



# MONITORUL OFICIAL

## AL

### ROMÂNIEI

Anul 173 (XVII) — Nr. 698

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 3 august 2005

#### SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina
<b>DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE</b>			
Decizia nr. 320 din 14 iunie 2005 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.....	1-5	2.169. — Ordin al ministrului culturii și cultelor privind declasarea imobilului „Casele Teodorenilor”, situat în municipiul Iași, str. Zlataust nr. 7 A, județul Iași	47
<b>ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE</b>			
967. — Ordin al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.....	5-46	6.351. — Ordin al vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind formalitățile vamale de import pentru mărfurile perisabile cuprinse în cap. 6, 7 și 8 din Tariful vamal de import al României, transportate pe cale rutieră, destinate să fie vămuite în municipiul București sau în județul Ilfov.....	47-48

## DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

### CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

#### DECIZIA Nr. 320

din 14 iunie 2005

**referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului**

Ioan Vida — președinte  
Nicolae Cochinescu — judecător  
Aspazia Cojocaru — judecător  
Constantin Doldur — judecător  
Acsinte Gaspar — judecător  
Kozsokár Gábor — judecător  
Petre Ninosu — judecător

Ion Predescu — judecător  
Șerban Viorel Stănoiu — judecător  
Aurelia Rusu — procuror  
Claudia Margareta Niță — magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, excepție

ridicată de Dan Constantin Grițac, Alexandru Constantin Grițac, Mirela Voicu, Constantin Bontea și Societatea Comercială „Rompac Internațional” — S.A. din București în Dosarul nr. 32/F/2003 al Tribunalului Botoșani — Secția comercială și de contencios administrativ.

La apelul nominal lipsesc părțile, 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 neîntemeiată. În acest sens, se arată că specificul domeniului de reglementare al Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului impune condiții deosebite în ceea ce privește instituirea măsurilor asigurătorii, diferite de cele prevăzute de Codul de procedură civilă, astfel că dispozițiile art. 16 din Constituție, referitoare la principiul egalității cetățenilor în fața legii și a autorităților publice, nu sunt incidente în cauză. Se precizează, pe de o parte, că judecătorul-sindic, în temeiul art. 139, stabilește măsuri asigurătorii, însă nu în mod automat, ci în vederea luării măsurilor prevăzute la art. 137 din lege, iar, pe de altă parte, că persoanele asupra cărora se instituie astfel de măsuri pot exercita căile legale de atac. De asemenea, se menționează că aceleași dispoziții de lege au mai fost supuse controlului de constituționalitate, prin raportare la aceleași norme și principii fundamentale, iar prin Decizia nr. 25 din 27 ianuarie 2004 Curtea Constituțională a respins excepția ca neîntemeiată.

#### CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

Prin Încheierea nr. 54 din 7 februarie 2005, pronunțată în Dosarul nr. 32/F/2003, **Tribunalul Botoșani — Secția comercială și de contencios administrativ a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată.** Excepția a fost ridicată de Dan Constantin Grițac, Alexandru Constantin Grițac, Mirela Voicu, Constantin Bontea și Societatea Comercială „Rompac Internațional” — S.A. din București într-o cauză având ca obiect cererea de angajare a răspunderii patrimoniale a acestora în vederea acoperirii pasivului debitoarei Societatea Comercială „Avicola” — S.A. din Botoșani, precum și de luare a unor măsuri asigurătorii.

**În motivarea excepției de neconstituționalitate** autorii acesteia arată că din conținutul art. 139 din Legea nr. 64/1995 rezultă, „pe de o parte, faptul că dispunerea măsurilor asigurătorii nu este lăsată la aprecierea instanței de judecată, ci constituie o obligație a acesteia, norma având un caracter imperativ”, iar, „pe de altă parte, faptul că respectivele măsuri se dispun de către instanța de judecată înainte de a fi atrasă răspunderea materială și stabilită, astfel, culpa persoanelor care au contribuit la ajungerea societății debitoare în stare de insolvență prin una dintre faptele limitativ prevăzute de dispozițiile art. 137 din Legea nr. 64/1995”. Această procedură creează, în opinia autorilor excepției, o discriminare față de persoanele împotriva cărora se iau măsuri asigurătorii în condițiile Codului de procedură civilă, încălcându-se art. 16 alin. (1) din Constituție. Se mai arată că „legiuitorul a consacrat prin dispozițiile atacate o prezumție de culpă în condițiile în care prezumția legală și valabilă este cea de nevinovăție”, astfel fiind afectat dreptul părții la apărare, precum și dreptul la un proces echitabil, consacrat de art. 21 alin. (3) teza întâi din Constituție. Se susține în continuare că prin

„dispunerea de măsuri asigurătorii înainte de atragerea răspunderii persoanelor care au contribuit la aducerea în stare de insolvență a unei societăți comerciale” (deci înainte de a se naște creanța respectivei societăți față de aceste persoane) se încalcă și dreptul de proprietate privată al respectivei persoane, așa cum acesta este garantat de art. 44 alin. (1) și (2) teza întâi și de art. 136 alin. (5) din Legea fundamentală. Totodată se arată că este afectată și libertatea comerțului, consacrată de art. 135 alin. (2) lit. a) teza întâi din Constituție, deoarece prin procedura instituită de textul de lege criticat „se blochează posibilitatea transferului dreptului de proprietate cu privire la bunurile asupra cărora se instituie măsurile asigurătorii”. În final se invocă și nerespectarea art. 53 din Constituție, ca o consecință a restrângerii nejustificate a exercițiului drepturilor și libertăților pretins a fi încălcate, respectiv dreptul de proprietate privată, dreptul la un proces echitabil, egalitatea în drepturi și libertatea comerțului.

**Tribunalul Botoșani — Secția comercială și de contencios administrativ** apreciază că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată, deoarece textul de lege criticat nu contravine normelor constituționale invocate. În acest sens, se precizează că, „în raport cu acțiunea principală, măsurile asigurătorii au un caracter accesoriu, vremelnic, și nu duc la deposedarea debitorului, care își poate continua activitatea”. Dispunerea măsurilor asigurătorii, așa cum este prevăzută de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, reprezintă o procedură specială, derogatorie de la dreptul comun, care își justifică acest caracter prin însuși scopul legii și prin specificul situațiilor diferite pe care actul normativ le reglementează în domeniul reorganizării judiciare și a falimentului.

Potrivit dispozițiilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și formula punctele de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate ridicată.

**Guvernul**, în punctul său de vedere, apreciază că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată. Astfel, în ceea ce privește critica de neconstituționalitate față de prevederile art. 16 din Constituție, se arată, în esență, că în cauză ne aflăm în fața unei proceduri speciale, diferite de cea reglementată de Codul de procedură civilă, și care impune, deci, un tratament legal diferit. Or, potrivit jurisprudenței constante în materie a Curții Constituționale și a Curții Europene a Drepturilor Omului, principiul egalității nu înseamnă uniformitate, astfel că dispozițiile art. 139 din Legea nr. 64/1995 nu intră sub incidența art. 16 din Legea fundamentală.

În legătură cu susținerile autorilor excepției, potrivit cărora dispozițiile art. 139 creează instanței obligația de a dispune măsuri asigurătorii la sesizare sau din oficiu, se afirmă că aceste prevederi, deși au un caracter imperativ, nu intervin în mod automat, ci ca urmare a verificării de către judecătorul-sindic a existenței indicilor serioase „că persoanele a căror răspundere patrimonială este clamată au săvârșit una dintre etapele enumerate în art. 137, de natură a atrage starea de insolvență a debitorului”.

În ceea ce privește critica de neconstituționalitate față de art. 21 alin. (3) din Constituție, se arată că dispunerea măsurilor asigurătorii nu are ca efect instituirea unei prezumții de culpabilitate, ci urmărește acoperirea pasivului debitorului din bunurile existente în patrimoniul persoanelor despre care se va dovedi că au determinat sau au concurat la apariția stării de insolvență a debitorului. De altfel, se

menționează că în același sens a statuat și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 25 din 27 ianuarie 2004.

Referitor la critica de neconstituționalitate a art. 139 din Legea nr. 64/1995 față de prevederile art. 44 din Constituție, se arată că și aceasta este neîntemeiată. Fără a se contesta faptul că măsurile asigurătorii au ca efect restrângerea dreptului de proprietate, se susține că, date fiind circumstanțele și scopurile legitime urmărite în stabilirea unor astfel de măsuri în cadrul reorganizării judiciare și a falimentului, limitarea este justificată. În acest sens, se amintește caracterul relativ al dreptului de proprietate, așa cum apare atât în jurisprudența Curții Constituționale, dar și în cea a Curții Europene, potrivit căreia ingerințele pe care le comportă dreptul de proprietate trebuie să răspundă exigenței de legalitate și proporționalitate între cerințele de interes general ale comunității și imperativele apărării drepturilor fundamentale ale individului. Astfel, restrângerile aduse dreptului de proprietate prin dispozițiile de lege criticate „sunt justificate atât de necesitatea protecției intereselor legitime ale creditorilor, dar și ale debitorului, care își vede activitatea economică și credibilitatea alterate, urmare sau prin contribuția persoanei a cărei tragere la răspundere este clamată”.

Sub aspectul compatibilității dispozițiilor art. 139 cu prevederile art. 53 din Constituție, se amintește, pe de o parte, că art. 16 nu are incidență în cauza de față, iar, pe de altă parte, că limitările aduse dreptului de proprietate se justifică din perspectiva condițiilor impuse de art. 53 din Constituție.

În sfârșit, nu se poate susține nici încălcarea art. 136 din Constituție, deoarece scopul însuși al procedurii speciale reglementate de legea criticată este „cel de a facilita libera exercitare a comerțului, de a proteja concurența loială, de a asigura consolidarea credibilității operatorilor economici și de a determina relansarea societăților debitoare a căror stare de insolvență nu este determinată sau este doar în parte datorată propriei culpe, contribuția prejudiciabilă a altor persoane fiind cea care a avut rol major în ajungerea în încetare de plăți”.

**Avocatul Poporului** apreciază că dispozițiile art. 139 din Legea nr. 64/1995 sunt constituționale. Astfel, în ceea ce privește critica de neconstituționalitate față de prevederile art. 16 alin. (2) din Constituție, se arată că „reglementarea dedusă controlului de constituționalitate se aplică tuturor debitorilor aflați în stare de insolvență, fără nici o discriminare pe considerente arbitrare”.

În legătură cu pretinsa contrarietate a textului de lege criticat față de exigențele dreptului la un proces echitabil, se menționează că „măsurile asigurătorii dispuse de judecătorul-sindic, din oficiu sau la sesizarea făcută de administrator, nu încalcă sub nici un aspect dreptul părților de a apela la instanțele judecătorești și de a se prevala de toate garanțiile care condiționează, într-o societate democratică, procesul echitabil”. De altfel, se arată că este de competența exclusivă a legiuitorului să instituie regulile de desfășurare a procesului în fața instanțelor judecătorești și modalitățile de exercitare a căilor de atac, iar principiul accesului liber la justiție presupune tocmai posibilitatea celor interesați de a le exercita în condițiile legii. În plus, este menționată jurisprudența Curții Constituționale în materie, potrivit căreia liberul acces la justiție este compatibil cu instituirea unor proceduri speciale. De altfel, textul de lege criticat nu contravine nici art. 135 alin. (2) din Constituție, întrucât stabilirea procedurii falimentului „reprezintă o opțiune a legiuitorului, care dă expresie preocupării statului pentru asigurarea libertății comerțului,

protecția concurenței loiale și crearea cadrului favorabil pentru valorificarea tuturor factorilor de producție”.

În sfârșit, se arată că dispozițiile legale atacate nu aduc atingere sub nici un aspect normelor constituționale ale art. 44 alin. (1) și ale art. 136 alin. (5), referitoare la protecția proprietății private, iar prevederile art. 53 din Constituție, referitoare la restrângerea exercițiului unor drepturi sau al unor libertăți, nu au incidență în cauza de față.

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

#### CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului și dispozițiile de lege 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, precum și celor ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.066 din 17 noiembrie 2004. Aceste prevederi au următorul conținut:

— Art. 139: „*În vederea luării măsurilor prevăzute la art. 137, judecătorul-sindic va dispune măsuri asigurătorii, din oficiu sau la sesizarea făcută de către administrator/lichidator, de către oricare dintre creditori, membri sau, după caz, asociați/acționari.*”

Art. 137, la care face trimitere art. 139, are următoarea redactare: „(1) *Judecătorul-sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, să fie suportată de către membrii organelor de conducere — administratori, directori, cenzori și de orice altă persoană — care au contribuit la ajungerea debitorului în această situație, prin una dintre următoarele fapte:*

a) *au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane;*

b) *au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;*

c) *au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea în mod vădit persoana juridică la încetarea de plăți;*

d) *au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea;*

e) *au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit, în mod fictiv, pasivul acesteia;*

f) *au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;*

g) *în luna precedentă încetării plăților au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori.*

(2) *Aplicarea dispozițiilor alin. (1) nu înlătură aplicarea legii penale pentru faptele care constituie infracțiuni.*”

În motivarea excepției ridicate autorii acesteia invocă încălcarea art. 16 alin. (1), a art. 21 alin. (3) teza întâi, a art. 44 alin. (1) și alin. (2) teza întâi, a art. 53, a art. 135 alin. (2) lit. a) teza întâi și a art. 136 alin. (5) din Constituție. Aceste prevederi au următorul cuprins:

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

— Art. 21 alin. (3) teza întâi: „*Părțile au dreptul la un proces echitabil (...).*”;

— Art. 44 alin. (1) și alin. (2) teza întâi: „(1) Dreptul de proprietate, precum și creanțele asupra statului, sunt garantate. Conținutul și limitele acestor drepturi sunt stabilite de lege.

(2) Proprietatea privată este garantată și ocrotită în mod egal de lege, indiferent de titular (...);

— Art. 53: „(1) Exercițiul unor drepturi sau al unor libertăți poate fi restrâns numai prin lege și numai dacă se impune, după caz, pentru: apărarea securității naționale, a ordinii, a sănătății ori a moralei publice, a drepturilor și a libertăților cetățenilor; desfășurarea instrucției penale; prevenirea consecințelor unei calamități naturale, ale unui dezastru ori ale unui sinistru deosebit de grav.

(2) Restrângerea poate fi dispusă numai dacă este necesară într-o societate democratică. Măsura trebuie să fie proporțională cu situația care a determinat-o, să fie aplicată în mod nediscriminatoriu și fără a aduce atingere existenței dreptului sau a libertății.”;

— Art. 135 alin. (2) lit. a) teza întâi: „Statul trebuie să asigure:

a) libertatea comerțului, (...);

— Art. 136 alin. (5): „Proprietatea privată este inviolabilă, în condițiile legii organice.”

Examinând textele de lege criticate, raportate la normele constituționale invocate, Curtea constată că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, pentru următoarele considerente:

Criticile de neconstituționalitate formulate de autorii excepției vizează faptul că, potrivit dispozițiilor legale atacate, judecătorul-sindic are obligația de a dispune, fie din oficiu, fie ca urmare a sesizării făcute de una dintre persoanele enumerate la art. 139, luarea de măsuri asigurătorii asupra membrilor organelor de conducere ai societății comerciale debitoare aflate în stare de insolvență, prevăzuți în art. 137 din lege, fără a fi însă stabilite culpa și răspunderea patrimonială a acestora față de respectiva societate comercială debitoare. Se consideră că astfel sunt nesocotite prevederile constituționale referitoare la principiul egalității în drepturi, dreptul la un proces echitabil (din perspectiva împiedicării persoanei asupra căreia se dispun respectivele măsuri de a-și exercita dreptul la apărare), dreptul de proprietate al acestora, precum și principiul libertății comerțului.

Curtea Constituțională reține că, într-adevăr, dispozițiile de lege criticate prevăd obligația judecătorului-sindic de a dispune, din oficiu sau la sesizarea făcută de către administrator sau lichidator, de către oricare dintre creditorii, membri sau, după caz, asociați ori acționari, de măsuri asigurătorii, în vederea luării măsurilor prevăzute de art. 137 din lege. Aceste din urmă măsuri urmăresc satisfacerea creanțelor creditorilor prin suportarea unei părți din pasivul societății comerciale debitoare de către membrii organelor de conducere ale acesteia — administratori, directori, cenzori și de orice altă persoană — care au contribuit la ajungerea debitorului în stare de insolvență prin săvârșirea unor fapte limitativ enumerate la lit. a)—g) ale alin. (1) din art. 137.

Procedura dispunerii măsurilor asigurătorii, reglementată de art. 139 din Legea nr. 64/1995, reprezintă o procedură subsidiară, declanșată printr-o acțiune accesorie celei de stabilire a răspunderii patrimoniale a membrilor organelor de conducere ale societății comerciale ajunse în stare de insolvență. Totodată această procedură are un caracter special, derogatoriu de la dreptul comun, justificat prin specificul domeniului reglementat de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

Măsurile asigurătorii au menirea de a satisface creanțele creditorilor prin reîntregirea patrimoniului debitorului, au caracter vremelnic și reprezintă o modalitate prin care membrii organelor de conducere, împotriva cărora s-a deschis deja acțiune de stabilire a răspunderii patrimoniale și asupra cărora există indicii temeinice că au contribuit prin comportamentul propriu la atingerea stării de insolvență a debitorului, suportă o parte din pasivul societății comerciale respective. În temeiul art. 137 judecătorul-sindic poate dispune această măsură de îndestulare a creditorilor din bunurile membrilor organelor de conducere, dacă aceștia din urmă au contribuit prin săvârșirea acțiunilor limitativ enumerate la lit. a)—g) la ajungerea societății comerciale debitoare în stare de insolvență. Așadar, judecătorul-sindic este în măsură să aprecieze asupra oportunității acestei măsuri, iar atunci când o consideră necesară, pentru aducerea sa la îndeplinire va dispune luarea de măsuri asigurătorii, ca mijloc de realizare a creanțelor creditorilor. Așadar, art. 139 este o normă imperativă, dar subsecventă celei cuprinse în art. 137, care are un caracter dispozitiv.

Dispozițiile art. 139 nu instituie o prezumție de culpă a persoanei asupra căreia se dispune luarea măsurilor asigurătorii, deoarece măsurile pot fi luate de judecătorul-sindic dacă apreciază în acest sens și dacă sunt respectate condițiile impuse de art. 137. Stabilirea existenței faptelor prevăzute limitativ de art. 137 alin. (1) lit. a)—g) și a măsurii în care ele au contribuit la ajungerea în stare de insolvență a societății comerciale debitoare se face cu respectarea tuturor normelor procedurale aplicabile și în dreptul comun, pe baza unui probatoriu complet și pertinent. În cadrul acestui proces persoana a cărei responsabilitate se cere a fi stabilită poate exercita fără nici o îngădire dreptul la apărare, căile legale de atac, precum și celelalte garanții procesuale impuse de dreptul la un proces echitabil.

De asemenea, nici susținerile autorilor excepției referitoare la încălcarea regimului constituțional al protecției proprietății private nu pot fi reținute. Regimul constituțional de garantare și ocrotire a proprietății urmărește realizarea unui echilibru între interesele tuturor persoanelor, așa încât dreptul de proprietate al unei persoane să nu vină în coliziune cu interesele generale sau cu interesele particulare legitime ale altor subiecte de drept. Astfel, art. 136 alin. (5) din Constituție prevede că „Proprietatea privată este inviolabilă, în condițiile legii organice”, ceea ce permite instituirea unor limitări rezonabile în valorificarea acesteia, ca drept subiectiv garantat. Pe de altă parte, dreptul de proprietate nu este un drept absolut, iar potrivit art. 44 alin. (1) din Constituție, conținutul și limitele acestuia sunt stabilite de lege. În acest context măsurile asigurătorii reprezintă o modalitate de a garanta proprietatea creditorilor prin îndestularea creanțelor lor, ceea ce reprezintă însuși scopul Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

Având în vedere considerentele de mai sus, nici criticile de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din lege față de art. 16 alin. (1), art. 53 și art. 135 alin. (2) lit. a) din Constituție nu sunt întemeiate.

De altfel, prin Decizia nr. 25 din 27 ianuarie 2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 202 din 8 martie 2004, Curtea Constituțională a mai examinat constituționalitatea art. 126 din Legea nr. 64/1995, devenit art. 139 după republicarea acesteia, prin raportare la aceleași norme fundamentale ca și în prezenta cauză, stabilind că acestea nu sunt încălcate.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, republicată, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992,

## CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 139 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, excepție ridicată de Dan Constantin Grițac, Alexandru Constantin Grițac, Mirela Voicu, Constantin Bontea și Societatea Comercială „Rompac Internațional” — S.A. din București în Dosarul nr. 32/F/2003 al Tribunalului Botoșani — Secția comercială și de contencios administrativ.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 14 iunie 2005.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,  
prof. univ. dr. **IOAN VIDA**

Magistrat-asistent,  
**Claudia Margareta Niță**

## 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. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 149 alin. (5) din titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 82 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**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. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile aferente lunii iulie 2005.

Art. 3. — Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aferente anului 2004 și semestrului I 2005, se soluționează potrivit metodologiei aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 338/2004.

Art. 4. — Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția 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,  
**Ionel Popescu**

București, 6 iulie 2005.  
Nr. 967.

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

### Cap. I. Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

#### **A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA**

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, la organul fiscal unde contribuabilul își are domiciliul fiscal, prin poștă sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, pe suport electronic, însoțite de două exemplare listate, precum și prin sistemul electronic național, la următoarele termene:

-trimestrial, până la 25 a lunii următoare încheierii trimestrului, inclusiv, de către contribuabilii care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri de până la 100.000 euro, inclusiv;

-lunar, până la 25 a lunii următoare lunii de raportare, inclusiv de către contribuabilii care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri mai mare de 100.000 euro.

**2. Deconturile primite direct la organul fiscal** se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența plătitorului.

Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

În cazul în care, în urma prelucrării Deconturilor, rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

**3. Deconturile primite prin poștă**, se prelucrează în ziua primirii de la registratură. În cazul în care, în urma prelucrării, rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

4. Plătitorii care depun deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor anexa la acestea o declarație, pe propria răspundere, referitoare la activitatea preponderentă efectiv desfășurată în perioadele din care provine suma de rambursat.

5. Deconturile se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

6. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse la termenele lunare de declarare, de către plătitorii cu obligații declarative trimestriale nu se prelucrează.

#### **B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA**

1. După primirea și procesarea deconturilor, acestea se grupează pe următoarele categorii:

\*) Anexa este reprodusă în facsimil.

- a. deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată )
- b. deconturi cu sume negative (cu TVA de rambursat), astfel:
  - b1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare,
  - b2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume ce se raportează în decontul perioadei următoare).

2. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul de "Evidență pe plătitori", pe baza "Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat" și a "Notei de predare-primire", prevăzute de reglementările privind organizarea evidenței pe plătitori.

3. Deconturile cu sume pozitive, precum și cele cu sume negative fără opțiune de rambursare, se arhivează la dosarul fiscal al plătitorului.

4. Deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată numită "Sume de rambursat" și se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

5. Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

Plătitorii care depun astfel de deconturi, după expirarea termenului legal de depunere, vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

6. Solicitățile de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termen de maxim 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare.

## **Cap. II. Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare**

### **A. Soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare**

1. Compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitările de rambursare, în vederea soluționării.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărui plătitor într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală.

2. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare plătitor, astfel:

- a. în cazul deconturilor cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare;

- b. în cazul deconturilor cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară;
- c. în cazul deconturilor cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată.

### **3. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mic**

În cazul deconturilor care prezintă un risc fiscal mic, sistemul va genera în mod automat Decizia de rambursare a TVA.

Decizia se întocmește în trei exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale sau directorului coordonator, după caz.

### **4. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mediu**

(1) Dacă decontul cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal va proceda la efectuarea analizei documentare.

(2) Pentru efectuarea analizei documentare, organul fiscal va comunica, în scris, plătitorului documentele care trebuie prezentate, data, ora și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză.

Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare, atrage după sine încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art.199 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2004 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazuri temeinic justificate, plătitorul poate solicita organului fiscal amânarea termenului de prezentare a documentelor.

În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art.199 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2004 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În urma efectuării analizei documentare, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare, se aprobă și se emite Decizie de rambursare.

(5) Dacă sumele solicitate la rambursare nu au putut fi justificate cu ocazia analizei documentare, decontul respectiv se încadrează la gradul de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

**5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare** se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.



(1) După efectuarea verificării, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi Raportul de inspecție fiscală și, în cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se va întocmi și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

(2) În baza raportului de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate va întocmi Decizia de rambursare a TVA.

6. Deciziile de rambursare a TVA emise în cazul riscului fiscal mic și mediu sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### ***B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată***

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de plătitori, cu excepția cazurilor prevăzute la capitolul "Dispoziții speciale".

#### **B1. Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)**

1. Standardul Individual Negativ reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără analiză documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

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

2. SIN-ul se stabilește semestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor alin.3.

3.1. La data de 5 a lunii februarie, se stabilește SIN-ul pentru semestrul I, având în vedere:

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie-decembrie an precedent (depuse februarie an precedent-ianuarie an curent)

- raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

3.2. La data de 5 a lunii august, se stabilește SIN-ul pentru semestrul II, având în vedere:

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie an precedent-iunie an curent;

- bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

4. Înainte de stabilirea SIN-ului semestrial, compartimentul de specialitate va solicita, în scris, compartimentelor de specialitate implicate

confirmarea actualizării, la zi, a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

5. Standardul Individual Negativ se stabilește prin completarea **Fișei de calcul a SIN-ului**, prevăzută în **Anexa nr.1**.

**6. Standardul Individual Negativ se stabilește astfel:**

6.1. **SIN-ul se stabilește la valoarea de 1 unitate și rambursarea se efectuează numai în urma controlului fiscal**, în următoarele cazuri:

- pentru plătitorii ce au înscrise fapte în cazierul fiscal,  
- pentru plătitorii care au ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

\* producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 159 "Fabricarea băuturilor" și cod 5134 "Comerțul cu ridicata al băuturilor"),

\* comerțului cu ridicata a materialului lemnos și de construcție (cod 5153 "Comerțul cu ridicata al materialului lemnos și de construcții),

\* tutunului (cod 16 "Fabricarea produselor din tutun", cod 5125 "Comerț cu ridicata al tutunului neprelucrat", cod 5135 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 5226 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun"),

\* petrolului (cod 232 "Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului", cod 505 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule",

\* comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 "Comerț cu ridicata al animalelor vii"),

\* comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 5157 "Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor"),

\* recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 și cod 3720);

- pentru plătitorii care au solicitări de rambursare aferente anilor anteriori și nesoluționate;

- pentru plătitorii nou înființați;

- pentru plătitorii pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN;

- pentru plătitorii pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectată este mai mare decât suma TVA deductibilă în perioada de referință);

- pentru plătitorii care, în decurs de 6 luni, au renunțat de cel puțin 2 ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc mediu sau mare;

- pentru plătitorii care au prezentat consecutiv, în cel puțin 3 perioade de raportare, deconturi negative de taxă pe valoarea adăugată cu sume mai mari de 1 miliard lei și nu au solicitat rambursarea;

- pentru plătitorii care nu au nici un salariat;

- pentru plătitorii care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

- pentru plătitorii despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații că prezintă un risc fiscal mare.

6.2. Plătitorii nou-înființați sunt acei contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în cadrul perioadei de referință și care nu prezintă, la data calculării SIN-ului, 12 perioade de raportare, în cazul celor cu

obligații declarative lunare, respectiv 4 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative trimestriale.

Pentru plătitorii nou-înființați, care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare, soluționate cu control anticipat și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 2% cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabilește ca medie aritmetică a sumelor solicitate la rambursare prin deconturile respective.

**6.3. Pentru ceilalți plătitori, SIN-ul este stabilit în două etape:**

**a1) prima etapă: stabilirea SIN-ului brut**

SIN-ul brut se stabilește ca diferență între media TVA-ului colectat și media TVA-ului deductibil, din perioada de referință.

Pentru plătitorii care depun deconturi lunare SIN-ul brut se stabilește pe lună, iar pentru cei ce depun trimestrial se stabilește pe trimestru.

**a2) a doua etapă:** SIN-ul brut se corectează cu **indicele de inflație** și se **ajustează**, în funcție de comportamentul fiscal al fiecărui plătitor.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(3.1) se ajustează cu 1/2 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 1/2 din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(3.2) se ajustează cu indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

a.2.1. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea plătitorului, gradul de conformare fiscală voluntară.

a.2.2. SIN-ul final se stabilește prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflație și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- Majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 - 155 puncte;
- Majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 - 200 puncte;
- Majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 - 250 puncte;
- 0% pentru cei care realizează un punctaj mai mare decât 251 puncte.

**7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului**

7.1. SIN-ul semestrial stabilit potrivit pct.6, se actualizează, lunar, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru plătitorii care se află în una dintre următoarele situații:

- li se înscriu fapte în cazierul fiscal;
- prezintă cel puțin 2 renunțări la opțiunea de rambursare în ultimele 6 luni;
- sunt plătitori nou înființați și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutiv de rambursări cu inspecție fiscală anticipată, iar cu ocazia verificării nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată;
- pe baza informațiilor deținute, activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

7.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unui plătitor se realizează de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza unui referat motivat, aprobat de directorul coordonator.

În general, riscul fiscal mare se va stabili pentru acei contribuabili pentru care au fost primite solicitări de efectuare a inspecției fiscale, în scopul cercetării unor fapte de evaziune fiscală, de la alte instituții - poliție, Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, Parchetul Național Anticorupție, etc, precum și pentru cei pentru care au fost transmise organelor de cercetare penală, de către organele fiscale, sesizări în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Referatul motivat privind stabilirea riscului fiscal mare, aprobat de directorul coordonator al Activității de inspecție fiscală, se transmite compartimentului de specialitate până la data de 30 a fiecărei luni și se înscrie într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială se realizează tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat, aprobat de directorul coordonator al Activității de inspecție fiscală, transmis compartimentului de specialitate până la data de 30 a fiecărei luni.

7.3. În baza datelor primite de la Oficiul național al Registrului Comerțului și al declarațiilor pe proprie răspundere depuse de către plătitori, se va actualiza baza de date care conține informațiile referitoare la obiectul de activitate (cod CAEN).

## **B2. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul compartimentului de specialitate**

1. Compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, înregistrează deconturile într-o **evidență specială**, care se conduce informatizat, organizată potrivit **Anexei nr.3**.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de maxim 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului.

3. În prima fază a analizei, se editează Fisele de calcul a SIN și se selectează deconturile negative care prezintă SIN=1, considerate cu risc fiscal mare și se transmit, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4. Pentru deconturile la care SIN este mai mare decât 1, se calculează **Fișa indicatorilor de inspecție fiscală**, prevăzută în **Anexa nr.4**.

4.1. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul prezintă risc fiscal

mare și se transmite, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4.2. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic decât 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN.

5. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat **Decizia de rambursare a TVA**, prevăzută în **Anexa nr.5**.

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

Dacă suma solicitată la rambursare provine din cel puțin 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale, se abandonează reconstituirea sumei, decontul fiind considerat cu risc fiscal mare și se transmite, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

7. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind **Fișa de analiză de risc**, prevăzută în **Anexa nr.6**, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în **Anexa nr.7**.

8. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, se consideră că decontul prezintă risc mic, nu se va completa cartușul de "indicatori de analiză" și se va genera Decizia de rambursare.

9. Cartușul de "Indicatori de analiză" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de taxă pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN-ul.

10. După completarea Fișei de analiză de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) Deconturi cu risc fiscal mediu, dacă se obține un punctaj între 0 și 50, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare - acestea se supun analizei documentare

b) Deconturi cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una din perioadele din care provine suma solicitată la rambursare - acestea se transmit, a doua zi, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

### **B3. Analiza documentară**

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus de sumă solicitată la rambursare.

2.Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză. Modelul **înștiințării** este prevăzut în **Anexa nr.8**.

3.Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate va solicita plătitorului sa prezinte:

- jurnalele de vânzări și de cumpărări;
- balanțele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;
- documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;
- orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele prezentate trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

4.La efectuarea analizei documentare se vor avea în vedere și indicatorii stabiliți prin Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc.

5.Pentru toate deconturile care se încadrează în categoria de risc mediu se întocmește **Referatul pentru analiză documentară**, în două exemplare, potrivit modelului din **Anexa nr.9**.

6.Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului și Fișa de analiză, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

7.În cazul în care, prin Referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește **Decizia de rambursare a TVA**. Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa de analiză de risc, Nota și Decizia se transmit conducătorului unității fiscale/directorului coordonator pentru aprobare.

8.În cazul în care prin Referat, se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului și Fișa de analiză, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi, spre aprobare conducătorului unității fiscale/directorului coordonator.

După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală, dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- Decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul a SIN-ului;
- Fișa de analiză;
- Referatul pentru analiză documentară.

### **C. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată**

1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care au fost încadrate în categoria de risc mare, se transmit, zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

2. După finalizarea controlului, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi **Raportul de inspecție fiscală**.

3. Dacă, în urma controlului fiscal, se stabilesc diferențe, care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite Decizia de rambursare, pe care o comunică plătitorului. Modelul și conținutul acestei decizii se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

4. Dacă, în urma controlului fiscal, nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, Decizia de rambursare se emite de organul fiscal competent.

5. În maxim 35 zile calendaristice de la data depunerii decontului, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală va transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, cu Decizia de rambursare emisă de inspecția fiscală.

6. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de control fiscal consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art.199 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga solicitare de rambursare, nu pentru sume parțiale.

7. Dacă, în urma inspecției fiscale nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării, compartimentul de specialitate va întocmi **Decizia de rambursare a TVA**, în trei exemplare. Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

### **D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare**

1. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate va transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, Deciziile de rambursare a TVA aprobate, atât cele emise de compartimentul

cu atribuții de inspecție fiscală, cât și cele emise de compartimentul de specialitate.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor și a Deciziei de rambursare întocmește **Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare**, conform formularelor aprobate.

Nota se întocmește în patru exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Nota aprobată se transmite, cel mai târziu a doua zi, pe bază de borderou, compartimentului trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

3. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie va transmite compartimentului de colectare trei exemplare din Nota de compensare și/sau restituire cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire, cel târziu a doua zi de la efectuarea compensării și/sau restituirii.

#### **E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor**

1. Compartimentul de colectare va reține Decizia de rambursare și un exemplar din Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare și va transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, două exemplare din Notă, un exemplar pentru a fi comunicat plătitorului și un exemplar în vederea arhivării.

2. După operarea datelor privind soluționarea decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate va transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

Dosarul solicitării va cuprinde:

- Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

- Fișa de calcul a SIN-ului;

- Fișa de analiză de risc;

- Referatul pentru analiză documentară și/sau Raportul de inspecție fiscală, după caz;

- Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate sau de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz;

- Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

3. În cel mult 1 zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează plătitorul despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare, însoțite de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.



4. Compartimentul de specialitate va transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de 1 a lunii următoare un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare, soluționate cu control ulterior, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

5. Controlul ulterior se efectuează în maxim 2 ani de la aprobarea rambursării.

### **Cap.III. Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare**

#### **A. Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative cu opțiuni de rambursare**

1.Pentru marii contribuabili rambursarea se acordă cu control ulterior sau anticipat, în baza unei analize efectuate de organul fiscal.

În categoria **marilor contribuabili** se cuprind plătitorii definiți în Ordinului ministrului finanțelor publice nr.343/2005 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

2.Primul decont cu sume negative cu opțiuni de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către **plătitorii care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Legii nr.332/2001 privind promovarea investițiilor directe cu impact semnificativ în economie**, cu modificările și completările ulterioare, va fi supus controlului fiscal, rambursarea fiind acordată cu control anticipat.

Solicitările ulterioare depuse de această categorie de plătitori, pe durata derulării investiției vor fi soluționate cu control ulterior.

Compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală vor verifica, la sediul plătitorului, rambursările acordate, semestrial sau, după caz, anual, în funcție de rezultatele verificărilor anterioare.

3.Contribuabilii constituiți potrivit Ordonanței Guvernului nr.16/2002 privind contractele de parteneriat public-privat beneficiază de rambursare în condițiile prevăzute de alin.(2) de mai sus.

#### **B. Fluxul de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare în cazul marilor contribuabili**

##### **B1.Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)**

1.SIN-ul se stabilește semestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor pct.5.

2.1. La data de 5 a lunii februarie, se stabilește SIN-ul pentru semestrul I, având în vedere:

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie-decembrie an precedent (depuse februarie an precedent-ianuarie an curent)

- raportării contabile semestriale din anul precedent.

2.2. La data de 5 a lunii august, se stabilește SIN-ul pentru semestrul II, având în vedere:

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie an precedent-iunie an curent;

- bilanțului contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

3. Înainte de stabilirea SIN-ului semestrial, compartimentul de specialitate va solicita, în scris, compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării, la zi, a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

4. Standardul Individual Negativ se stabilește prin completarea **Fișei de calcul a SIN pentru marii contribuabili**, prevăzută în **Anexa nr.10**.

#### **5. Standardul Individual Negativ se stabilește astfel:**

5.1. **SIN-ul se stabilește la valoarea de 1 unitate și rambursarea se efectuează numai în urma controlului fiscal:**

- pentru plătitorii care au ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

\* producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 159 "Fabricarea băuturilor" și cod 5134 "Comerțul cu ridicata al băuturilor"),

\* comerțului cu ridicata a materialului lemnos și de construcție (cod 5153 "Comerțul cu ridicata al materialului lemnos și de construcții"),

\* tutunului (cod 16 "Fabricarea produselor din tutun", cod 5125 "Comerț cu ridicata al tutunului neprelucrat", cod 5135 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 5226 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun"),

\* petrolului (cod 232 "Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului", cod 505 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule"),

\* comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 "Comerț cu ridicata al animalelor vii"),

\* comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 5157 "Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor"),

\* recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 și cod 3720);

- pentru plătitorii despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații că prezintă un risc fiscal mare;

- pentru plătitorii pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectată este mai mare decât suma TVA deductibilă în perioada de referință).

## 5.2.Pentru ceilalți plătitori, SIN-ul este stabilit în două etape:

### a1)prima etapă: stabilirea SIN-ului brut

SIN-ul brut se stabilește ca diferența între media TVA-ului colectat și media TVA-ului deductibil, din perioada de referință.

Pentru plătitorii care au obligații declarative lunare SIN-ul brut se stabilește pe lună, iar pentru cei cu obligații declarative trimestriale se stabilește pe trimestru.

**a2)a doua etapă:** SIN-ul brut se corectează cu **indicele de inflație** și se **ajustează**, în funcție de comportamentul fiscal al fiecărui plătitor.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(2.1) se ajustează cu 1/2 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 1/2 din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct.(2.2) se ajustează cu indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

a.2.1.Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea plătitorului, gradul de conformare fiscală voluntară.

a.2.2.SIN-ul final se stabilește prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflație și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- Majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 - 155 puncte;
- Majorare cu 20%,pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 - 200 puncte;
- Majorare cu 10%,pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 - 250 puncte;
- 0% pentru cei care realizează un punctaj mai mare decât 251 puncte.

## **B2.Procedura de soluționare**

1.Compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, înregistrează deconturile într-o **evidență specială**, care se conduce informatizat, organizată potrivit **Anexei nr.3**.

2.După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei, în vederea soluționării, etapa urmând sa fie finalizată în termen de maxim 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului.

3.În prima fază a analizei, se editează Fișele de calcul a SIN și se selectează deconturile negative care prezintă SIN=1, considerate cu risc fiscal mare și se transmit, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4.Pentru deconturile la care SIN este mai mare decât 1, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN.

5.Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat **Decizia de rambursare a TVA**.

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

7.1.În cazul marilor contribuabili, se efectuează o analiză individuală, pe baza informațiilor referitoare la comportamentul fiscal al plătitorului în cauză, deținute de organul fiscal, potrivit **Fișei de analiză individuală pentru marii contribuabili** din **Anexa nr.11**.

7.2.În cazul în care, la cel puțin una dintre condițiile menționate, rezultă un răspuns afirmativ, solicitarea de rambursare a plătitorului respectiv se supune inspecției fiscale anticipate.

7.3.În urma analizei, se întocmește un **Referat de analiză pentru marii contribuabili**, potrivit modelului din **Anexa nr.12** cuprinzând rezultatele analizei efectuate, precum și propunerea de aprobare sau de soluționare cu inspecție fiscală anticipată a solicitării de rambursare.

8.În cazul în care, prin Referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește **Decizia de rambursare a TVA**. Decontul, Fișa de calcul a SÎN-ului, Fișa de analiză individuală, Referatul și Decizia de rambursare se transmit, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi, spre aprobare directorului coordonator.

9.În cazul în care prin Referat, se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează împreună cu Decontul și Fișa de analiză individuală, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi, spre aprobare directorului coordonator.

După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală, dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- Decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare;
- Fișa de analiză individuală;
- Referatul de analiză.

10.Prevederile cap. II lit.C- Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată, ale cap.II lit.D- Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare și ale cap.II lit.E- Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor se aplică corespunzător.

11 Controlul ulterior în cazul rambursărilor cu risc scăzut se efectuează în termen de maxim 2 ani de la aprobarea acestora.

#### **CAP IV. Raportarea modului de soluționare**

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov vor raporta lunar, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#### **CAP.V Soluționarea solicitărilor de restituire a TVA**

1. Restituirea sumelor negative de taxă pe valoarea adăugată mai mici de 50 de mil. lei, cuprinse în deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, depuse de persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidență ca plătitori de TVA, în condițiile legii, se face numai în urma efectuării controlului fiscal.

2. Pentru restituirea acestor sume se aplică procedura comună aplicabilă pentru restituirea impozitelor și taxelor.

## FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea plătitorului de TVA							
Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii decontului		Lunar <input type="checkbox"/>		Trimestrial <input type="checkbox"/>	
Județul		Localitatea					
Strada		Număr		Bloc	Scara	Ap.	
Cod poștal		Sector		Tel:	Fax :	E-mail	

**A. SIN-ul brut** .....  
(ΣTVA deductibil -ΣTVA colectat)/nr. perioade de raportare (12sau4)

**B. Motivația in cazul SIN=1**

- cazierul fiscal
- obiect principal de activitate  cod CAEN
- solicitări depuse pentru anii fiscali anteriori si nesoluționate
- plătitor nou înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- renunțare la opțiunea de rambursare
- stabilit de administrația fiscală  cf. Referat nr. ...

**C. Ajustare la inflație** .....  
(rd. A x indice inflație)

**D. Indicatori**

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
<b>1</b>	<b>Capitaluri proprii</b>	
	mai mic sau egal cu 0	100
	mai mare decât 0	0
<b>2</b>	<b>Grad de îndatorare=capital împrumutat/capital propriu</b>	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0 si mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
<b>3</b>	<b>Profitabilitate=profit/cifra de afaceri</b>	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
<b>4*</b>	<b>Obiectul de activitate preponderent</b>	
	comerț intern	60
	Servicii	40
	producție agricolă	20
	producție industrială, perfecționare activă, comerț exterior in nume propriu	0
<b>5</b>	<b>Raportul dintre media vânzărilor si media achizițiilor</b>	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mica decât media achizițiilor	45
<b>6*</b>	<b>Declarații fiscale nedepuse in perioada de referință</b>	

	- nici una(toate declarațiile depuse)	0
	1-2	50
	3-4	100
<b>7*</b>	<b>Obligații fiscale restante în perioada de referință</b>	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
<b>8*</b>	<b>Obligații de plată restante la TVA</b>	
	- fără obligații restante	0
	- cu obligații restante	40
	<b>TOTAL PUNCTAJ</b>	

### E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

### F.SIN conform coeficientului de ajustare

.....

### G.SIN

.....

**pct.4\*** - Nomenclatorul CAEN și codurile CAEN aplicabile acestui punct sunt prevăzute în Anexa nr.2

**pct.6\*** - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat"

**pct.7\*** și **pct.8\*** - se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

### LEGENDA:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2, 3 și 4, precum Contul de profit și pierderi, pentru punctul 3.

Rd.1 = rd.82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd.32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd.2 = rd.58/rd.82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd.14/rd.32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd.3 = rd.77 bilanț sau rd.1 cont profit și pierderi conform OMFP 94/2001

rd.29 bilanț sau rd.1 cont profit și pierderi conform OMFP 306/2001

Rd.4 - cod CAEN - bilanț

2. Aplicația "DECIMP", pentru punctele 5, 6.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru punctele 7, 8.

**Coduri CAEN pentru completarea literei C, pozitia 4 din anexa nr. 1**

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

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
1	5181	Comerț cu ridicata al masinilor-unelte
1	5182	Comerț cu ridicata al masinilor pentru industria miniera si constructii
1	5183	Comerț cu ridicata al masinilor pentru industria textila si al masinilor de cusut
1	5184	Comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice si software-ului
1	5185	Comerț cu ridicata al altor masini si echipamente de birou
1	5186	Comerț cu ridicata al altor componente si echipamente electronice
1	5187	Comerț cu ridicata al altor aparaturi utilizate in industrie, comerț si transporturi
1	5188	Comerț cu ridicata al masinilor, accesoriilor si uneltelor agricole, inclusiv al tractoarelor
1	5190	Comerț cu ridicata al altor produse
1	5211	Comerț cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun
1	5212	Comerț cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare
1	5221	Comerț cu amanuntul al fructelor si legumelor proaspete
1	5222	Comerț cu amanuntul al carnii si al produselor din carne
1	5223	Comerț cu amanuntul al pestelui, crustaceelor si molustelor
1	5224	Comerț cu amanuntul al painii, produselor de patiserie si produselor zaharoase
1	5225	Comerț cu amanuntul al bauturilor
1	5227	Comerț cu amanuntul in magazine specializate, al produselor alimentare
1	5231	Comerț cu amanuntul al produselor farmaceutice
1	5232	Comerț cu amanuntul al articolelor medicale si ortopedice
1	5233	Comerț cu amanuntul al produselor cosmetice si de parfumerie
1	5241	Comerț cu amanuntul al textilelor
1	5242	Comerț cu amanuntul al imbracamintei
1	5243	Comerț cu amanuntul al incaltamintei si articolelor din piele
1	5244	Comerț cu amanuntul al mobilei, al articolelor de iluminat si al altor articole de
1	5245	Comerț cu amanuntul al articolelor si aparatelor electro-menajere, al aparatelor de radio si televizoarelor
1	5246	Comerț cu amanuntul cu articole de fierarie, cu articole din sticla si cu cele
1	5247	Comerț cu amanuntul al cartilor, ziarelor si articolelor de papetarie
1	5248	Comerț cu amanuntul, in magazine specializate, al altor produse, n.c.a.
1	5250	Comerț cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine
1	5261	Comerț cu amanuntul prin corespondenta
1	5262	Comerț cu amanuntul prin standuri si piete
1	5263	Comerț 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



Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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
2	4524	Constructii hidrotehnice
2	4525	Alte lucrari speciale de 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

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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
2	6603	Alte activitati de asigurari (exceptand asigurarile de viata)
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
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	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

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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
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

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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 si 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
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
	150	Vanatoare, ocrotirea vanatului, inclusiv activitati de servicii anexe

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
3	201	Silvicultura si exploatare forestiera
3	202	Servicii auxiliare silviculturii si exploatarii forestiere
3	501	Pescuitul
	502	Piscicultura
4	1010	Extractia si prepararea carbunelui superior (pcs=>23865kj/kg)
4	1020	Extractia si prepararea carbunelui inferior (pcs<23865kj/kg)
4	1030	Extractia si prepararea turbei
4	1110	Extractia hidrocarburilor
4	1120	Activitati de servicii anexe extractiei petrolului si gazelor naturale, exclusiv
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
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	Prepararea sucurilor de 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
	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
	1591	Fabricarea bauturilor alcoolice distilate

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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 a ambalajelor din hartie sau carton
4	2122	Fabricarea produselor de uz gospodaresc si sanitar din hartie sau carton
4	2123	Fabricarea articolelor de papetarie
4	2124	Fabricarea tapetului
4	2125	Fabricarea altor articole din hartie si carton, n.c.a.
4	2310	Fabricarea produselor de cocserie
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

Incadrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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
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
	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



Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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
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 distributia 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
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

Incastrare in poz.4	Cod CAEN	Denumire
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	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

**Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

Nr. crt.	Denumire /nume, prenume plătitor	Cod de identificare fiscală	Nr. si data înregistrării decontului negativ cu opțiune de rambursare	Suma solicitată	Procedura aplicată în soluționare 1)	Decizia org. fiscal 2)	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată	Nr. si data adreselor de soluționare spre compartimentului de inspecție fiscală	Nr. si data adreselor de transmitere a rezultatelor controlului de la activ de inspecție fiscală	Data efectuării compensării si/sau a restituirii

1) se va completa cu: SIN- in cazul soluționării in urma comparării cu SIN;

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

CF - in cazul soluționării cu control fiscal.

CU - in cazul soluționării 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;

**FIȘA INDICATORILOR DE INSPECTIE FISCALA****1. Număr de rambursări soluționate fără control in ultimele 12 luni:**

- până la 3 inclusiv .....0 puncte;
- între 4 - 6 inclusiv.....20 puncte;
- între 7 - 9 inclusiv .....40 puncte;
- între 10 - 12 inclusiv .....60 puncte.

**2. Perioada scursă de la ultima lună pentru care s-a efectuat control T.V.A.:****Declarare lunară**

- peste la 12 luni.....60 puncte;
- între 9 si 12 luni, inclusiv:.....45 puncte;
- între 6 si 9 luni, inclusiv:.....30 puncte;
- între 3 si 6 luni, inclusiv:.....15 puncte;
- până la 3 luni, inclusiv:.....0 puncte.

**Declarare trimestrială**

- perioada mai mare sau egală cu 4 trimestre...60 puncte;
- perioada între 4 si 2 trimestre, inclusiv:.....45 puncte;
- perioada între 2 si 1 trimestru, inclusiv:.....15 puncte;
- perioada până la 1 trimestru: .....0 puncte.

**3. Ponderea sumelor neaprobată la rambursare in totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate-sume aprobate)/sume solicitate]:**

- pondere suma neaprobată  $\leq 2\%$ :.....0 puncte;
- $2\% >$  pondere suma neaprobată  $\leq 4\%$ .....5 puncte;
- $4\% >$  pondere suma neaprobată  $\leq 6\%$  .....15 puncte;
- $6\% >$  pondere suma neaprobată  $\leq 8\%$ : .....35 puncte;
- $8\% >$  pondere suma neaprobată  $\leq 10\%$ : .....45 puncte;
- pondere suma neaprobată  $> 10\%$ :.....60 puncte.

**4. Total sume rambursate in ultimele 12 luni fără control\*:**

- între 50 mil. si 500 mil. lei, inclusiv:.....0 puncte;
- între 501 mil. si 1500 mil. lei, inclusiv:.....10 puncte;
- între 1501 mil. si 3500 mil. lei, inclusiv:.....20 puncte;
- între 3501 mil. lei si 5500 mil. lei, inclusiv.....30 puncte;
- între 5501 mil. lei si 7500 mil. lei, inclusiv.....40 puncte;
- între 7501 mil. lei si 10000 mil. lei, inclusiv.....50 puncte;
- mai mari de 10 mld. lei.....60 puncte.

Indicatorii de control cuprinși in această fișă se stabilesc pentru ultimele 12 luni, perioada fiind calculată până la data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus analizei.

\*Sume rambursate fără control - sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Unitatea fiscală.....  
 Nr. înregistrare.....Data.....

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

Către:Denumire/Nume prenume.....  
 Cod de identificare fiscală.....  
 Adresa:Localitate.....Str. ....nr. ....bl.....ap.....  
 Etaj.....judet/sector.....

În baza art.82 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală....., înregistrat sub nr.....din..... și a analizei de risc/inspecției fiscale efectuate în perioada....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare .....lei

TVA aprobată la rambursare .....lei

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art.110, 111 sau 112, după caz, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

Aprobat,  
 Funcția  
 Nume, prenume  
 Data  
 Semnătura

Verificat,  
 Funcția  
 Nume, prenume  
 Data  
 Semnătura

Întocmit,  
 Funcția  
 Nume, prenume  
 Data  
 Semnătura

## FIȘA DE ANALIZĂ DE RISC

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_  
 Denumire \_\_\_\_\_  
 Domiciliu fiscal \_\_\_\_\_  
 Cont bancar \_\_\_\_\_

	Sume negative TVA	Observații
<b>1. Suma solicitată la rambursare</b>		
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 analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de T.V.A. este mai mare decât S.I.N-ul.**

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1	Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni		
	- veniturile din perioada analizată mai mare decât media veniturilor în ultimele 12 luni	0	
	- veniturile din perioada analizată mai mici decât media veniturilor în ultimele 12 luni	50	
2	Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni		
	- achizițiile din perioada analizată mai mici decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	0	
	- achizițiile din perioada analizată mai mari decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	50	
3	Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări		
	- scutită cu drept de deducere	0	
	- scutită fără drept de deducere	30	
	- livrare/prestare cu cota 19%	40	
	- livrare/prestare cu 9%	40	
	<b>TOTAL</b>		

APROBAT,

INTOCMIT,

### Fișa de analiză de risc - Instrucțiuni de completare

**Fișa de analiză de risc** se completează pentru fiecare plătitor, astfel:

- cartușul **“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 cartușului, 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 “observații” se va înscrive 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 “observații”, se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

- cartușul **“Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul final”** se completează pentru fiecare perioada de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul.

**\*rd.1 “Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni”** - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul “TOTAL”, col.1 - TVA colectat (rândul 6 din Decontul de TVA);

**\*rd.2 “Media achizițiilor pe ultimele 12 luni”** - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul “TOTAL”, col.1 - TVA deductibilă (rd.18 din Decontul de TVA)

**\*rd.3 “Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări”** - datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:

- scutită cu drept de deducere - rd.4/rd.6
- scutită fără drept de deducere - rd.5/rd.6
- livrare/prestare cu cota 19% - rd.1/rd.6
- livrare/prestare cu 9% - rd.2/rd.6

După stabilirea ponderilor, se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 4 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
 Unitatea fiscală.....  
 Nr. înregistrare..... Data.....

**Către,**

Plătitor(denumire/Nume prenume).....  
 Cod identificare fiscală.....  
 Adresa:Localitate.....Str. ....nr. ....  
 bl.....ap.....etaj.....județ/sector.....

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. ....anul..... , ați solicitat rambursarea sumei de.....lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, va rugăm sa prezentați, până cel târziu la data de....., la dl/dna....., cam....., următoarele documente, pentru perioada.....:

- jurnale de vânzări si de cumpărări
  - balanța de verificare
  - facturi semnificative
  - contracte
  - alte documente relevante pentru susținerea solicitării dvs.
- Documentele vor fi prezentate în original si copie.



**Conducătorul unității fiscale,**



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Unitatea fiscală.....  
 Nr.

Aprobat,  
 Conducătorul unității fiscale/  
 Director coordonator

Avizat,  
 Șef compartiment specialitate

### REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARA

#### A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_  
 Denumire \_\_\_\_\_  
 Domiciliu fiscal \_\_\_\_\_

#### B. Analiza documentară

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare	
2	SIN-ul	
3	Suma negativă solicitată la rambursare	
4	Diferența între suma solicitată și SIN	
5	TVA deductibilă	
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
8	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, adresa nr.....din.....
9	Plătitorul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal	<input type="checkbox"/> Decontul se transmite activității de inspecție fiscală.
10	Plătitorul a solicitat amânarea termenului de prezentare a documentelor	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
11	Amânarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobată	<input type="checkbox"/> Da, până la data de..... <input type="checkbox"/> Nu
12	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
13	Documente analizate și aspecte constatate	

14	Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare:	<input type="checkbox"/> Da, în totalitate - suma..... <input type="checkbox"/> Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată

Întocmit,

### FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV PENTRU MARI CONTRIBUABILI

Denumirea plătitorului de TVA							
Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii decontului			Lunar <input type="checkbox"/> Trimestrial <input type="checkbox"/>		
Județul		Localitatea					
Strada		Număr		Bloc		Scara	Ap.
Cod poștal		Sector		Tel:		Fax:	E-mail

**A. SIN-ul brut**

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

**B. Motivația in cazul SIN=1**

- obiect principal de activitate
- stabilit de administrația fiscală

cod CAEN.....  
cf. Referat nr. ....

-SIN negativ (TVA colectat >TVA deductibil)

**C. Ajustare la inflație**

(rd. A x indice inflație) .....

**D. Indicatori**

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
<b>1</b>	<b>Capitaluri proprii</b>	
	mai mic sau egal cu 0	100
	mai mare decât 0	0
<b>2</b>	<b>Grad de îndatorare=capital împrumutat/capital propriu</b>	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0 si mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
<b>3</b>	<b>Profitabilitate=profit/cifra de afaceri</b>	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
<b>4*</b>	<b>Obiectul de activitate preponderent</b>	
	comerț intern	60
	Servicii	40
	producție agricolă	20
	producție industrială, perfecționare activă, comerț exterior in nume propriu	0
<b>5</b>	<b>Raportul dintre media vânzărilor si media achizițiilor</b>	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mica decât media achizițiilor	45
<b>6*</b>	<b>Declarații fiscale nedepuse in perioada de referință</b>	
	- nici una (toate declarațiile depuse)	0
	1-2	50

	3-4	100
<b>7*</b>	<b>Obligații fiscale restante in perioada de referința</b>	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
<b>8*</b>	<b>Obligații de plată restante la TVA</b>	
	- fără obligații restante	0
	- cu obligații restante	40
	<b>TOTAL PUNCTAJ</b>	

#### E. Coeficient de ajustare in funcție de comportamentul fiscal

.....

#### F.SIN conform coeficientului de ajustare.

.....

#### G.SIN

.....

**pct.4\*** - Nomenclatorul CAEN si codurile CAEN aplicabile acestui punct sunt prevăzute in Anexa nr.2

**pct.6\*** - se verifica depunerea formularului 100"Declarația privind obligațiile de plata la bugetul de stat"

**pct.7\***si **pct.8\*** - se considera toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal si neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plata aprobate de organul fiscal competent.

#### LEGENDA:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1.Bilantul contabil, pentru punctele 1, 2,3 si 4, precum Contul de profit si pierderi, pentru punctul3.

Rd.1 =rd.82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd.32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd.2 = rd.58/rd.82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd.14/rd.32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd.3 = rd.77 bilanț sau rd.1 cont profit si pierderi conform OMFP 94/2001

rd.29 bilanț sau rd.1 cont profit si pierderi conform OMFP 306/2001

Rd.4 - cod CAEN - bilanț

2.Aplicatia "DECIMP", pentru punctele 5, 6.

3.Fișa analitică de evidența pe plătitori, pentru punctele 7, 8.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală.....  
 Nr.

Aprobat,  
 Director coordonator

Avizat,  
 Șef compartiment specialitate

### FIȘA DE ANALIZĂ INDIVIDUALĂ PENTRU MARI CONTRIBUABILI

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_  
 Denumire \_\_\_\_\_  
 Domiciliu fiscal \_\_\_\_\_

Nr. crt.	Indicator	
1	are înscrise fapte în cazierul fiscal	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
2	plătitor nou înființat	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
3	nu are nici un salariat	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
4	nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
5	plătitorul nu a fost verificat (control de fond sau control în vederea rambursării TVA) în ultimii 2 ani	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
6	volumul obligațiilor restante la bugetul general consolidat depășește 10 miliarde lei	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	cu ocazia controalelor fiscale anterioare, plătitorul a fost cercetat sau sancționat pentru fapte de evaziune sau fraudă fiscală ori este în litigiu și dosarele sunt în instanță	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
8	activitatea de inspecție fiscală deține informații ca prezintă un risc fiscal mare	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu

Întocmit,

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală.....  
 Nr.

Aprobat,  
 Director coordonator

Avizat,  
 Șef compartiment specialitate

### REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ LA MARI CONTRIBUABILI

#### A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_  
 Denumire \_\_\_\_\_  
 Domiciliu fiscal \_\_\_\_\_

#### B. Analiza documentară

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare	
2	SIN-ul	
3	Suma negativă solicitată la rambursare	
4	Diferența între suma solicitată și SIN	
5	TVA deductibilă	
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	Oferă Fisa de analiza individuală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
8	Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare:	<input type="checkbox"/> Da, în totalitate - suma.....  <input type="checkbox"/> Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată

Întocmit,

MINISTERUL CULTURII ȘI CULTELOR

**ORDIN****privind declararea imobilului „Casele Teodorenilor”, situat în municipiul Iași, str. Zlataust nr. 7 A, județul Iași**

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) și ale art. 18 alin. (2) din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare,  
 ținând seama de dispozițiile Ordinului ministrului culturii și cultelor nr. 2.682/2003 privind aprobarea Normelor metodologice de clasare și evidență a monumentelor istorice, a Listei monumentelor istorice, a Fișei analitice de evidență a monumentelor istorice și a Fișei minimale de evidență a monumentelor istorice,  
 având în vedere dosarele de clasare nr. 2.336 din 18 aprilie 2005 și nr. 2.975 din 20 mai 2005, precum și Avizul Comisiei Naționale a Monumentelor Istorice nr. 93/E din 2 iunie 2005,  
 în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 78/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii și Cultelor,

**ministrul culturii și cultelor** emite următorul ordin:

Art. 1. — Imobilul „Casele Teodorenilor”, situat în municipiul Iași, str. Zlataust nr. 7 A, județul Iași, și având până la data prezentului ordin regimul juridic de monument istoric în lista monumentelor istorice a județului Iași (cod listă/2004 IS-II-m-B-04095), se declasează.

Art. 2. — Direcția Județeană pentru Cultură, Culte și Patrimoniul Cultural Național Iași va îndeplini procedurile de comunicare în termen de cel mult 30 de zile de la data emiterii prezentului ordin.

p. Ministrul culturii și cultelor,  
**Ioan Onisei,**  
 secretar de stat

București, 16 iunie 2005.  
 Nr. 2.169.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR

**ORDIN****privind formalitățile vamale de import pentru mărfurile perisabile cuprinse în cap. 6, 7 și 8 din Tariful vamal de import al României, transportate pe cale rutieră, destinate să fie vămuite în municipiul București sau în județul Ilfov**

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 165/2005 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor,  
 având în vedere prevederile art. 49 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificările și completările ulterioare,  
 ținând cont de Raportul Direcției Regionale Vamale București nr. 26.451 din 13 iulie 2005,

**vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin:

Art. 1. — Activitățile privind îndeplinirea formalităților vamale de import pentru mărfurile perisabile cuprinse în cap. 6, 7 și 8 din Tariful vamal de import al României, transportate pe cale rutieră, destinate să fie vămuite în municipiul București sau în județul Ilfov, se efectuează în locațiile situate în:

- bd. Iuliu Maniu nr. 566—570, sectorul 6 (arondată Biroului vamal Antrepozite);
- Șos. Chitilei nr. 230, sectorul 1 (arondată Biroului vamal Antrepozite);
- Bd. Metalurgiei nr. 132, sectorul 4 (arondată Biroului vamal București-Sud);

- str. Intrarea Binelui nr. 1A, sectorul 4 (arondată Biroului vamal București-Sud);
- comuna Popești-Leordeni, Șos. de Centură nr. 1 (arondată Biroului vamal București-Sud);
- orașul Otopeni, str. Horia, Cloșca și Crișan nr. 61—63 (arondată Biroului vamal Băneasa).

Art. 2. — Efectuarea operațiunilor de vămuire pentru aceste categorii de mărfuri perisabile se desfășoară în programul de lucru glisant în intervalul 8,00—16,00/10,00—18,00.

Timpul de lucru săptămânal poate fi extins cu 8 ore suplimentare, care pot fi efectuate cu acordul funcționarului public.

Art. 3. — Mijloacele de transport rutier care se prezintă la intrarea în țară, cu mărfurile perisabile menționate la art. 1, vor fi tranzitate la unul dintre birourile vamale menționate în prezentul ordin.

Art. 4. — Pentru efectuarea operațiunilor vamale în locațiile menționate la art. 1 au acces liber toți comisionarii vamali agreați să-și desfășoare activitatea pe lângă birourile vamale la care acestea sunt arondate.

Art. 5. — Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dată la care Ordinul vicepreședintelui Autorității Naționale a Vămirilor nr. 373/2005 privind îndeplinirea formalităților vamale de import pentru mărfurile perisabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 229 din 18 martie 2005, își încetează aplicabilitatea.

Vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Gelu Ștefan Diaconu**

București, 19 iulie 2005.  
Nr. 6.351.

---

---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

---

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București,  
IBAN: RO75RNCB5101000000120001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea“ București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)  
Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro  
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, tel./fax 410.77.36 și 410.47.23  
Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial“

