



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 175 (XIX) — Nr. 785

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Mărti, 20 noiembrie 2007

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
LEGI ȘI DECRETE	
303. — Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război.....	2–3
969. — Decret privind promulgarea Legii pentru modificarea și completarea Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război	3
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 886 din 16 octombrie 2007 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă	4–5
HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
1.385. — Hotărâre privind acordarea premiilor pentru performanțele obținute de sportivii români la Jocurile Mării Negre	5
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
896/955. — Ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale și al ministrului muncii, familiei și egalității de șanse privind organizarea timpului de lucru pentru echipajele și lucrătorii de pe navele de pescuit maritime	6
1.849. — Ordin al ministrului economiei și finanțelor pentru publicarea Memorandumului de înțelegere dintre România și Comisia Europeană pentru punerea în aplicare a Facilității de tranziție	7
Memorandum de înțelegere între România și Comisia Europeană pentru punerea în aplicare a Facilității de tranziție	7–12
1.857. — Ordin al ministrului economiei și finanțelor privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare	13–31
★	
Rectificări	31

LEGI ȘI DECRETE**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****CAMERA DEPUTAȚILOR****SENATUL****LEGE****pentru modificarea și completarea Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război****Parlamentul României adoptă prezenta lege.**

Art. 1. — Legea nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 783 din 28 octombrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Art. 2. — Sunt considerate, de asemenea, veterani de război, persoanele care au participat la primul sau al doilea război mondial, după cum urmează:”.

2. La articolul 5, alineatele 1, 3 și 4 vor avea următorul cuprins:

„Art. 5. — Calitatea de veteran de război se stabilește de către Ministerul Apărării, pe baza actelor oficiale solicitate de acest minister, eliberate de către organele în drept, prin care se confirmă situațiile prevăzute la art. 1 și 2.

Prizonierii de război își dovedesc calitatea pe baza actelor oficiale eliberate de arhivele militare, precum și prin orice alt document emis de Ministerul Apărării ori de organul la care au fost reținuți.

În cazurile în care, din diferite motive, cei îndreptățiți nu posedă actele oficiale solicitate ori nu li se poate elibera dovada necesară ca urmare a inexistenței sau distrugerii arhivelor, confirmată în scris, calitatea de veteran de război se va determina de către comisiile de reconstituire, cu martori, în condițiile prevăzute de lege și de metodologia stabilită în acest scop de Ministerul Apărării.”

3. La articolul 13, alineatul 4 va avea următorul cuprins:
„Cuantumul despăgubirilor se suportă din bugetul de stat și se actualizează anual prin hotărâre a Guvernului.”

4. Articolul 14 va avea următorul cuprins:

„Art. 14. — Veteranii de război care nu sunt decorați cu ordine, medalii sau cruci de război prevăzute la art. 13 alin. 1 lit. a) și b), dar cărora le-a fost conferită Medalia «Crucea comemorativă a celui de-al doilea război mondial, 1941–1945» beneficiază de o rentă lunară echivalentă cu 50% din solda de grad a unui sublocotenent.”

5. La articolul 15, după alineatul 2 se introduce un nou alineat, alineatul 3, cu următorul cuprins:

„În semn de recunoaștere a meritelor veteranilor de război pe câmpurile de luptă pentru apărarea independenței, suveranității, integrității teritoriale și a intereselor României, se instituie Ziua Veteranilor de Război, care se organizează anual pe 29 aprilie.”

6. La articolul 16, literele a), c), e) și paragraful 2 al literei k) vor avea următorul cuprins:

„a) câte 12 călătorii gratuite, dus-întors, sau 24 călătorii simple, în cursul unui an calendaristic, la clasa I pe calea ferată, la tren de orice rang, pentru marii mutilați, pentru invalizii de

război, precum și pentru veteranii de război decorați cu ordine și medalii de război.

Veteranii de război decorați cu Medalia «Crucea comemorativă a celui de-al doilea război mondial, 1941–1945», cei nedecorați, precum și văduvele de război au dreptul, în cursul unui an calendaristic, la 6 călătorii interne gratuite, dus-întors, sau la 12 călătorii simple pe calea ferată, la tren de orice rang. Generalii și ofițerii călătoresc la clasa I, iar ceilalți veterani de război, decorați cu Medalia «Crucea comemorativă a celui de-al doilea război mondial, 1941–1945», cei nedecorați, precum și văduvele de război, la clasa a II-a.

Veteranii de război și văduvele de război care locuiesc în mediul rural au dreptul, în cursul unui an calendaristic, la 12 călătorii interne, dus-întors, gratuite, pe mijloacele de transport auto, dacă nu există posibilitatea să călătorească pe calea ferată, sau la 12 călătorii interne gratuite, dus-întors, pe căile fluviale, la alegere.

În cadrul numărului de călătorii stabilit pentru titulari, aceștia le pot folosi și pentru însoțitori. Tichetele de călătorie gratuite pot fi utilizate și de către soțul/soția sau alte persoane mandatate de titulari să le reprezinte interesele, pe bază de procură autenticată, nefiind necesară prezența titularului la efectuarea călătoriei.

Ministerul Economiei și Finanțelor va aloca sumele necesare în bugetul Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse, Ministerului Apărării sau Ministerului Internelor și Reformei Administrative și Serviciului Român de Informații, ca urmare a aplicării prezentei legi;

c) prioritate la repartizarea și închirierea locuințelor din fondul locativ de stat.

Se autorizează instituțiile publice să vândă locuințele din fondul locativ de stat pe care acestea le au în administrare, la cerere, veteranilor de război și văduvelor de război care le dețin cu contract de închiriere.

Locuințele închiriate veteranilor de război și văduvelor de război, aflate în proprietatea publică a statului, pentru care s-a solicitat cumpărarea acestora, se trec în proprietatea privată a statului, prin hotărâre a Guvernului, în condițiile legii;

e) scutirea de plata impozitelor și taxelor locale, precum și de plata impozitului corespunzător pentru terenurile arabile în suprafață de până la 5 ha. Aceste scutiri se aplică și văduvelor nerecăsătorite ale veteranilor de război;

Din numărul total de bilete gratuite primite de asociațiile de veterani de război, 10% vor fi repartizate văduvelor de război și văduvelor de veterani de război, care nu s-au recăsătorit.”.

7. La articolul 17, alineatul 3 va avea următorul cuprins:
„Veteranilor și văduvelor de război li se asigură în mod gratuit, după caz, incinerare, locuri de veci în cimitirele civile ori locuri de înhumare în cimitirele militare sau civile. Veteranilor de război li se asigură funeralii cu onoruri militare, potrivit gradului avut la data decesului, conform reglementărilor în vigoare pentru cadrele militare în activitate. Slujbele religioase se asigură gratuit de către capelani în garnizoanele militare.”

8. La articolul 19, litera a) va avea următorul cuprins:
„a) punerea la dispoziție a fondurilor repartizate de la bugetul de stat pentru plata cheltuielilor curente și de capital, necesare desfășurării activităților de către structurile asociative ale acestora, a celor determinate de relațiile cu organizațiile naționale și internaționale de profil, precum și pentru plata cotizațiilor internaționale anuale în valută către organismele internaționale la care asociațiile de veterani de război sunt afiliate;”.

9. Articolul 22 va avea următorul cuprins:
„Art. 22. — Suprafețele de teren necesare împrumăturilor prevăzute la art. 13 se asigură prin grija autorităților

administrației publice din municipiile, orașele sau comunele în care veteranii de război își au domiciliul sau din alte localități când nu există teren disponibil în cele unde domiciliază, în condițiile Legii fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. II. — (1) Responsabilitatea coordonării la nivel național a problematicii veteranilor de război, invalizilor și văduvelor de război revine unei autorități constituite în cadrul Ministerului Apărării.

(2) Organizarea și funcționarea autorității prevăzute la alin. (1) se reglementează prin hotărâre a Guvernului.

Art. III. — (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2008.

(2) În termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi, se vor emite norme metodologice pentru vânzarea locuințelor din fondul locativ de stat veteranilor de război și văduvelor de război, aprobate prin ordine ale conducătorilor instituțiilor publice care le au în administrare.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
BOGDAN OLTEANU

PREȘEDINTELE SENATULUI
NICOLAE VĂCĂROIU

București, 13 noiembrie 2007.
Nr. 303.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

DECRET

**privind promulgarea Legii pentru modificarea și completarea
Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război,
precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război**

În temeiul prevederilor art. 77 alin. (1) și ale art. 100 alin. (1) din Constituția României, republicată,

Președintele României d e c r e t e a z ă:

Articol unic. — Se promulgă Legea pentru modificarea și completarea Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
TRAIAN BĂSESCU

București, 12 noiembrie 2007.
Nr. 969.

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 886

din 16 octombrie 2007

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă

Ioan Vida	— președinte
Nicolae Cochinescu	— judecător
Aspazia Cojocaru	— judecător
Acsinte Gaspar	— judecător
Petre Ninosu	— judecător
Ion Predescu	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Augustin Zegrean	— judecător
Antonia Constantin	— procuror
Mihaela Senia Costinescu	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă, excepție ridicată de Tudor și Elena Hâncu în Dosarul nr. 667/300/2007 al Tribunalului București — Secția a III-a civilă.

La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de citare a fost legal îndeplinită.

Reprezentantul Ministerului Public pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate ca neîntemeiată.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

Prin Încheierea din 23 aprilie 2007, pronunțată în Dosarul nr. 667/300/2007, **Tribunalul București — Secția a III-a civilă a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă**, excepție ridicată de Tudor și Elena Hâncu.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține că textul de lege criticat creează o evidentă discriminare între creditori, prin obligarea la plata anticipată a unei cauțiuni excesive a creditorului care nu posedă un înscris constatator al creanței sale, dar care a intentat o acțiune legal timbrată prin care a solicitat înființarea unui sechestrul asigurător asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorului. Stabilirea cauțiunii nu este neconstituțională în sine, însă plata anticipată, anterioară luării măsurii asigurătorii, convertește regimul juridic al cauțiunii, care, dintr-o garanție a creditorului, devine o condiție esențială de soluționare a cererii de instituire a sechestrului. În plus, cuantumul de 50% din valoarea reclamată reprezintă o sumă prohibitivă, care, în majoritatea cazurilor, se dovedește a fi o piedică reală și concretă în realizarea creanței. Așadar, plata anticipată și valoarea excesivă a cauțiunii constituie impedimente importante în calea accesului liber la justiție și la un proces echitabil în vederea apărării drepturilor și intereselor legitime ale creditorilor.

Autorul excepției invocă și dispozițiile art. 44 alin. (7) din Constituție, întrucât a dobândit calitatea de creditor în litigiul pendinte ca urmare a vătămării suferite prin conduita ilicită a proprietarului vecin, devenit astfel debitor. Sub acest aspect, consideră că este inadmisibil ca asigurarea realizării și conservării drepturilor corelative unor obligații constituționale, precum asigurarea bunei vecinătăți și respectarea sarcinilor care, potrivit legii sau obiceiului, revin proprietarului, să fie condiționată de plata anticipată a unei cauțiuni.

Tribunalul București — Secția a III-a civilă consideră excepția de neconstituționalitate ca fiind neîntemeiată. Astfel, se arată că nedepunerea cauțiunii odată cu cererea de sechestrul nu constituie un veritabil fine de neprimire al acțiunii în justiție, întrucât instanța este obligată să se pronunțe asupra cererii și să stabilească, în cazul admiterii, un termen pentru achitarea cauțiunii, potrivit art. 592 alin. 4 din Codul de procedură civilă. Pe

de altă parte, având în vedere incertitudinea creanței pentru care se formulează cerere de sechestrul în temeiul art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă, cât și consecința indisponibilizării bunurilor prin instituirea acestei măsuri, se apreciază că stabilirea cauțiunii într-un quantum fix nu este de natură a leza accesul liber la justiție sau egalitatea părților în fața legii.

În conformitate cu dispozițiile 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.

Guvernul apreciază că instituirea unei reglementări juridice diferite cu privire la drepturile procesuale al unor categorii de cetățeni care se află în situații diferite, și anume situația în care creditorul are act scris prin care este constatată creanța și situația în care creditorul nu are acest act, nu constituie o încălcare a dispozițiilor art. 16 și 21 din Constituție.

Avocatul Poporului consideră excepția de neconstituționalitate ca fiind neîntemeiată. Astfel, textul de lege criticat creează o posibilitate în plus creditorului a cărui creanță nu este constatată în scris de a se adresa justiției, prin cerere de sechestrul asigurător, cu respectarea anumitor condiții. Instituirea obligației de a plăti cauțiune nu poate fi calificată ca o modalitate de a împiedica accesul liber la justiție și nici ca o măsură discriminatorie care ar contraveni principiului egalității cetățenilor în fața legii.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă, care au următorul conținut: „*Același drept [de a solicita înființarea unui sechestrul asigurător asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorului] îl are și creditorul a cărui creanță nu este constatată în scris, dacă dovedește că a intentat acțiune și depune, o dată cu cererea de sechestrul, o cauțiune de jumătate din valoarea reclamată.*”

Autorul excepției de neconstituționalitate consideră că dispozițiile legale criticate încalcă prevederile constituționale cuprinse în art. 16 alin. (1) referitoare la egalitatea în drepturi a cetățenilor, ale art. 21 alin. (1), (2) și (3) care consacră liberul acces la justiție și dreptul la un proces echitabil și ale art. 44 alin. (7) privitoare la sarcinile care incumbă titularului dreptului de proprietate.

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că susținerile autorului sunt neîntemeiate.

Astfel, dispozițiile art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă, care instituie obligația de plată a unei cauțiuni, au ca scop ocrotirea intereselor debitorului împotriva exercitării cu rea-

credință de către creditor a drepturilor sale procesuale. Plata cauțiunii nu constituie o condiție de admisibilitate a acțiunii prin care creditorul urmărește realizarea dreptului său, ci exclusiv o condiție pentru înființarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorului, în condițiile în care creanța nu este constatată în scris și creditorul dovedește că a intentat acțiunea civilă. Prin urmare, garanția acordată debitorului obligației, justificată de prevenirea exercitării abuzive a unor drepturi procesuale de către creditor, nu poate fi calificată ca o modalitate de împiedicare a accesului liber la justiție.

În ceea ce privește încălcarea prevederilor art. 16 alin. (1) din Constituție, Curtea constată că, în măsura în care reglementarea dedusă controlului se aplică tuturor celor aflați în

situația prevăzută în ipoteza normei legale, fără nicio discriminare, pe considerente arbitrare, critica cu un atare obiect nu este întemeiată.

De asemenea, Curtea nu poate reține nici critica potrivit căreia dispozițiile art. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă ar contraveni principiului garantării proprietății private, atât timp cât, conform prevederilor art. 723¹ alin. 3 din același cod, „Cauțiunea se eliberează celui care a depus-o în măsura în care asupra acesteia cel îndreptățit în cauză nu a formulat cerere pentru plata despăgubirii cuvenite, până la împlinirea termenului de 30 de zile de la data la care, prin hotărâre irevocabilă, s-a soluționat fondul cauzei”.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, 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. 591 alin. 2 din Codul de procedură civilă, excepție ridicată de Tudor și Elena Hâncu în Dosarul nr. 667/300/2007 al Tribunalului București — Secția a III-a civilă.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 16 octombrie 2007.

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

Magistrat-asistent,
Mihaela Senia Costinescu

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind acordarea premiilor pentru performanțele obținute de sportivii români la Jocurile Mării Negre

Având în vedere prevederile art. 1 alin. (1) și ale art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 759/2003 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Sport, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 18 alin. (1) lit. c) și i) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă acordarea premiilor de către Agenția Națională pentru Sport, din prevederile aprobate la capitolul 67.10 „Cultură, recreere și religie” — sume alocate din venituri proprii, pentru performanțele obținute la competiția Jocurile Mării Negre, desfășurată în perioada 1—8 iulie 2007 în Turcia, Trabzon.

Art. 2. — (1) Premiile individuale ce se pot acorda sportivilor pentru rezultatele obținute la Jocurile Mării Negre sunt în

cuantum de până la 2.000 lei pentru locul I, de până la 1.500 lei pentru locul II și de până la 1.000 lei pentru locul III.

(2) Premiile individuale ce se pot acorda antrenorilor, specialiștilor și celorlalți tehnicieni care au contribuit la obținerea locurilor I, II și III la Jocurile Mării Negre se stabilesc în conformitate cu metodologia prevăzută de Hotărârea Guvernului nr. 484/2003 pentru aprobarea Normelor privind reglementarea unor probleme financiare în activitatea sportivă.

PRIM-MINISTRU
CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

Contrasemnează:
p. Șeful Cancelariei Primului-Ministru,
Ion-Mircea Plângu
Președintele Agenției Naționale pentru Sport,
Octavian Ioan Atanase Bellu
Ministrul economiei și finanțelor,
Varujan Vosganian

București, 12 noiembrie 2007.
Nr. 1.385.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE
Nr. 896 din 22 octombrie 2007

MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI EGALITĂȚII DE ȘANSE
Nr. 955 din 7 noiembrie 2007

ORDIN

privind organizarea timpului de lucru pentru echipajele și lucrătorii de pe navele de pescuit maritime

Având în vedere Referatul comun de aprobare nr. 4.730 din 22 octombrie 2007 și nr. 2.190 din 7 noiembrie 2007, în baza prevederilor:

- art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 16/2000 privind ratificarea unor convenții adoptate de Organizația Internațională a Muncii, aprobată prin Legea nr. 155/2000;
- art. 1—5 din anexa nr. 5 „Convenția nr. 180/1996 privind durata muncii navigatorilor și echipajul navelor” la Ordonanța Guvernului nr. 16/2000, aprobată prin Legea nr. 155/2000;
- art. 7 alin. (7) din Hotărârea Guvernului nr. 385/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale;
- art. 14 din Hotărârea Guvernului nr. 381/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse,

ministrul agriculturii și dezvoltării rurale și ministrul muncii, familiei și egalității de șanse emit prezentul ordin.

Art. 1. — (1) Durata normală a timpului de muncă pentru personalul de la bordul navelor de pescuit maritime este de 8 ore pe zi, cu două zile de odihnă pe săptămână și odihnă în zilele de sărbători legale.

(2) Durata timpului de muncă, ce include și orele suplimentare, poate fi prelungită peste 48 de ore pe săptămână, pentru personalul ce își desfășoară activitatea la bordul navelor de pescuit maritime, cu condiția ca media orelor de muncă, calculată pe o perioadă de referință de 3 luni calendaristice, să nu depășească 48 de ore pe săptămână.

(3) Prin contractul colectiv de muncă unic la nivel național se poate stabili că, pentru personalul care își desfășoară activitatea la bordul navelor de pescuit maritime, se poate negocia prin contractul colectiv de muncă la nivel de ramură aplicabil o perioadă de referință mai mare de 3 luni, dar care să nu depășească 12 luni.

(4) Pentru personalul de la bordul navelor de pescuit maritime durata maximă a timpului de muncă nu poate depăși:

- a) 14 ore în orice perioadă de 24 de ore; și
- b) 72 de ore în orice perioadă de 7 zile.

Art. 2. — Orele de repaus pot fi împărțite în maximum două perioade, una dintre acestea având cel puțin 6 ore, iar intervalul dintre perioadele de repaus consecutive nu trebuie să depășească 14 ore.

Art. 3. — (1) Comandantul unei nave de pescuit maritime are dreptul să solicite lucrătorilor de la bord să presteze

orele de muncă necesare pentru securitatea imediată a vasului, a persoanelor de la bord, a încărcăturii, precum și pentru a acorda ajutor altor nave sau persoane aflate în pericol pe mare.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) comandantul poate suspenda programele normale de lucru sau de odihnă și poate solicita unui navigator să execute orice număr de ore de lucru necesare până la restabilirea situației normale.

(3) După ce a fost restabilită situația normală, comandantul se va asigura că toți navigatorii care au lucrat în perioada de odihnă vor beneficia de o perioadă de odihnă adecvată.

Art. 4. — (1) Personalul de la bordul navelor de pescuit maritime are dreptul la concediu de odihnă anual plătit de cel puțin 21 de zile lucrătoare.

(2) Lucrătorii de pe navele de pescuit maritime care, din punct de vedere legal sau al practicii marinărești, nu pot fi exploatate într-o anumită perioadă a anului calendaristic, care depășește o lună, își pot lua concediul de odihnă anual în aceea perioadă.

Art. 5. — Prezentul ordin transpune art. 21 din Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 4 noiembrie 2003 referitoare la anumite aspecte ale organizării timpului de lucru, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. 299 din 18 noiembrie 2003.

Art. 6. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul agriculturii și dezvoltării rurale,
Dacian Cioloș

Ministrul muncii, familiei și egalității de șanse,
Paul Păcuraru

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

ORDIN**pentru publicarea Memorandumului de înțelegere dintre România și Comisia Europeană pentru punerea în aplicare a Facilității de tranziție**

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor,
în conformitate cu dispozițiile art. 28 alin. (2) din Legea nr. 590/2003 privind tratatele,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă publicarea Memorandumului de înțelegere dintre România și Comisia Europeană pentru punerea în aplicare a Facilității de tranziție.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul economiei și finanțelor,
Varujan Vosganian

București, 30 octombrie 2007.
Nr. 1.849.

**MEMORANDUM DE ÎNȚELEGERE
între România și Comisia Europeană pentru punerea în aplicare a Facilității de tranziție**

Întrucât art. 31 din Tratatul de aderare instituie Facilitatea de tranziție¹⁾ ca instrument temporar pentru perioada începând de la aderare și până la sfârșitul anului 2007,

întrucât Facilitatea de tranziție este instituită pentru a asista în continuare noile state membre în eforturile acestora de a-și dezvolta și consolida capacitatea judiciară și administrativă pentru a pune în aplicare legislația comunitară și pentru a încuraja schimburile de bune practici între colegi, ca o continuare a unui sprijin financiar similar oferit de instrumentele de preaderare,

întrucât este important să se mențină stabilitatea, continuitatea și simplitatea în ceea ce privește punerea în aplicare a structurilor și sistemelor,

întrucât art. 31 (§4) din Tratatul de aderare stipulează că această asistență oferită în cadrul Facilității de tranziție este stabilită și pusă în aplicare în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 3.906/89 al Consiliului privind ajutorul economic în favoarea anumitor țări din Europa Centrală și de Est,

în consecință, Comunitatea Europeană, reprezentată prin Comisia Europeană, denumită în continuare *Comisia*, pe de o parte, și România, denumită în continuare *Beneficiarul*, pe de altă parte, convin după cum urmează:

DISPOZIȚII GENERALE

ARTICOLUL 1

Definiții**1. Fondul Național (FN)**

Fondul Național (FN) reprezintă entitatea financiară centrală din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, prin intermediul căreia fondurile Facilității de tranziție sunt direcționate către Beneficiar.

2. Oficiul de Plăți și Contractare PHARE (OPCP)

Oficiul de Plăți și Contractare PHARE (OPCP) este un organism din cadrul administrației naționale, însărcinat cu licitațiile, contractarea și plățile pentru proiecte în domeniul construcției instituționale, precum și pentru alte proiecte, dacă se specifică astfel. Punerea în aplicare a proiectelor din punct de vedere tehnic intră în atribuția responsabililor de program.

3. Agenția de implementare (AI)

Agenția de implementare (AI) este un organism de implementare din cadrul administrației naționale, însărcinat cu licitațiile, contractarea, plățile și implementarea tehnică a

proiectelor, dacă se specifică astfel. OPCP poate acționa în calitate de AI, de exemplu în cadrul proiectelor de înfrățire instituțională.

4. Coordonator național al asistenței (CNA)

Coordonatorul național al asistenței (CNA) este un reprezentant al administrației naționale (cu rang de ministru sau secretar de stat), însărcinat cu programarea pe teritoriul Beneficiarului. CNA asigură totodată coordonarea cu alte măsuri de asistență financiară comunitară și este responsabil cu monitorizarea și evaluarea programelor Facilității de tranziție.

5. Responsabilul național cu autorizarea finanțării (RNAF)

Responsabilul național cu autorizarea finanțării (RNAF) este un reprezentant al administrației naționale (cu rang de ministru sau secretar de stat), care are deplina autoritate și responsabilitate pentru implementarea fondurilor Facilității de tranziție. RNAF nu poate fi simultan și CNA.

6. Responsabilul cu autorizarea programului (RAP)

Responsabilul cu autorizarea programului (RAP) este un reprezentant al administrației naționale, care se află la conducerea OPCP sau a unei AI. RAP este numit de RNAF, în

¹⁾ Tratatul de aderare la Uniunea Europeană 2005, JO L 157, 21.06.2005.

urma consultării cu CNA și răspunde în fața RNAF pentru activitățile OPCP/AI și pentru buna gestiune financiară a proiectelor care urmează să fie puse în aplicare.

7. Responsabilul de program (RP)

Responsabilul de program (RP) este un oficial al administrației naționale (minister/agenție), care răspunde în fața RAP al OPCP pentru implementarea tehnică a proiectelor în situațiile în care OPCP este responsabil cu implementarea proiectelor din punct de vedere financiar și administrativ.

8. Comitetul comun de monitorizare (CCM)

Comitetul comun de monitorizare (CCM) este un comitet alcătuit din RNAF, CNA și reprezentanții Comisiei, însărcinat cu revizuirea programelor Facilității de tranziție.

9. Perseus

Perseus reprezintă sistemul actual de raportare financiară al Comisiei Europene.

10. Regulament financiar (RF)

Regulamentul financiar (RF) este aplicabil bugetului general al Comunităților Europene — Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1.605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002, modificat prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1.995/2006 (JO L 390, 30.12.2006, p.1).

ARTICOLUL 2

Atribuțiile RNAF

§1

Atribuția generală pentru implementarea fondurilor Facilității de tranziție revine RNAF.

RNAF își asumă deplina responsabilitate pentru utilizarea fondurilor Facilității de tranziție până la încheierea programului. Acesta se asigură că sunt respectate regulile și procedurile comunitare care au legătură cu raportarea și gestiunea financiară, precum și cu achizițiile publice, concurența și ajutorul de stat și că există un sistem operațional de informare și raportare în cadrul proiectului. Acesta trebuie să se asigure că toate cazurile reale sau presupuse de fraudă și nereguli sunt raportate Comisiei. RNAF își poate delega responsabilitățile către maximum alți 2 oficiali, dar rămâne responsabilul final pentru toate atribuțiile care îi revin prin prezentul memorandum de înțelegere și prin alte acorduri.

§2

RNAF menține un sistem de raportare financiară pentru toate fondurile Facilității de tranziție. RNAF răspunde de îndeplinirea tuturor atribuțiilor care îi revin, cum ar fi, *inter alia*:

- (i) să solicite și să gestioneze fondurile alocate de Comisie;
- (ii) să numească și să îi superviseze pe RAP ai OPCP și ai fiecărei AI și, acolo unde este cazul, după consultarea cu CNA;
- (iii) să semneze acordurile financiare cu OPCP și cu fiecare AI, acolo unde este cazul;
- (iv) să efectueze plăți către OPCP și către AI, acolo unde este cazul, în conformitate cu mecanismul stabilit prin acordul financiar;
- (v) să asigure circulația resurselor naționale și a altor surse de cofinanțare, astfel cum este stabilit în programele naționale pentru Facilitatea de tranziție;
- (vi) să se asigure că un sistem de raportare financiară (*Perseus*) pentru fondurile Facilității de tranziție este actualizat în mod regulat și că procedurile de raportare sunt respectate întocmai de FN, OPCP sau AI (acolo unde este cazul);
- (vii) să recupereze de la OPCP/AI, la sfârșitul programului, fondurile neutilizate;
- (viii) să facă parte, alături de Comisie și de CNA, din CCM.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

§3

Neîndeplinirea atribuțiilor stabilite prin prezentul memorandum de înțelegere conduce la rambursarea fondurilor Facilității de tranziție către Comisie.

ARTICOLUL 3

Agențiile de implementare

§1

RNAF încredințează OPCP/AI implementarea Facilității de tranziție, cu renunțarea la controlul *ex-ante* din partea Comisiei în cadrul Sistemului extins de implementare descentralizată (SEID), pentru care Comisia solicită conformitatea cu criteriile stabilite în art. 56 din RF. În cazul în care decizia Comisiei de a renunța la controlul *ex-ante* nu este adoptată înainte de data aderării, niciun contract semnat între această dată și data la care este adoptată decizia Comisiei nu va fi eligibil pentru asistență prin Facilitatea de tranziție.

§2

Comisia poate retrage în orice moment aprobarea OPCP/AI, dacă se constată nerespectarea cerințelor art. 56 din RF.

ACHIZIȚII PUBLICE

ARTICOLUL 4

Achiziții publice

§1

Procedurile de achiziții publice se desfășoară în conformitate cu directivele comunitare relevante și cu legislația națională privind achizițiile publice.

§2

Pentru proiectele de înfrățire instituțională, Manualul de twinning tip PHARE continuă să se aplice, în conformitate cu prevederile art. 31 alin. (3) din Actul de aderare.

§3

Schemele de finanțare trebuie puse în aplicare în conformitate cu documentele și procedurile standard publicate de Comisie pentru implementarea programului PHARE după aderare, precum și cu alte prevederi speciale conținute în decizia de finanțare sau în fișele de proiect.

ARTICOLUL 5

Fiscalitate

§1

Proiectele finanțate din fondurile Facilității de tranziție se supun normelor fiscale naționale.

§2

Impozitele și taxele vamale nu sunt eligibile pentru finanțare în cadrul Facilității de tranziție. TVA-ul reprezintă o cheltuială eligibilă numai atunci când este suportat în mod real și definitiv de către beneficiarul final. TVA-ul care poate fi recuperat nu este sub nicio formă eligibil, chiar dacă acesta nu este recuperat efectiv de beneficiarul final sau de destinatarul final.

FLUXURILE FINANCIARE

ARTICOLUL 6

Conturile bancare

§1

Pentru fiecare program național finanțat prin Facilitatea de tranziție, FN deschide un cont bancar la Banca Centrală sau la o bancă acreditată de Comisie.

Acest cont bancar cuprinde subconturi din care OPCP/AI este autorizat/autorizată să efectueze plăți. În situațiile în care acest sistem nu poate fi pus în aplicare, Comisia și FN pot stabili de comun acord măsuri specifice.

§2

În principiu, conturile bancare sunt purtătoare de dobândă. Valoarea dobânzii obținute din aceste conturi este comunicată Comisiei.

§3

Operațiunile în conturile bancare se efectuează pe baza unui sistem de dublă semnătură, care necesită semnătura RNAF și a unui contabil-șef.

§4

FN comunică toate informațiile relevante către Comisie, în ceea ce privește toate conturile în care au fost transferate fonduri ale Facilității de tranziție. Prin *informații relevante* se înțelege, *inter alia*, numele și adresa băncii, numărul de cont, numele titularilor de cont, ratele dobânzii și orice altă informație pe care Comisia o consideră necesară.

ARTICOLUL 7

Cererea de fonduri de la Comisie

§1

Prima plată de până la 20% din fonduri, reprezentând prefinanțarea²⁾, este efectuată către FN în urma notificării de către Comisie a deciziei de finanțare pentru programele naționale și a semnării acordurilor de finanțare (AF) dintre FN și AI/OPCP. În plus, RNAF trebuie să transmită Comisiei numele RAP și o descriere a sistemului de gestiune și control utilizat, evidențiind fluxul informațional între FN și AI/OPCP și modul în care se efectuează plățile.

§2

Se efectuează două plăți ulterioare, reprezentând plățile intermediare³⁾ și reînnoirea prefinanțării, fără a depăși fiecare 30% din fonduri. Al doilea transfer se efectuează după decontarea a 5% din buget de către AI și OPCP. A treia plată poate fi solicitată după decontarea a 35% din bugetul total alocat.

A patra plată se efectuează după decontarea a 70% din bugetul total și după semnarea tuturor contractelor.

În mod excepțional, RNAF poate solicita un procent mai mare decât cel stabilit atunci când OPCP/AI poate demonstra, prin intermediul planificării fluxului de numerar, că necesitățile de numerar pentru perioada următoare depășesc acest procent.

§3

În situațiile în care valoarea totală a fondurilor depuse la FN, la OPCP și la AI depășește 15% din bugetul total alocat programului, Comisia poate autoriza, în mod excepțional, o plată, dacă RNAF furnizează documente justificative relevante care dovedesc că obligațiile contractuale nu pot fi respectate în limita fondurilor disponibile.

§4

Cererile de plată, care urmează să fie certificate și aprobate de RNAF, sunt înaintate Comisiei spre aprobare și transfer.

Cererile de plată trebuie însoțite de:

- (i) o declarație de cheltuieli care prezintă suma totală a fondurilor naționale (pentru cofinanțare) și a fondurilor Facilității de tranziție contractate și plătite, defalcate în subprograme, proiecte și subproiecte (unde este cazul), care să demonstreze legătura dintre bugetul indicativ (adică programul național) și cheltuielile și plățile realizate efectiv pe baza unei raportări financiare, astfel cum este prezentată de OPCP/AI. În acest scop, trebuie atașat un tabel care cuprinde AI, subprogramele/proiectele pe care le gestionează, precum și contractele și plățile corespunzătoare acestora;

- (ii) raportarea financiară periodică (Perseus), care să indice contractele încheiate și plățile efectuate;
- (iii) reconcilierea bancară, inclusiv dobânda obținută, corespunzătoare conturilor bancare deschise de FN și OPCP/AI;
- (iv) rapoartele intermediare de activitate, astfel cum este stipulat în art. 12 § 4;
- (v) o declarație scrisă din partea RNAF în care să se menționeze că informațiile cuprinse în cererile de plată sunt corecte și că implementarea asistenței financiare a Facilității de tranziție evoluează într-un ritm satisfăcător și în conformitate cu obiectivele stabilite prin programul național.

Comisia își rezervă dreptul de a solicita informații suplimentare ca justificare a transferurilor de fonduri.

§5

FN ține evidența tuturor plăților primite în scopul implementării programelor, subprogramelor, proiectelor și subproiectelor individuale finanțate prin Facilitatea de tranziție (acolo unde este cazul).

§6

În cazul în care plățile efectuate de Comisie depășesc cheltuielile finale autorizate, atunci FN trebuie să returneze Comisiei suma în excedent, în momentul depunerii declarației finale.

În cazul în care există plăți neefectuate (cu excepția eventualelor rezerve contractuale de fonduri), FN trebuie să ofere o explicație și o previziune, în momentul încheierii plății. FN prezintă un raport trimestrial referitor la evoluția rezervelor contractuale de fonduri și a plăților neefectuate. În cazul în care aceste fonduri nu sunt plătite contractantului, ele sunt, de asemenea, returnate Comisiei.

ARTICOLUL 8

Regularizarea conturilor

§1

După maximum 16 luni de la încheierea execuției contractelor, FN prezintă o declarație finală a cheltuielilor și o atestare referitoare la regularitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor transmise. Cheltuielile finale autorizate trebuie în acel moment să fie egale cu valoarea originală a contractelor, după decontarea tuturor deducerilor și economiilor agreeate împreună cu contractanții pe perioada implementării. Acestea trebuie să fie totodată egale cu cheltuielile efectuate, la care se adaugă eventualele rezerve contractuale de fonduri neachitate.

§2

După evaluarea declarației finale de activitate, Comisia își exprimă punctul de vedere asupra tuturor cheltuielilor care trebuie excluse din fondurile comunitare, în cazul în care consideră că aceste cheltuieli nu au fost efectuate în conformitate cu normele comunitare.

Rezultatele verificărilor efectuate de Comisie și deciziile acesteia de a exclude unele cheltuieli din finanțări sunt notificate în scris către FN, iar acesta are la dispoziție o lună pentru a răspunde în scris.

În cazul în care nu se ajunge la niciun acord în termen de o lună de la primirea răspunsului scris din partea FN, Comisia decide și stabilește sumele care sunt excluse, având în vedere, în special, gradul de abatere constat și natura și gravitatea acestei încălcări, precum și pierderile financiare suferite de Comunitate.

§3

Ca urmare a deciziei la care face referire §2, toate cheltuielile neeligibile sunt recuperate fără a aduce atingere prevederilor

²⁾ Astfel cum a fost definită în art. 105 alin. (2) din Regulamentul nr. 2.342/2002 al Comisiei.

³⁾ Astfel cum au fost definite în art. 105 alin. (2) din Regulamentul nr. 2.342/2002 al Comisiei.

art. 18 referitoare la tratarea neregulilor și nici corecțiilor financiare care decurg din acestea.

Fondurile sunt recuperate fie prin rambursare directă efectuată de FN, fie prin compensare, în conformitate cu legislația comunitară.

ARTICOLUL 9

Schimbările în cadrul proiectelor

§1

CNA și RNAF pot solicita schimbări de natură pur tehnică sau realocarea de fonduri de la un proiect la altul în cadrul aceluiași program național (ajustarea programului).

§2

În cazul în care schimbările sunt de natură pur tehnică sau realocările cumulate nu depășesc 15% din proiectul/proiectele în cauză și nu implică o modificare a obiectivelor/rezultatelor vreunui proiect, Comisia este informată în scris (cosemnatari CNA și RNAF). Comisia poate ridica obiecții în termen de 10 zile lucrătoare de la primirea notificării. După expirarea acestui termen, se consideră că s-a primit aprobarea Comisiei.

§3

Dacă schimbarea solicitată în cadrul proiectelor vizează:

— o realocare a fondurilor de până la 15% (cumulat) din bugetul proiectului/proiectelor în cauză, dar implică o schimbare a obiectivelor/rezultatelor unuia dintre proiecte; sau

— o realocare a fondurilor de peste 15% (cumulat) din bugetul proiectelor în cauză; sau

— o modificare tehnică ce implică o schimbare în ceea ce privește obiectivele/rezultatele vreunui proiect; sau

— încetarea unor proiecte în curs sau inițierea unor noi proiecte,

cererea este înaintată în scris (cosemnatari CNA și RNAF) Comisiei spre aprobare.

§4

În cazul în care cuantumul realocărilor din cadrul programului național depășește 15% din bugetul total al acestuia sau dacă obiectivele/rezultatele programului sunt modificate, este necesară o nouă decizie a Comisiei.

§5

Nu se acordă prelungiri pentru perioada de contractare a programului. În mod excepțional și în cazuri justificate, se pot acorda prelungiri limitate ca durată pentru executarea contractelor.

ARTICOLUL 10

Sumele nealocate

CNA solicită aprobarea scrisă din partea Comisiei pentru orice activitate care urmează să fie finanțată din sumele nealocate, incluse în Programul național pentru Facilitatea de tranziție.

ARTICOLUL 11

Transferul fondurilor către AI

§1

FN semnează acorduri de finanțare cu OPCP și cu fiecare AI, după caz. Acordurile de finanțare trebuie să respecte prevederile art. 58 din Regulamentul nr. 1.083/2006⁴⁾ al Comisiei și să conțină prevederi detaliate referitoare la transferul fondurilor.

§2

FN transferă fonduri către OPCP/AI, pe baza previziunilor fluxurilor de numerar.

§3

OPCP/AI înaintează cererile de transfer către FN, în funcție de necesitățile proprii, stabilite prin acordul de finanțare corespunzător.

§4

Pe baza cererii și a documentației justificative, RNAF verifică procentul de decontare al tranșei precedente, efectuată de către OPCP/AI, și, dacă cererea este justificată, RNAF aprobă eliberarea următoarei tranșe a fondurilor. OPCP/AI efectuează numai plăți legate de contractele semnate.

§5

FN și RNAF sunt responsabilii finali în fața Comisiei pentru verificarea corectitudinii transferurilor și a informațiilor în baza cărora se efectuează aceste transferuri.

§6

(acolo unde este cazul) În cazul în care FN funcționează ca o agenție de plată pentru un proiect, acesta efectuează plățile către contractanți la cererea OPCP/AI. FN raportează plățile efectuate către OPCP/AI pentru ca datele să fie introduse în Perseus fără întârziere.

RAPORTARE, CONTROL FINANCIAR ȘI AUDIT

ARTICOLUL 12

Raportare

§1

CNA furnizează Comisiei un raport privind evoluția implementării proiectelor sub responsabilitatea acesteia, după un model care îi este pus la dispoziție cel puțin de două ori pe an, pentru pregătirea CCM, sau mai des, dacă CCM se reunește de mai multe ori.

§2

FN operează un sistem adecvat de contabilitate analitică, sistem care cuprinde toate operațiunile contractuale și celelalte operațiuni financiare referitoare la programele finanțate prin Facilitatea de tranziție.

§3

RNAF se asigură că FN (acolo unde este cazul), OPCP și AI mențin un sistem de raportare tehnică și financiară viabil (Perseus, cuprinzând în special date privind precalificarea și licitațiile) pentru toate fondurile Facilității de tranziție, inclusiv fondurile transferate către OPCP și AI, acolo unde este cazul.

§4

FN redactează rapoarte trimestriale de activitate privind situația financiară a programului, programările viitoarelor licitații, evaluările licitațiilor efectuate și contractele acordate, modul de implementare a proiectelor, problemele întâmpinate (dacă există), perspective și orice alte informații solicitate de Comisie. Comisia poate solicita rapoarte suplimentare ad-hoc în cazul în care circumstanțele impun acest lucru.

FN prezintă un raport final privind evoluția tehnică, atât în ceea ce privește susținerea financiară a Facilității de tranziție, cât și cofinanțarea, împreună cu o declarație finală de cheltuieli, menționată la art. 8 § 1.

§5

Rapoartele scrise referitoare la întregul proces de gestiune financiară, licitație și contractare se păstrează cel puțin 5 ani de la data la care Parlamentul European aprobă descărcarea bugetară pentru ultimul an bugetar la care se raportează implementarea Facilității de tranziție.

Documentele referitoare la operațiuni care nu sunt încheiate sau sunt supuse unei proceduri judiciare sunt păstrate pentru o perioadă mai mare decât cea prevăzută la primul paragraf, adică până la sfârșitul anului următor celui în care operațiunile au fost încheiate sau, după caz, celui în care a fost adoptată o hotărâre judecătorească finală.

ARTICOLUL 13

Sisteme de gestiune și control

§1

În scopul asigurării unei bune gestiuni financiare a Facilității de tranziție în conformitate cu principiile și standardele general

⁴⁾ JO L 210, 31.07.2006, p. 25.

acceptate, un sistem de gestiune și control al asistenței trebuie pus în aplicare de către Beneficiar. Acest sistem îndeplinește condițiile stabilite în art. 56 din RF⁵⁾ și asigură, în special, corectitudinea, legalitatea și eligibilitatea solicitărilor privind asistența comunitară.

§2

Sistemele de gestiune și control ale statului beneficiar asigură o pistă de audit suficientă, astfel cum este definită în art. 15 din Regulamentul nr. 1.828/2006 al Comisiei (CE)⁶⁾.

§3

Autoritatea națională de control financiar întreprinde verificările necesare asupra tuturor actorilor implicați în punerea în aplicare a programului.

ARTICOLUL 14

Audit

§1

În fiecare an sunt transmise Comisiei un plan de audit și un rezumat al constatărilor și recomandărilor principale ale auditurilor desfășurate, împreună cu un plan de activitate prezentând urmările recomandărilor auditurilor precedente. Rapoartele de audit sunt puse la dispoziția Comisiei.

§2

Conturile și operațiunile FN și, acolo unde este cazul, cele ale OPCP și ale tuturor AI relevante pot fi verificate în mod discreționar de către Comisie sau de către un auditor extern contractat de aceasta, fără a aduce atingere drepturilor și responsabilităților Comisiei și Curții de Conturi a Uniunii Europene.

MĂSURI ÎMPOTRIVA NEREGULILOR ȘI FRAUDEI

ARTICOLUL 15

Definiții

§1

Prin *ner regulă* se înțelege orice încălcare a unei prevederi a dreptului comunitar⁷⁾ (inclusiv a prezentului memorandum de înțelegere), a deciziilor Comisiei privind Programul național pentru Facilitatea de tranziție și a contractelor încheiate, ca urmare a unui act sau a unei omisiuni din partea unui agent economic, care are sau ar putea avea ca efect prejudicierea bugetului general al Comunităților sau a bugetelor gestionate de acestea, printr-o cheltuială nejustificată.

§2

Prin *fraudă* se înțelege orice act sau omisiune intenționată privind:

- (i) utilizarea sau prezentarea unor declarații sau documente false, incorecte ori incomplete, care au ca efect deturnarea sau reținerea fără drept de fonduri din bugetul general al Comunităților Europene ori din bugetele gestionate de acestea sau în numele acestora;
- (ii) tăinuirea de informații prin încălcarea unei obligații specifice, având același efect;
- (iii) utilizarea neadecvată a unor astfel de fonduri în alte scopuri decât cele pentru care au fost inițial alocate.

§3

Prin *corupție activă* se înțelege fapta săvârșită cu intenție de o persoană de a promite sau a da, direct ori indirect, orice folos necuvenit unui funcționar, pentru ca acesta să îndeplinească sau să se abțină de la îndeplinirea unui act conform cu atribuțiile

sale ori în exercițiul funcțiilor sale, prin încălcarea obligațiilor sale oficiale, într-o manieră care prejudiciază sau este susceptibilă de a prejudicia interesele financiare ale Comunităților Europene.

Prin *corupție pasivă* se înțelege fapta săvârșită cu intenție de un funcționar de a solicita sau de a primi, direct ori indirect, orice folos necuvenit pentru el sau pentru altcineva ori de a accepta o promisiune a unui astfel de avantaj, în scopul de a îndeplini sau de a se abține să îndeplinească un act în conformitate cu atribuțiile sale ori în exercitarea funcțiilor sale, prin încălcarea obligațiilor sale oficiale, într-o manieră care prejudiciază sau poate prejudicia interesele financiare ale Comunităților Europene.

ARTICOLUL 16

Măsuri adoptate de statul beneficiar

§1

Beneficiarul asigură investigarea și tratamentul satisfăcător al cazurilor presupuse sau reale de fraudă și nereguli descoperite ca urmare a verificărilor naționale sau comunitare și instituie un mecanism de control și raportare în conformitate cu Regulamentul nr. 1.828/2006 al Comisiei⁸⁾.

În mod deosebit, toate cazurile presupuse sau reale de fraudă sau nereguli, precum și toate măsurile legate de acestea, adoptate de autoritatea națională, trebuie raportate fără întârziere serviciilor Comisiei. Dacă nu există cazuri presupuse sau reale de fraudă ori nereguli de raportat, statul beneficiar informează Comisia despre acest lucru în termen de două luni de la încheierea fiecărui trimestru.

§2

Beneficiarul adoptă orice măsură adecvată pentru a preveni sau pentru a combate orice practică activă ori pasivă de corupție în orice etapă a procedurii de achiziție, de acordare a finanțării sau pe perioada punerii în aplicare a contractelor respective.

§3

Autoritățile statului beneficiar, inclusiv personalul responsabil cu punerea în aplicare a programului, se angajează să ia toate măsurile de precauție necesare pentru evitarea oricărui risc de conflict de interese și să informeze Comisia, fără întârziere, despre existența oricărui conflict de acest tip sau a oricărei situații similare care ar putea declanșa un astfel de conflict.

ARTICOLUL 17

Măsuri adoptate de Comisie

§1

Toate deciziile de finanțare și contractele încheiate pe baza acestora sunt supuse supravegherii și controlului financiar al Comisiei (inclusiv al Oficiului European de Luptă Antifraudă), precum și auditării de către Curtea de Conturi Europeană.

§2

În scopul asigurării unei protecții eficiente a intereselor financiare ale Comunității, Comisia poate efectua verificări și inspecții inopinate, în conformitate cu procedurile prevăzute în Regulamentul (Euratom, CE) nr. 2.185/96⁹⁾.

§3

Controalele și misiunile de audit descrise mai sus se aplică tuturor contractanților și subcontractanților care au primit fonduri comunitare.

⁵⁾ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1.605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002, modificat prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1.995/2006 (JO L 390, 30.12.2006, p. 1).

⁶⁾ JO L 371/1, 27.12.2006.

⁷⁾ Definit ca totalitatea regulilor comunitare aplicabile statului membru beneficiar.

⁸⁾ JO L 371/1, 27.12.2006.

⁹⁾ Regulamentul (Euratom, CE) nr. 2.185/96 al Consiliului din 11 noiembrie 1996, JO L 292, 15.11.1996, p. 2—5.

ARTICOLUL 18

Recuperarea fondurilor în caz de neregulă sau fraudă

§1

Orice neregulă sau fraudă¹⁰⁾ descoperită în orice moment pe perioada punerii în aplicare a programului sau ca rezultat al unui audit conduce la recuperarea fondurilor de către Comisie.

§2

În primă instanță, statul membru beneficiar își asumă responsabilitatea de a investiga neregulile.

Măsurile pe care le adoptă acesta includ prevenirea, detectarea și corectarea neregulilor, precum și aducerea acestora la cunoștința Comisiei. Statul membru beneficiar informează Comisia despre evoluția procedurilor legale și administrative.

Statul membru beneficiar efectuează corecțiile financiare cu privire la neregula individuală. Corecțiile făcute de statul membru beneficiar constau în anularea totală sau parțială a contribuției comunitare. Fondurile comunitare eliberate în acest fel pot fi reutilizate de FN în cadrul Facilității de tranziție, în conformitate cu art. 9.

§3

În cazul în care, după încheierea verificărilor necesare, Comisia decide:

- a) fie că statul membru beneficiar nu și-a respectat obligațiile asumate în temeiul art. 18 § 2;
- b) fie că punerea în aplicare a unui proiect pare să nu justifice parțial sau integral asistența financiară alocată;
- c) fie că există serioase probleme legate de sistemele de gestiune și control care ar putea conduce la nereguli, Comisia poate suspenda continuarea finanțării programului în cauză și, declarându-și motivele, poate cere ca statul membru beneficiar să își prezinte observațiile și, acolo unde este cazul, să efectueze corecții într-un anumit interval de timp.

§4

La încheierea perioadei stabilite de Comisie, în cazul în care nu s-a ajuns la niciun acord, iar statul membru nu a efectuat corecțiile și ținând seama de observațiile statului membru, Comisia poate decide, în termen de 3 luni:

- a) să reducă sau să anuleze orice plată a programului în cauză; sau
- b) să efectueze corecțiile financiare necesare, prin anularea totală sau parțială a asistenței financiare acordate programului în cauză.

Atunci când stabilește cuantumul unei corecții, Comisia, în conformitate cu principiul proporționalității, ține seama de caracterul neregulii sau al modificării și de amploarea și implicațiile financiare ale deficienței constatate în cadrul sistemelor de gestiune și control ale statului membru beneficiar.

În absența unei decizii legate fie de pct. a), fie de pct. b), se anulează imediat suspendarea finanțării programului.

§5

RNAF asigură rambursarea oricăror fonduri neutilizate sau a oricărei sume corespunzătoare unei plăți nedatorate, în termen de 60 de zile calendaristice de la data notificării. În cazul în care RNAF nu restituie suma datorată Comunității, statul membru beneficiar trebuie să ramburseze această sumă

Încheiat la București.

Pentru Guvernul României,

Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu,

coordonatorul național al asistenței

8 august 2007

Alice Cezarina Bîtu,

responsabilul național cu autorizarea finanțării

9 august 2007

Comisiei. Se vor percepe dobânzi de întârziere pentru sumele neplătite, în conformitate cu regulile prevăzute în Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene.

MONITORIZARE ȘI EVALUARE

ARTICOLUL 19

Monitorizare și evaluare

§1

Punerea în aplicare a programului pentru Facilitatea de tranziție este monitorizată de CCM. CCM este alcătuit din RNAF, CNA și serviciile Comisiei. Acesta se reunește cel puțin de două ori pe an pentru a analiza toate programele finanțate prin Facilitatea de tranziție, în scopul de a evalua evoluția acestora în îndeplinirea obiectivelor stabilite prin decizia de finanțare pentru programul național. CCM poate recomanda schimbarea priorităților și/sau realocarea fondurilor Facilității de tranziție.

§2

Pentru Facilitatea de tranziție, CCM este asistat de Subcomitetul de monitorizare sectorială (SCMS) care, acolo unde este cazul, cuprinde CNA, RAP din fiecare AI și OPCP. Serviciile Comisiei sunt invitate în calitate de observatori. SMSC analizează în detaliu evoluția fiecărui program, inclusiv componentele și contractele acestuia, regrupate de CCM în sectoare relevante de monitorizare. Fiecare sector este supravegheat de un SCMS, pe baza unor rapoarte periodice de monitorizare, elaborate de AI, precum și a evaluărilor intermediare efectuate de evaluatori independenți. SCMS prezintă recomandări legate de gestiune și proiectare și se asigură că acestea sunt puse în aplicare. SCMS raportează către CCM, căruia îi transmite opiniile generale detaliate asupra programelor finanțate prin Facilitatea de tranziție din sectorul său de competență.

§3

Serviciile Comisiei se asigură că o evaluare *ex-post* este efectuată după finalizarea programului.

DIVERSE

ARTICOLUL 20

Vizibilitate/Publicitate

RAP se asigură că au fost adoptate măsurile necesare pentru o publicitate adecvată a tuturor activităților finanțate prin Facilitatea de tranziție.

ARTICOLUL 21

Dispoziții finale

În situații excepționale sau bine justificate, deciziile de finanțare individuale pot cuprinde prevederi speciale pentru punerea în aplicare a Programului național privind Facilitatea de tranziție, care au întâietate față de prezentul memorandum de înțelegere.

Prezentul memorandum de înțelegere poate fi modificat doar în scris prin consimțământul părților.

Prezentul memorandum de înțelegere intră în vigoare la data semnării de cele două părți.

Încheiat la Bruxelles la 4 septembrie 2007.

Pentru Comisia Europeană,

Jan Trzuszczynski,

director general adjunct al Direcției generale extindere

¹⁰⁾ Astfel cum este definită la art. 15 din prezentul document.

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

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. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 147³ alin. (9) al titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor 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 noiembrie 2007.

Art. 3. — Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferente lunilor anterioare celei prevăzute la art. 2 se soluționează potrivit metodologiei aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare, se aplică începând cu deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare aferente lunii ianuarie 2008.

Art. 5. — (1) Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la persoanele impozabile care desfășoară activitate de export, se aplică numai pentru deconturile aferente anului 2007 depuse de aceste persoane.

(2) Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la persoanele impozabile care desfășoară activitate de export, se aplică și pentru deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferente anului 2007 depuse de contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Art. 6. — În înțelesul prezentului ordin, prin *persoană impozabilă* se înțelege persoana impozabilă în sensul taxei pe valoarea adăugată, astfel cum este aceasta definită la art. 125¹ alin. (1) pct. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin *decont de TVA* se înțelege decontul de taxă, astfel cum este acesta definit la art. 125¹ alin. (1) pct. 10 din aceeași lege.

Art. 7. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. — Prin excepție de la prevederile art. 3, dispozițiile prezentului ordin se aplică și deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse în perioadele anterioare de contribuabilii mari și de persoanele impozabile care desfășoară activități de export și rămase nesoluționate până la data publicării.

Art. 9. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul economiei și finanțelor,
Varujan Vosganian

București, 1 noiembrie 2007.

Nr. 1.857.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

METODOLOGIE

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

CAPITOLUL 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 în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Codul fiscal, la organul fiscal competent, 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:

a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii de raportare, de către persoanele impozabile care au realizat în anul anterior o cifră de afaceri mai mare de 100.000 euro;

b) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului, de către persoanele impozabile care au realizat în anul anterior o cifră de afaceri de până la 100.000 euro inclusiv;

c) semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului pentru care se depune decontul de TVA de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice;

d) anual, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor celui pentru care se depune decontul de TVA de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice.

2. Deconturile de TVA primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența persoanei impozabile.

Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

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

3. Deconturile de TVA 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.

Termenul legal de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care prezintă erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii deconturilor de TVA și data corectării acestora.

4. Deconturile de TVA se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

5. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează, acestea restituindu-se persoanelor impozabile.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

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

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 reportează în decontul perioadei următoare).

2. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul „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 persoanei impozabile.

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 taxă pe valoarea adăugată 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.

Persoanele impozabile 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 maximum 45 de zile calendaristice de la data depunerii decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

CAPITOLUL 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 de risc, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, va analiza solicitările de rambursare, în vederea soluționării.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărei persoane impozabile într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care aceasta 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 persoană impozabilă, astfel:

a) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic — prin emiterea deciziei de rambursare a TVA;

b) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mediu — cu analiză documentară;

c) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare — cu inspecție fiscală anticipată.

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

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

3.2. Proiectul deciziei se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

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

4.1. Dacă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal va proceda la efectuarea analizei documentare.

4.2. Pentru efectuarea analizei documentare, organul fiscal va comunica în scris persoanei impozabile 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 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. 70 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*.

4.3. În cazuri temeinic justificate persoana impozabilă 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. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4.4. 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 proiectul deciziei de rambursare a TVA.

4.5. 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. Deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare

5.1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

5.2. După efectuarea inspecției fiscale compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

5.3. În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de decizie de rambursare a TVA.

5.4. În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește decizia privind nemodificarea bazei de impunere, iar decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

6. Deciziile de rambursare a TVA emise în cazul riscului fiscal mic și mediu sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

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 persoane impozabile, cu excepția cazurilor prevăzute la cap. III „Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare”.

B1. Stabilirea Standardului individual negativ (SIN)

1. *Standardul individual negativ (SIN)* 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 persoanei impozabile, 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 pct. 3 din prezenta secțiune.

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

a) perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor ianuarie — decembrie din anul precedent (depuse în februarie anul precedent — ianuarie anul curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

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

a) perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor iulie din anul precedent — iunie din anul curent (depuse în august anul precedent — iulie anul curent);

b) 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. SIN se stabilește prin completarea Fișei de calcul al Standardului individual negativ, prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta metodologie.

6. SIN se stabilește astfel:

6.1. SIN-ul se stabilește la valoarea de o (1) unitate și rambursarea se efectuează numai în urma inspecției fiscale, în următoarele cazuri:

a) pentru persoanele impozabile care au înscrise fapte în cazierul fiscal;

b*) pentru persoanele impozabile care au ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

b.1) producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 159 „Fabricarea băuturilor” și cod 5134 „Comerțul cu ridicata al băuturilor”);

b.2) 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”);

b.3) petrolului (cod 232 „Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului”, cod 505 „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule”;

b.4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 „Comerț cu ridicata al animalelor vii”);

c) pentru persoanele impozabile nou-înființate;

d) pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al Standardului individual negativ;

*) Începând cu data de 1 ianuarie 2008, potrivit Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, clasificarea activităților prevăzute la lit. b) se actualizează după cum urmează:

b.1) producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 110 „Fabricarea băuturilor” și cod 4634 „Comerțul cu ridicata al băuturilor”);

b.2) tutunului (cod 1200 „Fabricarea produselor din tutun”, cod 4621 „Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat”, cod 4635 „Comerț cu ridicata al produselor din tutun”, cod 4726 „Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate”);

b.3) petrolului (cod 1920 „Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului”, cod 4730 „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate”;

b.4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 4623 „Comerț cu ridicata al animalelor vii”).

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

f) pentru persoanele impozabile care, în decurs de 6 luni, au renunțat de cel puțin două ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc mediu sau mare;

g) pentru persoanele impozabile care nu au niciun salariat;

h) pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

i) pentru persoanele impozabile despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații că prezintă un risc fiscal mare;

j) pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice.

6.2. Persoanele impozabile nou-înființate sunt acele persoane impozabile înregistrate în scopuri 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, și 4 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative trimestriale.

Pentru persoanele impozabile nou-înființate, 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 5% cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la rambursare prin deconturile respective.

6.3. Pentru celelalte persoane impozabile, 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 deductibil și media TVA-ului colectat din perioada de referință.

Pentru persoanele impozabile pentru care perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul, SIN-ul brut se stabilește pe lună, respectiv pe trimestru.

a2) a doua etapă: SIN-ul brut se corectează cu indicele de inflație și se ajustează în funcție de comportamentul fiscal al fiecărei persoane impozabile.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.1 se ajustează cu jumătate din indicele de inflație realizat la 31 decembrie din anul precedent și jumătate 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.

a2.1) Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

a2.2) 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 de 251 puncte.

7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului

7.1. SIN-ul semestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizează lunar conform pct. 6, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile care se află în una dintre următoarele situații:

— li se înscriu fapte în cazierul fiscal;

— prezintă cel puțin două renunțări la opțiunea de rambursare în ultimele 6 luni;

— sunt persoane impozabile nou-înființate și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutive de rambursări cu inspecție

fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%;

— pe baza informațiilor deținute, activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

7.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unei persoane impozabile se realizează de către compartimentul de specialitate, pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru persoana impozabilă respectivă.

Astfel, compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organul de inspecție fiscală cu privire la persoanele impozabile despre care acesta are informații că prezintă un risc ridicat pentru administrația fiscală.

Înștiințarea va fi transmisă lunar, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală, până la data de 5 a lunii următoare celei în care organul de inspecție fiscală deține astfel de informații. Referatul va cuprinde toate persoanele impozabile în cauză, care vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat transmis compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

7.3. În baza datelor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și a decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, 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 specialitate înregistrează deconturile de TVA într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta metodologie.

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

3. În prima fază a analizei se editează fișele de calcul al 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 de TVA la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, prevăzută în anexa nr. 3 la prezenta metodologie.

4.1. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul de TVA 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 de 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN-ul.

5. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4 la prezenta metodologie.

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.

Dacă suma solicitată la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale, se abandonează reconstituirea sumei,

decontul de TVA 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. 5 la prezenta metodologie, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în anexa nr. 6 la prezenta metodologie.

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

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 de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) deconturi de TVA 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 de TVA cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una dintre 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. 7 la prezenta metodologie.

3. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile să 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 vor fi prezentate în original și în copie și 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 al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală și fișa de analiză de risc.

5. Pentru toate deconturile de TVA care se încadrează în categoria de risc mediu se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 8 la prezenta metodologie.

6. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu decontul de TVA, fișa de calcul al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală și fișa de analiză de risc, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

7. În cazul în care prin referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA. Referatul pentru analiză documentară împreună cu decontul de

TVA, fișa de calcul al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală, fișa de analiză de risc și proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit conducătorului unității fiscale, pentru aprobare.

8. În cazul în care prin referat se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu dosarul solicitării, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale.

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

— decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;

— fișa de calcul al SIN-ului;

— fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

— fișa de analiză de risc;

— referatul pentru analiză documentară.

C. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată

1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată 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 fiscal, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi raportul de inspecție fiscală.

3. Dacă în urma inspecției fiscale se stabilesc diferențe care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de decizie de rambursare a TVA, pe care o comunică persoanei impozabile.

4. Dacă în urma inspecției fiscale nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește decizia privind nemodificarea bazei de impunere, iar decizia de rambursare se emite de compartimentul de specialitate.

5. În maximum 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală sau decizia privind nemodificarea bazei de impunere.

6. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de inspecție fiscală consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

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 întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale.

D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare

1. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, atât deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, aprobate.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor, a deciziei de rambursare a TVA sau, după caz, a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmește nota de compensare și/sau nota de restituire/rambursare, conform formularelor aprobate.

Nota se întocmește în 3 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 de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

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

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, ambele exemplare din notă, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării.

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

Dosarul solicitării cuprinde:

— decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

— fișa de calcul al SIN-ului;

— fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

— 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 decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală ori decizia privind nemodificarea bazei de impunere, emise de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz, însoțite de raportul de inspecție fiscală;

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

3. În cel mult o zi de la primirea notei de compensare și/sau a notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă 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 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 taxă pe valoarea

adăugată cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

5. Inspecția fiscală ulterioară se efectuează în maximum 2 ani de la aprobarea rambursării.

CAPITOLUL III

Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

1.1. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acordă în urma inspecției fiscale anticipate.

1.2. În categoria contribuabililor mari și mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare.

1.3. În categoria persoanelor impozabile care desfășoară activități de export care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) au depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

b) au depus toate situațiile financiare, cu termen de depunere în ultimele 12 luni;

c) nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;

d) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Volumul exportului derulat în anul 2006 se comunică organului fiscal competent de către Autoritatea Națională a Vămilor. Condiția privind desfășurarea de activități de export, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la lit. B;

e) *activitatea de export nu se desfășoară în domeniul:

e1) comerțului cu băuturi alcoolice (cod 5117 „Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun”, cod 5134 „Comerț cu ridicata al băuturilor”, cod 5139 „Comerț cu ridicata, nespecializat, de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod 5225 „Comerț cu amănuntul al băuturilor”);

e2) tutunului (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”);

e3) petrolului (cod 505 „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule”);

* Începând cu data de 1 ianuarie 2008, potrivit Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, clasificarea activităților prevăzute la lit. e) se actualizează după cum urmează:

e1) comerțului cu băuturi alcoolice (cod 4617 „Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun”, cod 4634 „Comerț cu ridicata al băuturilor”, cod 4639 „Comerț cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod 4725 „Comerț cu amănuntul al băuturilor, în magazine specializate”);

e2) tutunului (cod 4621 „Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat”, cod 4635 „Comerț cu ridicata al produselor din tutun”, cod 4726 „Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate”);

e3) petrolului (cod 4730 „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate”);

e4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 4623 „Comerț cu ridicata al animalelor vii”);

e5) comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 4677 „Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor”);

e6) demontării (dezasamblării) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor (cod 3831 „Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor”), recuperării materialelor reciclabile sortate (cod 3832 „Recuperarea materialelor reciclabile sortate”);

e7) comerțului cu ridicata al materialului lemnos și de construcții (cod 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”).

e4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 „Comerț cu ridicata al animalelor vii”);

e5) comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 5157 „Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor”);

e6) recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 „Recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile” și cod 3720 „Recuperarea deșeurilor și resturilor nemetalice reciclabile”);

e7) comerțului cu ridicata al materialului lemnos și de construcții (cod 5153 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și de construcție”).

1.4. În categoria persoanelor impozabile prevăzute la pct. 1.3 nu intră contribuabilii mari și mijlocii.

2. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către persoanele impozabile 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 inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

Solicitățile ulterioare, depuse de această categorie de persoane impozabile pe durata derulării investiției, vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

Compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală vor verifica, semestrial, la sediul persoanei impozabile, rambursările acordate.

3. În sensul prezentului capitol, prin *conducătorul unității fiscale* se înțelege, după caz:

— directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

— directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București;

— șeful administrației finanțelor publice a municipiului, orașului sau comunei, șeful administrației finanțelor publice a sectoarelor municipiului București sau șeful administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

B. Procedura de aprobare a regimului special pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export

1.1. La depunerea primului decont de TVA de către persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, acestea depun la organul fiscal competent și o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 11 la prezenta metodologie.

1.2. Cererea va fi însoțită de bilanța de verificare la data de 31 decembrie 2006 și fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit, efectuat în anul anterior, în nume propriu sau în comision, a reprezentat minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 1.000.000 euro. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export în domeniile prevăzute la lit. A pct. 1.3 lit. e), precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export sau livrări intracomunitare, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

2. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

— analizează documentația depusă de persoana impozabilă;

— verifică lista transmisă de Autoritatea Națională a Vămilelor;

— verifică îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată în evidențele fiscale și întocmește Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 12 la prezenta metodologie.

3.1. Dacă se constată că sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, compartimentul de specialitate propune aprobarea aplicării regimului special și întocmește

proiectul deciziei privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

3.2. Decizia se întocmește și în cazurile în care se propune respingerea solicitării de aprobare a regimului special.

3.3. Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 13 la prezenta metodologie.

3.4. Decizia poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

4. Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, împreună cu proiectul deciziei privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, vizate de șeful compartimentului de specialitate, se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

5. Decizia privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală.

6. La depunerea unui decont de TVA cu sume pozitive, precum și dacă din analiza evidențelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constată că persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, organul fiscal dispune, prin decizie, încetarea aplicării regimului special.

C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, precum și de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B

1. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta metodologie.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

3.1. Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

3.2. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal, care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

4. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și exportatori se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât

și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate.

5. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă persoana impozabilă îndeplinește oricare din următoarele condiții:

a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate;

d) nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

e) nu a depus situațiile financiare cu termen de depunere în ultimele 12 luni;

f) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în domeniile prevăzute la cap. II „Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare”, lit. B1 „Stabilirea Standardului individual negativ (SIN) pct. 6.1.

6.1. Compartimentul de specialitate organizează o bază de date cuprinzând persoanele impozabile ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, pe baza informațiilor primite sau deținute în condițiile prezentului punct.

6.2. Pentru primul decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare supus soluționării după data intrării în vigoare a prezentului ordin, compartimentul de specialitate solicită, în scris, informații despre respectiva persoană impozabilă, astfel:

a) compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic, informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 4 lit. b) și pct. 5 lit. b);

b) Serviciului/Biroului/Compartimentului coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct. 4 lit. c) și pct. 5 lit. c).

6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 4 lit. b) și c) și pct. 5 lit. b) și c), se realizează, după caz, astfel:

— prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator;

— prin referat motivat întocmit de Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală sau de directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, pe baza informațiilor rezultate din activitatea proprie despre respectivul contribuabil;

— prin referat motivat întocmit de compartimentul de specialitate și aprobat de directorul coordonator, pe baza informațiilor proprii privind comportamentul fiscal al contribuabilului în ultimele 12 luni.

6.4. Informațiile primite sau deținute privind încadrarea în categoria de risc fiscal mare, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit pct. 6.3 și transmise compartimentului de specialitate în termen de 2 zile de la data solicitării, se înscriu în baza de date organizată potrivit pct. 6.1.

6.5. Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct. 6.2 constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condițiile menționate la pct. 4 lit. b) și c) sau pct. 5 lit. b) și c), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit, de îndată, compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.

6.6. Compartimentele care au propus încadrarea în categoria de risc fiscal mare au obligația înștiințării, de îndată, a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea condițiilor care au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat privind schimbarea din categoria de risc și scoaterea din baza de date.

7.1. Pentru verificarea îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute la pct. 4 și 5, pentru toate deconturile de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare depuse, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct. 4 lit. a) și pct. 5 lit. a), respectiv compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 5 lit. d), e) și f), pentru respectivul contribuabil.

7.2. Compartimentele prevăzute la pct. 7.1 vor transmite compartimentului de specialitate informațiile solicitate în termen de două zile de la primirea solicitării.

8.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili sau de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili/de persoanele impozabile care desfășoară activități de export, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la prezenta metodologie.

8.2. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 10 la prezenta metodologie.

9.1. Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 4 și, după caz, la pct. 5, se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

9.2. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor cap. II lit. C „Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată”.

10.1. Dacă decontul de TVA supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 4 și, după caz, la pct. 5, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite proiectul deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare, care se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10.2. Decizia de rambursare emisă pentru deconturile de TVA cu risc fiscal mic este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

11. Prevederile cap. II lit. D privind fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare, precum și prevederile cap. II lit. E privind finalizarea procedurii și arhivarea documentelor se aplică în mod corespunzător.

D. Termenul de efectuare a inspecției fiscale ulterioare

1. În cazul contribuabililor mari și mijlocii, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maximum 2 ani de la aprobare.

2. În cazul persoanelor impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maximum 6 luni de la aprobare.

3. Prin excepție de la prevederile pct. 1 și 2, inspecția fiscală ulterioară pentru rambursările cu risc fiscal mic aprobate se efectuează în termen de 30 de zile de la data încadrării ulterioare a respectivului contribuabil în gradul de risc fiscal mare, de către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

CAPITOLUL IV

Transferul datelor pentru aplicarea metodologiei de soluționare

Pentru contribuabilii care își modifică sediul social/domiciliul fiscal se transferă, în format electronic, toate datele necesare pentru aplicarea procedurii prevăzute de prezentul ordin, până cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

CAPITOLUL V

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.

CAPITOLUL VI

Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată

1. Restituirea sumelor negative de taxă pe valoarea adăugată mai mici de 5.000 lei, cuprinse în deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri 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.

*ANEXA Nr. 1
la metodologie*

FIȘA DE CALCUL AL STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA									
Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii contului			Lunar <input type="checkbox"/> Trimestrial <input type="checkbox"/> Semestrial <input type="checkbox"/> Anual <input type="checkbox"/>				
Județul		Localitatea							
Strada	Numărul		Blocul	Scara		Apartamentul			
Cod poștal		Sectorul	Telefon		Fax		E-mail		

A. SIN-ul brut

(\sum TVA deductibil – \sum TVA colectat)/nr. perioade de raportare (12 sau 4)

B. Motivația în cazul SIN = 1

- cazierul fiscal
- obiect principal de activitate
- plătitor nou-înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- renunțare la opțiunea de rambursare
- persoana impozabilă nu are niciun salariat
- persoana impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu
- stabilit de administrația fiscală conform Referatului nr. ...
- organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscală nr.

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

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

D. Indicatori

Nr. crt	Indicatori	Punctaj
1.	Capitaluri proprii	
	mai mic sau egal cu 0	100
	mai mare decât 0	0
2.	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*)	
	— mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	— mai mare decât 1	50
3.	Profitabilitate = profit/cifră de afaceri	
	— egal cu 0	70
	— mai mare decât 0	0
4.	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	— media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	— media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
5.**)	Declarații fiscale și informative nedepuse în perioada de referință	
	— niciuna (toate declarațiile depuse)	0
	— cel puțin una	100
6.***)	Obligații fiscale restante în perioada de referință	
	— 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
7.***)	Obligații de plată restante la TVA	
	— fără obligații restante	0
	— cu obligații restante	40
	Total punctaj:	

*) Indicatorul „Grad de îndatorare” se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an) și capitalul propriu este pozitiv.

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

**) Pct. 5 — se verifică depunerea formularului 100 „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, a formularului 390(VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” și a formularului 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”.

***) Pct. 6 și 7 — 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.

LEGENDĂ:

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

1. — bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și contul de profit și pierderi, pentru pct. 3.

— rd.1 = rd.81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd.32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

— rd.2 = rd.55/rd.81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd.14/rd.32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an (capital împrumutat);

— rd.3 = rd.78 bilanț sau rd.1 cont de profit și pierderi, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd.29 bilanț sau rd.1 cont de profit și pierderi conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

2. aplicația „DECIMP”, pentru pct. 4 și 5;

3. fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru pct. 6 și 7.

**EVIDENȚA DECONTURILOR
cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

Nr. crt.	Denumirea/Numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA	Codul de identificare fiscală	Nr. și data înregistrării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare	Suma solicitată	Procedura aplicată în soluționare ¹⁾	Decizia organului fiscal ²⁾

— continuare —

Suma aprobată	Diferențele constatate față de suma solicitată	Nr. și data adresei de transmitere spre soluționare compartimentului de inspecție fiscală	Nr. și data adresei de transmitere a rezultatelor controlului de la activitatea de inspecție fiscală	Data efectuării compensării și/sau a restituirii

1) Se va completa cu:

SIN — în cazul soluționării în urma comparării cu SIN;

AR — în cazul soluționării pe bază de analiză de risc;

CF — în cazul soluționării cu inspecție fiscală;

CU — în cazul soluționării cu inspecție fiscală ulterioară, pentru cazurile speciale de rambursare de la cap. III.

2) Se va completa cu:

A — în cazul cererilor aprobate;

R — în cazul cererilor respinse.

ANEXA Nr. 3
la metodologie

**FIȘA
indicatorilor de inspecție fiscală**

1. Număr de rambursări soluționate fără inspecție fiscală în ultimele 12 luni:	
— până la 3 inclusiv	0 puncte;
— între 4—6 inclusiv	15 puncte;
— între 7—9 inclusiv	30 puncte;
— între 10—12 inclusiv	45 puncte.
2. Perioada scursă de la ultima lună pentru care s-a efectuat inspecție fiscală TVA:	
Declarare lunară	
— peste 12 luni	45 puncte;
— între 9 și 12 luni inclusiv	30 puncte;
— între 6 și 9 luni inclusiv	15 puncte;
— între 3 și 6 luni inclusiv	5 puncte;
— până la 3 luni inclusiv	0 puncte.
Declarare trimestrială	
— perioada mai mare sau egală cu 4 trimestre	45 puncte;
— perioada între 4 și 2 trimestre inclusiv	30 puncte;
— perioada între 2 și 1 trimestru inclusiv	15 puncte;
— perioada până la un trimestru	0 puncte.
3. Ponderea sumelor neaprobată la rambursare în totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate—sume aprobate)/sume solicitate]:	
— pondere sumă neaprobată \leq 2%	0 puncte;
— 2% < pondere sumă neaprobată \leq 4%	5 puncte;
— 4% < pondere sumă neaprobată \leq 6%	15 puncte;
— 6% < pondere sumă neaprobată \leq 8%	35 puncte;
— 8% < pondere sumă neaprobată \leq 10%	45 puncte;
— pondere sumă neaprobată > 10%	60 puncte.
4. Total sume rambursate în ultimele 12 luni fără inspecție fiscală*):	
— între 5.000 și 50.000 lei inclusiv	0 puncte;
— între 50.001 și 150.000 lei inclusiv	10 puncte;
— între 150.001 și 350.000 lei inclusiv	20 puncte;
— între 350.001 și 550.000 lei inclusiv	30 puncte;
— între 550.001 și 750.000 lei inclusiv	40 puncte;
— între 750.001 și 1.000.000 lei inclusiv	50 puncte;
— mai mari de 1.000.000 lei	60 puncte.

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în 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 inspecție fiscală — sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr. înregistrareData

**DECIZIE DE RAMBURSARE
 a taxei pe valoarea adăugată**

Către: Denumirea/Numele și prenumele
 Codul de identificare fiscală
 Domiciliul fiscal: Localitatea, str. nr., bl.,
 ap., et., județul/sectorul

În baza art. 85 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. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, 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 competent potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

<u>Aprobat</u>	<u>Verificat</u>	<u>Întocmit</u>
Funcția	Funcția	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data	Data
Semnătura	Semnătura	Semnătura

FIȘA DE ANALIZĂ DE RISC

Codul de identificare fiscală
 Denumirea
 Domiciliul fiscal
 Contul bancar

		Sume negative TVA	Observații
1.	Suma solicitată la rambursare		
2.	— din perioada de raportare		
3.	— din perioadele anterioare de raportare		
4.	— perioada		
5.	— perioada		
6.	— perioada		
7.	— perioada		
8.	— perioada		
9.	— perioada		
10.	— perioada		
11.	— perioada		
12.	— perioada		

Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1.	Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni		
	— veniturile din perioada analizată mai mari decât media veniturilor în ultimele 12 luni	0	
	— veniturile din perioada analizată mai mici decât media veniturilor în ultimele 12 luni	50	

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
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 cota 9%	40	
	TOTAL:		

Aprobat

Întocmit

ANEXA Nr. 6
la metodologie

FIȘA DE ANALIZĂ DE RISC

Instrucțiuni de completare

Fișa de analiză de risc se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

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. 33 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. 26 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 coloana „Sume negative TVA” va rămâne necompletată.

Sumele negative înscrise în coloana „Sume negative TVA” 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 analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul” se completează pentru fiecare perioadă 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 (rd. 13, mai puțin rd. 4, 5, 6 și 9 din decontul de TVA);

— rd. 2 „Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul „TOTAL”, col. 1 — TVA deductibilă (rd. 25 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 - $(rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 10) / rd. 13$;
- scutită fără drept de deducere - $rd. 11 / rd. 13$;
- livrare/prestare cu cota 19% - $rd. 7 / rd. 13$;
- livrare/prestare cu cota 9% - $rd. 8 / rd. 13$.

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 ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr. înregistrare Data

ÎNȘTIINȚARE

Către

Persoană impozabilă
 (Denumirea/Numele și prenumele)

Codul de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap. ..., et. ..., județul/sectorul

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

În vederea soluționării acestei solicitări, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, camera, următoarele documente, pentru perioada

- jurnale de vânzări și de cumpărări
- balanța 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 vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale,

.....

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr.

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale

Avizat
 Șef compartiment specialitate

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

A. Datele de identificare ale persoanei impozabile

Codul de identificare fiscală

Denumirea

Domiciliul fiscal

B. Analiza documentară

1.	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative de TVA 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

ANEXA Nr. 9
la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală

Nr. /

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili/de persoanele impozabile care desfășoară activități de export

nr. din

aferent perioadei

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea

Codul de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliul fiscal

B. Analiza documentară:1. fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal 2. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară

Motivație

3. Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală sau compartimentul de specialitate a stabilit, prin referat motivat, gradul de risc fiscal mare

Motivație

4. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export a fost aprobată prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr. /

C. Concluzii:a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA. b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipată, având în vedere următoarele:
.....

Întocmit

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii
 Nr. /

Avizat
 Șef compartiment specialitate,

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

REFERAT
privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
depus de contribuabilii mijlocii

nr. din

aferent perioadei

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea
 Codul de înregistrare în scopuri de TVA
 Domiciliul fiscal

B. Analiza documentară:

1. fapte înscrise în cazierul fiscal
 2. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura
 de lichidare voluntară
 Motivație

3. Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză
 și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală sau compartimentul
 de specialitate a stabilit, prin referat motivat, gradul de risc fiscal mare
 Motivație

4. nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum
 și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarație recapitulativă
 privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” și 394
 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate
 pe teritoriul național”, pentru care persoana impozabilă respectivă
 avea obligația transmiterii către organul fiscal
 Motivație


5. nu a depus situațiile financiare, cu termen de depunere în ultimele 12 luni
 Motivație

6. au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea
 în domeniile prevăzute la cap. II „Procedura de soluționare a solicitărilor
 de rambursare” lit. B1. Stabilirea Standardului individual negativ (SIN),
 pct. 6.1.
 Motivație

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.
 b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală
 anticipată, având în vedere următoarele:

Întocmit

	Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată	
---	--	--

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALA											
JUDET		SECTOR			LOCALITATE						
STRADA				NR.		BLOC		SC.			
ET.	AP.	COD POȘTAL			TELEFON						
FAX				E-MAIL							

II. INFORMATII FINANCIARE																			
Rulajul debitor al contului de clienți (4111)																			
Volumul exportului in anul 2006																			
Procent																			%

Vă rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată	
---	--

Anexez următoarele documente:

<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i>		
Numele persoanei care face declarația		
Funcția		Ștampila
Semnătura		

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare		Data înregistrare				/			/		
Numele persoanei care a verificat											

*) Anexa nr. 11 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Nr. /

Avizat
 Șef compartiment specialitate,

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

REFERAT
privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea
 Codul de înregistrare în scopuri de TVA
 Domiciliul fiscal

B. Analiza documentară a Cererii nr. /data.....

Au fost analizate următoarele documente:

Din analiza documentelor prezentate a rezultat:

C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal

Au fost analizate următoarele informații:

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. evidența analitică pe plătitori | <input type="checkbox"/> |
| 2. raportul de inspecție fiscală | <input type="checkbox"/> |
| 3. decontul de taxă pe valoarea adăugată | <input type="checkbox"/> |

1. Din analiza evidenței pe plătitori, la data de

2. Din Raportul de inspecție fiscală nr. din

3. Din decontul de TVA aferent lunii anul, înregistrat la organul fiscal
 cu nr. din

D. Concluzii:

- | | |
|---|--------------------------|
| a) Se propune aprobarea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA. | <input type="checkbox"/> |
| b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele: | <input type="checkbox"/> |

c) Se propune anularea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA, având în vedere următoarele:

Întocmit

ANEXA Nr. 13
la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice
Administrația Finanțelor Publice
Str. nr.
Localitatea cod poștal
Nr.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,

DECIZIE
privind aplicarea regimului special
de rambursare a taxei pe valoarea adăugată

Către:
Denumirea/Numele și prenumele
Domiciliul fiscal:
Localitatea, str. nr., bl., ap.,
et., județul/sectorul
Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. III din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.857/2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare, a Cererii nr. din data de și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data, vă comunicăm că:

— se aprobă aplicarea regimului special
— nu se aprobă aplicarea regimului special
— încetează aplicarea regimului special
Motivația respingerii/încetării:

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, aprobată prin prezenta decizie, este valabilă de la data comunicării, pe durata păstrării condițiilor prevăzute la cap. III din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.857/2007.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Verificat

Întocmit

Funcția.....

Funcția.....

Numele și prenumele.....
Data
Semnătura

Numele și prenumele.....
Data
Semnătura

★

RECTIFICĂRI

În anexa la Hotărârea Guvernului nr. 1.233/2007 privind aprobarea încadrării în categoria funcțională a drumurilor comunale a unor drumuri situate în județul Mureș, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 698 din 16 octombrie 2007, se face următoarea rectificare (care nu aparține Redacției „Monitorul Oficial, Partea I”):

— la nr. crt. 9 în coloana a doua „Indicativul drumului propus”, în loc de: „DC 132 A” se va citi: „DC 132 B”.

P R E Ț U R I L E
publicațiilor legislative pentru anul 2007
— pe suport fizic —

Denumirea publicației	Prețul abonamentului anual (lei)	Prețul abonamentului trimestrial (lei)	Prețul abonamentului lunar (lei)
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română	1.560	400	140
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română, numere bis*	260	—	—
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba maghiară	1.400	350	—
• Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.100	525	—
• Monitorul Oficial, Partea a III-a	400	100	—
• Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.600	400	—
• Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.500	375	—
• Monitorul Oficial, Partea a VII-a	500	125	—
• Colecția Legislația României	400	100	—
• Colecția de hotărâri ale Guvernului și alte acte normative	660	165	—
• Breviar legislativ	60	15	—
• Repertoriul actelor normative	109	—	—

* Cu excepția numerelor bis de interes restrâns.

Prețurile includ T.V.A. 9%.

Abonamentele la publicațiile Regiei Autonome „Monitorul Oficial“ se pot efectua prin următoarele societăți de distribuție:

- ◆ COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ” — S.A. — prin oficiile sale poștale
- ◆ RODIPET — S.A. — prin toate filialele
- ◆ ACTA LEGIS — S.R.L. — București, Str. Lirei nr. 11, parter, ap. 1,
(telefon/fax: 411.91.79)
- ◆ INFO EUROTRADING — S.A. — București, Splaiul Independenței nr. 202A
(telefon: 316.30.57, fax: 316.30.58)
- ◆ INTERPRESS SPORT — S.R.L. — București, Piața Presei Libere nr. 1, corp B, et. 2, camerele 256—259, OP 33
(telefon/fax: 313.85.07; 313.85.08; 313.85.09)
- ◆ MEDIA PRESS ABONAMENTE — S.R.L. — București, str. Izvor nr. 78, et. 2
(telefon: 311.97.84, fax: 311.97.85)
- ◆ M.T. PRESS IMPEX — S.R.L. — București, bd. Basarabia nr. 256
(telefon/fax: 255.48.15; 255.48.16)
- ◆ PRESS EXPRES — S.R.L. — Otopeni, str. Flori de Câmp nr. 9
(telefon/fax: 221.05.37; 0745.133.712)
- ◆ ZIRKON MEDIA — S.R.L. — București, str. Pictor Dimitrie Hârlescu nr. 6, sector 2
(telefon: 255.18.00, fax: 255.18.66)
- ◆ ART ADVERTISING — S.R.L. — Râmnicu Vâlcea, str. Regina Maria nr. 7, bl. C1, sc. C, mezanin II
(telefon: 0250/73.54.75, 0744.509.044)
- ◆ CALLIOPE — S.R.L. — Ploiești, str. Candiano Popescu nr. 36
(telefon/fax: 0244/51.40.52, 0244/51.48.01)
- ◆ CARTEXIM — S.R.L. — Slobozia, bd. Matei Basarab, bl. A2, sc. B, ap. 15, parter
(telefon/fax: 0243/22.06.95)
- ◆ CURIER PRESS — S.A. — Brașov, str. Traian Grozăvescu nr. 7
(telefon/fax: 0268/47.05.96)
- ◆ MIMPEX — S.R.L. — Hunedoara, str. Ion Creangă nr. 2, bl. 2, ap. 1
(telefon/fax: 0254/71.92.43)
- ◆ ROESTA — S.R.L. — Curtea de Argeș, str. Valea Iașului, bl. P10, sc. B, ap. 18
(telefon/fax: 0248/72.11.43)
- ◆ VIAȚA LIBERĂ — S.A. — Galați, Str. Domnească nr. 68
(telefon: 0236/46.06.20, fax: 0236/46.08.75)
- ◆ UNITATEA — S.R.L. — Alba Iulia, str. Traian nr. 26
(telefon: 0258/81.16.31, fax: 0258/81.28.43)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 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 vânzări și relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

