



## **ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE**

MINISTERUL FINANTELOR  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ  
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

### **ORDIN pentru reînnoirea delegării atribuției privind organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu**

În temeiul prevederilor:

— art. 11, 43, 50—53, 73—75, art. 77 alin. (2) și (3) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare;

— Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei;

— Normelor privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 201/2019, cu modificările ulterioare;

— Ordinului președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 94/2021 pentru delegarea atribuției privind organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu;

— Normelor privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 393/2020,

având în vedere raportul Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar privind evaluarea capacității operaționale a Camerei Auditorilor Financiar din România, precum și modul de îndeplinire a atribuției delegate,

**președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar** emite următorul ordin:

Art. 1. — Începând cu data de 27 martie 2022 se reînnoiește pentru o perioadă de 1 (un) an delegarea atribuției prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, privind organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu, astfel cum a fost dispusă prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 94/2021 pentru delegarea atribuției privind organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe site-ul Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, respectiv pe site-ul Camerei Auditorilor Financiar din România.

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar,  
**Georgiana Oana Stănilă**

MINISTERUL FINANTELOR  
Nr. 226 din 25 februarie 2022

MINISTERUL ENERGIEI  
Nr. 185 din 7 martie 2022

MINISTERUL DEZVOLTĂRII,  
LUCRĂRILOR PUBLICE  
ȘI ADMINISTRAȚIEI  
Nr. 273 din 23 februarie 2022

## O R D I N

### **pentru stabilirea procedurii privind acordarea subvențiilor prevăzute la art. III din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”**

Având în vedere dispozițiile alin. (2) al art. III din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, cu modificările și completările ulterioare,

luând în considerare prevederile art. 6 alin. (1) și ale art. 12 lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 212/2020 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 109/2021,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 316/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Energiei, cu modificările ulterioare, precum și al prevederilor art. 12 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 477/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației,

**ministrul finanțelor, ministrul energiei și ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și administrației emit următorul ordin:**

Art. 1. — În scopul acoperirii creșterii prețului gigacaloriei se alocă sume sub formă de subvenție bugetelor unităților administrativ-teritoriale la nivelul cărora sunt în funcțiune sisteme de alimentare centralizată cu energie termică, cu respectarea prezentei proceduri.

Art. 2. — Beneficiarii sunt bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale, iar subvenția alocată potrivit art. 1 vizează acoperirea costurilor legate de achiziția:

a) de gaze naturale, destinate producerii de energie termică în perioada 1 noiembrie 2021—31 martie 2022;

b) de păcură, destinată producerii de energie termică în perioada 1 noiembrie 2021—31 martie 2022.

Art. 3. — Valoarea subvenției prevăzute la art. 2 lit. a) se determină astfel:

$$V_s \text{ (lei)} = C_{gn} \text{ (kWh)} \times \frac{P_a \text{ (lei/kWh)} - 0,250 \text{ (lei/kWh)}}{2},$$

unde:

$V_s$  — valoarea subvenției în luna de referință (noiembrie 2021—martie 2022);

$C_{gn}$  — cantitatea de gaze naturale achiziționată lunar, evidențiată în facturi;

$P_a$  — prețul de achiziție a gazelor naturale, fără TVA, potrivit contractului de furnizare gaze naturale;

0,250 lei/kWh — prețul plafonat al gazelor naturale.

Art. 4. — Valoarea lunară a subvenției prevăzute la art. 2 lit. b) se determină astfel:

$$V_s \text{ (lei)} = C_{pa} \text{ (tone)} \times \frac{P_{a,p} 2021-2022 \text{ (lei/tonă)} - P_{a,p} 2020-2021 \text{ (lei/tonă)}}{2},$$

unde:

$V_s$  — valoarea subvenției în luna de referință (noiembrie 2021—martie 2022);

$C_{pa}$  — cantitatea de păcură achiziționată în luna de referință din sezonul de încălzire 2021—2022;

$P_{a,p} 2020-2021$  — prețul de achiziție a păcurii, cu TVA, potrivit contractului de furnizare păcură și/sau facturii, din luna de referință a sezonului de încălzire precedent;

$P_{a,p} 2021-2022$  — prețul de achiziție a păcurii, cu TVA, potrivit contractului de furnizare a păcurii și/sau facturii, din luna de referință a sezonului de încălzire curent.

Art. 5. — (1) În situația în care stocul de păcură a fost constituit înainte de 1 noiembrie 2021, pentru cantitățile astfel achiziționate nu se acordă subvenție.

(2) În situația în care în luna de referință din cadrul sezonului rece 2020—2021 s-a achiziționat păcură, dar corespunzător aceleiași luni din sezonul rece 2021—2022 nu au avut loc achiziții pentru care să fie dovedit prețul de achiziție potrivit art. III alin. (11) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, cu modificările și completările ulterioare, nu se acordă subvenție pentru luna respectivă.

(3) În situația în care în luna de referință din cadrul sezonului rece 2021—2022 s-a achiziționat păcură, dar corespunzător

aceleiași luni din sezonul rece 2020—2021 nu au avut loc achiziții pentru care să fie dovedit prețul de achiziție potrivit art. III alin. (11) din Legea nr. 259/2021, cu modificările și completările ulterioare, nu se acordă subvenție pentru luna respectivă.

Art. 6. — (1) Pentru a beneficia de subvenția prevăzută la art. 2 lit. a), unitățile administrativ-teritoriale transmit, sub semnătura primarului, la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, lunar, o singură cerere, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1, însoțită de următoarele documente justificative:

a) extras în copie din contractul de furnizare a gazelor naturale, din care să rezulte părțile contractante, durata contractului, cantitatea contractată și prețul gazelor naturale, certificat conform cu originalul;

b) copie facturi de achiziție a gazelor naturale, certificate conform cu originalul.

(2) Pentru a beneficia de subvenția prevăzută la art. 2 lit. b), unitățile administrativ-teritoriale transmit, sub semnătura primarului, la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, lunar, o singură cerere, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2, însoțită de următoarele documente justificative:

a) extras în copie din contractele de furnizare a păcurii, din care să rezulte părțile contractante, durata contractului, cantitatea contractată și prețul păcurii, certificat conform cu originalul, aferente perioadei pentru care se solicită subvenția în sezonul de încălzire 2021—2022 și corespunzător aceleiași perioade din anul precedent;

b) copie facturi de achiziție a păcurii, certificate conform cu originalul.

Art. 7. — La nivelul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în termen de 10 zile calendaristice de la data depunerii documentelor justificative, în baza înscrisurilor

transmise de unitățile administrativ-teritoriale se realizează situația centralizatoare a sumelor necesare acoperirii lunare a subvenției și se promovează proiectul de ordin privind repartizarea sumelor către bugetele unităților administrativ-teritoriale.

Art. 8. — Primăriile transferă sumele producătorilor de energie termică în maximum 3 zile de la data înregistrării sumelor în conturile de venituri ale bugetelor locale, alocate din bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, potrivit prevederilor art. III din Legea nr. 259/2021, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9. — În înțelesul art. III alin. (4) din Legea nr. 259/2021, cu modificările și completările ulterioare, prin *cerere temeinic justificată* se înțelege cererea depusă de unitatea administrativ-teritorială care conține cel puțin datele și informațiile prevăzute în anexa nr. 3.

Art. 10. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor, al ministrului energiei și al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației nr. 1.582/1.337/1.986/2021 pentru stabilirea procedurii privind acordarea subvenției prevăzute la art. III alin. (1) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1241 din 29 decembrie 2021.

Art. 11. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 12. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor,  
**Daniela Pescaru**,  
secretar de stat

Ministrul energiei,  
**Virgil-Daniel Popescu**

Ministrul dezvoltării, lucrărilor publice  
și administrației,  
**Cseke Attila-Zoltán**

ANEXA Nr. 1

#### CERERE

**pentru acordarea subvenției pentru consum de gaze naturale, conform art. III alin. (1) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”**

Subsemnatul(a), ....., în calitate de primar, reprezentant legal al UAT ....., județul ....., cunoscând prevederile art. 326 din Codul penal cu privire la falsul în declarații, formulez prezenta

#### CERERE DE ACORDARE A SUBVENȚIEI

în temeiul art. III alin. (1) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea subvenției solicitate (lei), potrivit anexei\* = .....

Declar, de asemenea, că informațiile și declarațiile făcute sunt complete, corecte și conforme cu realitatea.

Data:

.....

Semnătură primar

.....

\* În situația în care la nivelul unei unități administrativ teritoriale sunt încheiate mai multe contracte de furnizare gaze naturale, se vor prezenta:  
— anexa corespunzătoare fiecărui contract;  
— situația centralizatoare.

ANEXA

la Cererea pentru acordarea subvenției  
pentru consum gaze naturale

UAT .....

Perioada de consum gaze naturale: .....

Denumirea operatorului furnizor de gaze naturale: .....

Denumirea operatorului producător de energie termică: .....

Nr./data Contractului de furnizare gaze: .....

Nr. crt.	Nr. factură	Cantitatea de gaze naturale facturată pentru perioada de consum			Preț de achiziție al gazelor naturale (lei/kWh)	Subvenția unitară (lei/kWh)	Valoarea subvenției solicitate (lei)
		TOTAL, din care:	pentru producerea de energie termică (kWh)	pentru producerea de energie electrică (kWh)			
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = [(5) - 0,250]/2	(7) = (3) x (6)
1.							
2.							
3.							
n							
	<b>TOTAL</b>						

Primar,

.....

ANEXA Nr. 2

**CERERE**

**pentru acordarea subvenției pentru consum păcură, conform art. III alin. (11) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”**

Subsemnatul(a), ....., în calitate de primar, reprezentant legal al UAT ....., județul ....., cunoscând prevederile art. 326 din Codul penal cu privire la falsul în declarații, formulez prezenta

**CERERE DE ACORDARE A SUBVENȚIEI**

în temeiul art. III alin. (11) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea subvenției solicitate (lei), potrivit anexei = .....

Declar, de asemenea, că informațiile și declarațiile făcute sunt complete, corecte și conforme cu realitatea.

Data:

.....

Semnătură primar

.....

UAT .....

Luna de consum păcură: .....

Denumirea operatorului furnizor de păcură: .....

Denumirea operatorului producător de energie termică: .....

Nr. .... /data Contractului de furnizare păcură pentru sezon de încălzire 2020—2021: .....

Nr. .... /data Contractului de furnizare păcură pentru sezonul de încălzire 2021—2022: .....

Nr. crt.	Nr. factură sezon rece precedent	Nr. factură sezon rece actual	Cantitatea de păcură achiziționată în luna .....		Preț de achiziție păcură achiziționată în luna .....		Subvenția unitară (lei/tonă)	Valoarea subvenției solicitate (lei)
			din sezonul rece precedent	din sezonul rece actual	din sezonul rece precedent	din sezonul rece actual		
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = [(6) - (5)]/2	(8) = (4) x (7)
1.								
2.								
3.								
n								
	<b>TOTAL</b>							

Primar,

.....

ANEXA Nr. 3

**CERERE**

**pentru acordarea sumei necesare asigurării continuității serviciului public de alimentare cu energie termică, conform art. III alin. (4)—(6) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”**

Subsemnatul(a), ....., în calitate de primar, reprezentant legal al UAT ....., județul ....., cunoscând prevederile art. 326 din Codul penal cu privire la falsul în declarații, formulez prezenta

**CERERE**

În temeiul art. III alin. (4)—(6) din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021—2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, cu modificările și completările ulterioare, solicit alocarea sumei de ..... lei, calculată ținând cont de valoarea subvenției repartizate în bugetul local pentru consumul de gaze naturale din luna .....

[Se va introduce, după caz,  
luna ianuarie 2022 sau luna februarie 2022.]

potrivit Ordinului ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației nr. .... /2022.

Menționez că situația deosebită care determină alocarea sumei solicitate este întemeiată pe următoarele motive temeinic justificate:

1. Descrierea situației actuale: .....

[Vor fi descrise cel puțin:

— problemele deosebite înregistrate la nivel local ce pot conduce la sistarea furnizării energiei termice pentru încălzirea populației generată de imposibilitatea achiziționării gazelor naturale;

— disponibilitățile bugetului local și posibilitatea utilizării în integralitate a excedentului bugetului local pentru asigurarea fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice în sistem centralizat.]

2. Schimbări preconizate: .....

3. Alte informații: .....

În susținerea justificării alocării sumelor potrivit prezentei cereri anexăm „Situația privind indicatorii tehnico-economici de funcționare a sistemului de alimentare centralizată cu energie termică (SACET) în sezonul rece 2020—2021, respectiv 2021—2022.

[Va fi utilizată macheta prevăzută în anexă.]

Declar, de asemenea, că informațiile și declarațiile făcute sunt complete, corecte și conforme cu realitatea.

Data:

.....

Semnătură primar

.....

ANEXA

la Cererea pentru acordarea sumei necesare asigurării  
continuității serviciului public de alimentare cu energie termică

## SITUAȚIA

privind indicatorii tehnico-economici de funcționare a SACET în sezonul rece 2020—2021, respectiv 2021—2022

I = Realizări 1 noiembrie 2020—31 martie 2021 II = Realizări 1 noiembrie 2021—31 martie 2022		U.M.	Noiembrie	Decembrie	Ianuarie	Februarie	Martie	TOTAL
Unitatea administrativ-teritorială								
Energie termică produsă	I II	Gcal						
Energie termică vândută populației	I II	Gcal						
<b>Achiziții/Consum de combustibili gaze naturale</b>								
Cantitate	I II	MWh						
Preț final facturat de furnizare = P <sub>gaz</sub> (componenta)+T <sub>t</sub> +T <sub>d</sub> +T <sub>e</sub> +acciza+ ...	I II	lei/MWh, inclusiv TVA						
Preț gaz natural = componenta de preț din prețul final facturat	I II	lei/MWh, fără TVA						
Valoarea gazelor achiziționate	I II	lei						
Plăți către furnizorul de gaze naturale	I II	lei						
Obligații de plată către furnizorul de gaze naturale	I II	lei						
<b>Subvenție locală (acoperire diferență preț energie termică)</b>								
Preț de producție + transport + distribuție + furnizare	I II	lei/Gcal, inclusiv TVA						
Preț de facturare la populație	I II	lei/Gcal, inclusiv TVA						
Valoare subvenție	I II	lei						
Total plăți subvenție buget local, din care:	I II	lei						
a) sursă proprie	I II	lei						
b) transferuri din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului	I II	lei						
c) transferuri din bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației potrivit Legii nr. 259/2021, cu modificările și completările ulterioare	I II	lei						
Obligații de plată cu titlu de subvenție către furnizorul de energie termică la sfârșitul lunii	I II	lei						
<b>Acoperirea pierderilor induse din prestarea serviciului public</b>								
Sume aprobate	I II	lei						
Sume alocate	I II	lei						
Grad de încălzire a energiei termice livrate la populație								
Valoare energie termică facturată populației	I II	lei						
Valoare energie termică încasată de la populație	I II	lei						
Obligații restante de plată ale populației	I II	lei						

MINISTERUL FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN

### pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Având în vedere dispozițiile art. 303 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 93 alin. (3), art. 169 și art. 342 alin. (1) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 738.458 din 25.02.2022, în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

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

Art. 1. — Se aprobă Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 2;

b) Notificare privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 3;

c) Decizie privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal, prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 3. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — În sensul prezentului ordin, prin *persoană impozabilă* se înțelege persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin *decont de TVA* se înțelege decontul de taxă definit la art. 266

alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. — (1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile de TVA depuse începând cu data de 1 februarie 2022.

(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare la data aplicării prezentului ordin se soluționează potrivit normelor legale în vigoare la momentul depunerii acestora.

Art. 7. — Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Mirela Călugăreanu**

București, 7 martie 2022.  
Nr. 352.

ANEXA Nr. 1

### PROCEDURĂ DE SOLUȚIONARE a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

#### CAPITOLUL I

#### SECȚIUNEA 1

#### Dispoziții generale

1. Prezenta procedură de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare are ca scop verificarea condițiilor prevăzute de art. 169 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*), pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

2. Procedura se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, din cadrul organului fiscal competent.

3. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă ori în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art. 35 din Codul de procedură fiscală, pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), după caz.



4. În sensul prezentei proceduri, prin *conducătorul unității fiscale* se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației finanțelor publice a sectorului 1—6 din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii a municipiului București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

5. În sensul prezentei proceduri, prin *persoană impozabilă* se înțelege persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6. În vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, pentru verificarea condițiilor prevăzute de art. 169 din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate constituie, respectiv actualizează atât Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA, potrivit dispozițiilor din secțiunea a 2-a, cât și Baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, potrivit dispozițiilor din secțiunea a 3-a.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Constituirea și gestionarea bazei de date speciale privind riscul de rambursare necuvenită a TVA**

7.(1) Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA reprezintă o listă în care sunt înscrise persoane impozabile, despre care organele fiscale dețin informații că pot prezenta un risc fiscal de rambursare necuvenită, potrivit dispozițiilor art. 169 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

7.(2) Baza de date specială se constituie de către compartimentul de specialitate și cuprinde informații cu privire la persoanele impozabile pentru care au fost întocmite referate potrivit prevederilor pct. 8.

7.(3) Baza de date specială conține informații privind denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA, codul de înregistrare în scopuri de TVA, numărul și data referatului prin care s-a propus înscrierea în baza de date specială, structura din cadrul organului fiscal care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza înscrierii în baza de date, numărul și data referatului prin care s-a propus menținerea în baza de date, motivele care au stat la baza menținerii în baza de date, numărul și data referatului prin care s-a propus radierea din baza de date, structura care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza radierii, după caz.

8. De îndată ce structurile cu atribuții de inspecție fiscală, de administrare fiscală, Direcția generală juridică sau structurile juridice teritoriale, Direcția generală antifraudă fiscală dețin informații de natura celor menționate la art. 169 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, vor înștiința despre acest fapt compartimentul de specialitate. Propunerea de înscriere a persoanei impozabile în baza de date specială se realizează printr-un referat motivat, aprobat de coordonatorul structurii care

face propunerea. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate în baza de date specială.

9. Referatul motivat cuprinde constatările complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, care să justifice existența riscului fiscal din punctul de vedere al acordării unei rambursări necuvenite de taxă pe valoarea adăugată pentru persoana impozabilă în cauză.

10. În sensul prezentei proceduri, se consideră că persoanele impozabile prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA dacă se regăsesc în oricare dintre următoarele situații:

a) organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și dacă se constată că au incidență în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA.

Referatele se întocmesc de structurile din cadrul organului fiscal care au primit spre soluționare documentele oficiale susmenționate, numai dacă cuprind cel puțin unul dintre elementele următoare:

— operațiunile/tranzacțiile au fost efectuate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

— estimarea implicațiilor asupra bazei de impozitare a TVA.

Referatele vor cuprinde și cel puțin o categorie de informații din care să rezulte elemente cum ar fi:

— informații din care să rezulte stabilirea, în mod eronat sau cu rea-credință, de către persoana impozabilă a impozitelor și taxelor, cu incidență în diminuarea bazei impozabile a TVA și a taxei pe valoarea adăugată aferente;

— informații din care să rezulte existența indiciilor de omisiune, în tot sau în parte, a evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, cu influență asupra taxei pe valoarea adăugată;

— informații din care să rezulte evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive sau ținerea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, cu influență asupra taxei pe valoarea adăugată.

În cazul în care informațiile provin de la organe de cercetare penală, referatele se întocmesc numai la momentul punerii în mișcare a acțiunii penale;

b) în cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală. În acest sens, în referatele întocmite de organele fiscale care au efectuat controlul fiscal se vor detalia operațiunile/tranzacțiile efectuate cu influență asupra bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, operațiuni care pot întruni elementele unei infracțiuni, cu precizarea prevederilor legale încălcate pentru situația de fapt identificată. În acest caz, referatul va cuprinde cel puțin elementele prevăzute la lit. a);

c) cu ocazia inspecției fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale ulterioare.

Referatele întocmite de organele de inspecție fiscală vor cuprinde informații referitoare la: diferențele suplimentare constatate, cuantumul acestora, prevederile legale încălcate, caracterul întâmplător sau continuu al încălcării prevederilor legale, informații privind conformarea voluntară a persoanei impozabile, alte informații relevante în motivarea propunerii de înscriere în baza de date specială;

d) s-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394) de persoanele înregistrate în scopuri de TVA depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și/sau neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390 VIES — declarații recapitulative) depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și transmise organului fiscal prin intermediul sistemului informatic de schimb de informații privind TVA între statele membre ale Uniunii Europene.

Referatul întocmit de structura din cadrul organului fiscal care a făcut constatarea va conține informații din care să rezulte că neconcordanțele semnificative sunt generate de persoana impozabilă în cauză, că nu au fost corectate ulterior și că au o influență relevantă asupra acordării unei rambursări necuvenite de taxă pe valoarea adăugată. Totodată, în cuprinsul acestuia se va menționa modalitatea de confirmare a neconcordanțelor, cum ar fi: notificarea contribuabilului și confirmarea neconcordanțelor, solicitarea de informații de la terți (inclusiv solicitarea de informații prin SCAC), constatarea la fața locului.

11. La primirea referatului privind persoana impozabilă despre care organele fiscale au stabilit că prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, după înscrierea acesteia în baza de date specială, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

12. Pentru deconturile prevăzute la pct. 11, care nu îndeplinesc nicio altă condiție care ar genera soluționarea cu inspecție fiscală anticipată, dintre cele prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. a) sau c) ori alin. (3) lit. a) sau lit. c)—e), după caz, din Codul de procedură fiscală, care se află în curs de soluționare potrivit prevederilor pct. 35 la data înscrierii persoanei impozabile în baza de date, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluționează conform prevederilor pct. 15. (1)—15. (20).

13. Ca urmare a înscrierii în baza de date specială, conform prevederilor pct. 8—10, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea persoanei impozabile în categoria persoanelor impozabile care prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA, constată îndeplinirea condiției prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. b) sau alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, după caz, și propune anularea actelor procedurale întocmite ca urmare a încadrării inițiale a deconturilor în curs de soluționare în categoria celor pentru care nu se efectuează inspecția fiscală anticipată. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

14. În situația prevăzută la pct. 12, dacă a fost emisă decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare, aceasta se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

15.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date specială, compartimentul de specialitate solicită structurii din cadrul organului fiscal care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită.

15.(2) În situația în care persoana impozabilă este administrată de un alt organ fiscal decât cel care a propus înscrierea în baza de date specială, solicitarea se transmite de

compartimentul de specialitate structurii corespondente celei care a propus înscrierea în baza de date, din cadrul organului fiscal competent să administreze persoana impozabilă.

15.(3) În scopul analizei, compartimentul de specialitate transmite formatul electronic al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de persoana impozabilă înscrisă în baza de date specială, precum și solicitarea de efectuare a analizei privind menținerea/radierea din baza de date specială a respectivei persoane impozabile, până la sfârșitul zilei următoare depunerii decontului. Odată cu decontul se transmit și informații privind referatul care a stat la baza înscrierii/menținerii persoanei impozabile în baza de date specială.

15.(4) Structura din cadrul organului fiscal care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date specială analizează motivele care au stat la baza propunerii de înscriere și/sau menținere în baza de date specială, raportat la nivelul soldului sumei negative de TVA solicitat la rambursare, la perioada fiscală în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei. Pentru stabilirea perioadei din care provine suma solicitată la rambursare se va avea în vedere modul de stabilire a perioadei din modelul fișei privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare, prevăzută în anexa nr. 2 la prezenta procedură. În analiză vor fi avute în vedere orice alte informații relevante care pot configura faptul că există riscul unei rambursări necuvenite.

15.(5) În cadrul analizei se va stabili existența/inexistența raportului de cauzalitate dintre condițiile care au condus la înscrierea și/sau menținerea persoanei impozabile în baza de date specială și, respectiv, elementele/operațiunile/tranzacțiile desfășurate în perioada în care a fost generat soldul sumei negative, denumit în continuare *raport de cauzalitate*. Această analiză se va realiza cu respectarea prevederilor art. 169 alin. (9) din Codul de procedură fiscală.

15.(6) Structura din cadrul organului fiscal care a propus înscrierea sau menținerea persoanei impozabile în baza de date specială transmite compartimentului de specialitate, în termen de maximum 10 zile de la data primirii solicitării potrivit alin. (1), un referat cu propunerea privind menținerea sau radierea, după caz, a persoanei impozabile respective în/din baza de date specială.

15.(7) Referatul prin care se propune menținerea sau radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială va conține următoarele informații:

— structura din cadrul organului fiscal care a propus menținerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială;

— datele de identificare ale persoanei impozabile;

— informații privind decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii de soluționare: numărul și data de înregistrare, perioada pentru care s-a depus decontul, perioada din care provine soldul sumei negative a TVA solicitate la rambursare, perioada de prescripție, perioada de la ultimul control al taxei pe valoarea adăugată, suma solicitată la rambursare;

— motivul care a stat la baza înscrierii/menținerii în baza de date specială, data înscrierii, încetarea sau neîncetarea condițiilor care au stat la baza înscrierii în baza de date specială a persoanei impozabile;

— propunerea clară de menținere sau de radiere a persoanei impozabile în/din baza de date specială.

15.(8) În cazul în care se menține motivul care a stat la baza înscrierii în baza de date specială și nu este îndeplinită o altă condiție de radiere prevăzută la pct. 16.(2) se va efectua

o analiză argumentată și fundamentată asupra raportului de cauzalitate existent, care va fi prezentată detaliat în cadrul referatului.

15.(9) În situația în care, drept urmare a analizei prevăzute la alin. (8), se constată existența raportului de cauzalitate, identificându-se astfel un risc considerabil al unei rambursări necuvenite de TVA, se va propune menținerea persoanei impozabile în baza de date specială.

15.(10) În situația în care, drept urmare a analizei prevăzute la alin. (8), nu se stabilește un raport de cauzalitate, fără a fi identificate elemente cu un grad rezonabil de certitudine în ce privește riscul unei rambursări necuvenite de TVA pentru persoana impozabilă în cauză, se va propune radierea din baza de date specială a persoanei impozabile respective.

15.(11) Referatul prin care se propune radierea persoanei impozabile din baza de date specială se întocmește și în situația în care nu se menține motivul care a condus la înscrierea în baza de date specială sau este îndeplinită o altă condiție de radiere din baza de date, prevăzută la pct. 16.(2).

15.(12) În vederea fundamentării referatului prevăzut la alin. (7), cu respectarea termenului de maximum 10 zile de la data primirii solicitării potrivit alin. (1), structura emitentă poate solicita informații de la terți, poate efectua o constatare la fața locului sau un control fiscal, după caz, conform atribuțiilor structurii respective.

15.(13) Referatele întocmite conform prevederilor alin. (7) de structurile din cadrul organelor fiscale se transmit compartimentului de specialitate, pentru a fi supuse aprobării unei comisii constituite în acest scop.

15.(14) În vederea analizării și aprobării sau respingerii propunerilor de menținere sau de radiere în/din baza de date specială se constituie câte o comisie la nivelul fiecărei administrații județene a finanțelor publice, la nivelul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, al Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București, la nivelul administrațiilor sectoarelor 1—6 ale finanțelor publice din municipiul București, precum și la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți.

15.(15) Comisiile prevăzute la alin. (14) sunt constituite din următorii membri, respectiv:

a) comisiile de la nivelul administrațiilor județene ale finanțelor publice, administrațiilor sectoarelor 1—6 ale finanțelor publice din municipiul București și de la nivelul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București sunt constituite din șeful administrației, șeful administrației adjunct-inspecție fiscală și șeful administrației adjunct-colectare persoane juridice sau șeful administrației adjunct-colectare, după caz;

b) comisia de la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți este constituită din șeful administrației, șeful administrației adjunct, șeful serviciului inspecție fiscală;

c) comisia de la nivelul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili este constituită din directorul general, directorul general adjunct-administrarea veniturilor statului, directorul general adjunct-inspecție fiscală desemnat.

15.(16) Dacă una dintre funcțiile prevăzute la alin. (15) este vacantă sau comisia nu poate fi constituită întrucât unul din membri este în imposibilitatea exercitării atribuțiilor, șeful administrației/directorul general sau persoana care îndeplinește atribuțiile de conducător al administrației/Direcției generale de administrare a marilor contribuabili desemnează, ca membru al comisiei, o altă persoană, din cadrul departamentului din care face parte funcția vacantă sau membrul aflat în imposibilitatea exercitării funcției.

15.(17) Compartimentul de specialitate, care asigură secretariatul comisiei, convoacă comisia în termen de cel mult 5 zile de la termenul stabilit pentru transmiterea referatelor, potrivit alin. (12). În cazul în care referatul este întocmit de către Direcția generală antifraudă fiscală, la lucrările comisiei va fi invitat să participe, fără drept de vot, și un reprezentant desemnat al Direcției generale antifraudă fiscală.

15.(18) Deciziile comisiei se adoptă cu votul majorității simple a membrilor.

15.(19) În cazul în care prin decizia comisiei se stabilește menținerea persoanei impozabile în baza de date specială, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează cu efectuarea inspecției fiscale anticipate. Compartimentul de specialitate transmite decontul, împreună cu documentația aferentă, în ziua următoare aprobării referatului, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

15.(20) În urma aprobării referatului prin care s-a propus radierea persoanei impozabile din baza de date specială, compartimentul de specialitate radiază persoana impozabilă din baza de date specială.

16.(1) Radierea persoanei impozabile din baza de date specială se face atât la propunerea motivată a structurii din cadrul organelor fiscale care a propus înscrierea, cât și la propunerea altor organe fiscale implicate în procedura de rambursare, până la data de 5 a fiecărei luni, cu aprobarea coordonatorului structurii în cauză.

16.(2) Radierea din baza de date specială se face pornind de la motivele care au stat la baza înscrierii și/sau menținerii în această bază de date, conform prevederilor pct. 10, în oricare dintre următoarele situații:

a) independent de motivele pentru care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială, în situația în care organele de inspecție fiscală au constatat într-o perioadă de 12 luni de la data încadrării în clasa de risc, perioadă care să includă cel puțin 3 deconturi cu opțiune de rambursare soluționate, diferențe de TVA mai mici de 10% din suma rambursată/solicitată la rambursare, dar nu mai mult de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale;

b) persoana impozabilă și-a încetat activitatea și a fost radiată din evidențele fiscale;

c) structurile care au propus înscrierea/menținerea persoanei impozabile în baza de date specială transmit compartimentului de specialitate un referat motivat, cu propunerea de radiere a persoanei impozabile respective, care se supune aprobării comisiei prevăzute la pct. 15.(14).

17. Anual, până pe data de 31 ianuarie, compartimentul de specialitate verifică și radiază din baza de date specială persoanele impozabile care, în cursul anului anterior, au fost radiate din evidențele fiscale.

#### SECȚIUNEA a 3-a

#### **Constituirea și gestionarea bazei de date speciale privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență**

18. Baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, în condițiile legii, reprezintă o listă în care sunt înscrise persoane impozabile, despre care organele fiscale dețin informații că se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. c) sau alin. (3) lit. c) din Codul de procedură fiscală, după caz.

19.(1) Baza de date specială se constituie de către compartimentul de specialitate din cadrul fiecărui organ fiscal competent și cuprinde informații cu privire la persoanele impozabile despre care deține informații că se află în situațiile de la pct. 18 sau pentru care au fost întocmite referate potrivit prevederilor pct. 20.

19.(2) Baza de date specială conține informații privind denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA, codul de înregistrare în scopuri de TVA, numărul și data referatului prin care s-a propus înscrierea în baza de date specială, structura din cadrul organului fiscal care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza înscrierii în baza de date, numărul și data documentului din care rezultă motivul înscrierii în baza de date, numărul și data referatului prin care s-a propus radierea din baza de date, structura care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza radierii, după caz.

20.(1) Ori de câte ori compartimentele cu atribuții de colectare sau compartimentul juridic constată că pentru o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, acestea transmit de îndată compartimentului de specialitate un referat motivat, aprobat de directorul coordonator, în vederea înscrierii persoanei impozabile în baza de date. În referat se înscriu și numărul și data documentului din care rezultă motivul înscrierii în baza de date, respectiv declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau de deschidere a procedurii de insolvență. Compartimentele cu atribuții de colectare sau compartimentul juridic nu transmit/nu transmite referat în vederea înscrierii în baza de date a persoanelor impozabile pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, dar pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

20.(2) Informațiile primite sau deținute privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență, cu excepția situațiilor în care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit alin. (1) și transmise compartimentului de specialitate, se înscriu în baza de date.

21.(1) La primirea referatului, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

21.(2) Pentru deconturile depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date, aflate în curs de soluționare, care ar fi urmat să fie soluționate fără inspecție fiscală anticipată, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

21.(3) Pe baza referatului primit în condițiile pct. 20(1), compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care constată îndeplinirea condiției prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. c) sau alin. (3) lit. c) din Codul de procedură fiscală, după caz, și propune anularea actelor procedurale, întocmite ca urmare a încadrării inițiale a deconturilor în categoria celor pentru care nu se efectuează inspecție fiscală anticipată. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

21.(4) Dispozițiile alin. (2) și (3) sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la alin. (1) era emisă Decizia de

rambursare sub rezerva verificării ulterioare. În această situație, Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

22. Compartimentele care au transmis referate privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență, cu excepția situațiilor în care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale, au obligația înștiințării de îndată a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea situațiilor respective, pe bază de referat motivat privind scoaterea din baza de date. Compartimentele care au transmis referate privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență au obligația înștiințării de îndată a compartimentului de specialitate, pe bază de referat motivat privind scoaterea din baza de date și în situația în care, ulterior înscrierii persoanei impozabile în baza de date, este confirmat un plan de reorganizare în condițiile legii speciale.

23. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale, se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate.

## CAPITOLUL II

### Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

24. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 316 din Codul fiscal, prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, la termenele prevăzute de Codul fiscal.

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

26. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează și se restituie persoanelor impozabile.

27. Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

28. În cazul în care în urma prelucrării deconturilor de TVA rezultă erori și decontul nu este validat, organele fiscale notifică persoana impozabilă pentru corectarea acestuia.

29. 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, astfel:

b.1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare;

b.2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume care se raportează în decontul perioadei următoare).

30. 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.

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

32. Sumele negative din deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se transferă din evidența pe plătitor într-o evidență separată și se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în vederea verificării îndeplinirii condițiilor pentru rambursare, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.

## CAPITOLUL III

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

## SECȚIUNEA 1

**Dispoziții aplicabile deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de contribuabili**

33.(1) 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.

33.(2) Persoanele impozabile care depun deconturile după expirarea termenului legal de depunere vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

33.(3) Prin excepție, se supune procedurii de soluționare și decontul de TVA aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu, dacă persoana impozabilă solicită corecția acestui decont, potrivit art. 303 alin. (7) teza a IV-a din Codul fiscal, pentru rambursarea soldului sumei negative de taxă.

34. Solicitățile de rambursare depuse pentru același termen legal de depunere se supun procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termenul prevăzut la art. 77 din Codul de procedură fiscală.

35. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare sau data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, prin care se resping sumele solicitate la rambursare, după caz.

36.(1) Compartimentul de specialitate analizează solicitările de rambursare în vederea soluționării.

36.(2) 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.

36.(3) 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. Îndreptarea erorii materiale se face de organul fiscal din oficiu, dacă este posibil, sau pe baza documentației prezentate de persoana impozabilă.

36.(4) 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. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

36.(5) După îndreptarea erorii materiale, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se supune soluționării.

37. În cazul grupului fiscal unic constituit potrivit Codului fiscal se supune soluționării decontul consolidat de TVA cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depus, în numele grupului, de reprezentantul acestuia, dar verificarea condițiilor prevăzute de art. 169 din Codul de procedură fiscală se face atât pentru reprezentantul grupului fiscal, cât și pentru membrii acestuia.

38. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se soluționează de organul fiscal, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale, cu excepția deconturilor de TVA depuse de persoanele impozabile care îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 169 alin. (2) sau (3), după caz, din Codul de procedură fiscală, care se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate.

39.(1) Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea verificării îndeplinirii condițiilor care generează efectuarea inspecției fiscale anticipate.

39.(2) Etapa se finalizează în termen de 5 zile lucrătoare de la data depunerii decontului de TVA sau de la data emiterii deciziei de îndreptare a erorilor materiale din decontul de TVA, după caz, în situația în care persoana impozabilă nu figurează în baza de date specială a persoanelor impozabile care prezintă riscul unei rambursări necuvenite, constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a. În situația deconturilor depuse de persoane impozabile care figurează în baza de date specială, pentru care sunt aplicabile dispozițiile pct. 15.(1)—15.(20), etapa se finalizează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii decontului de TVA.

40. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru care nu este necesară, potrivit legii, efectuarea inspecției fiscale anticipate se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Compartimentul de specialitate emite decizia de rambursare în termen de o zi de la verificarea condițiilor prevăzute la art. 169 alin. (2) sau (3), după caz, din Codul de procedură fiscală.

41.(1) Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care este necesară, potrivit legii, efectuarea inspecției fiscale anticipate, se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

41.(2) La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 3 zile de la verificarea condițiilor prevăzute la art. 169 alin. (2) sau (3), după caz, din Codul de procedură fiscală, compartimentul de specialitate notifică persoana impozabilă cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului, în condițiile prevăzute de art. 77 alin. (5) din Codul de procedură fiscală. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

41.(3) După efectuarea inspecției fiscale anticipate, compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

41.(4) 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 principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA.

41.(5) În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale anticipate nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, iar Decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

42. Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

43. Deciziile emise în condițiile prezentei proceduri se întocmesc în două exemplare, din care unul se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

44.(1) Pentru persoanele impozabile care în decurs de 6 luni au renunțat de cel puțin două ori la opțiunea de rambursare exercitată prin deconturi care s-ar fi soluționat după efectuarea inspecției fiscale anticipate, potrivit art. 169 alin. (2) sau (3) din Codul de procedură fiscală, după caz, dacă renunțarea la opțiunea de rambursare s-a produs înainte de transmiterea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la activitatea de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate va înștiința Serviciul/Biroul/Compartimentul selectare, programare și analiză inspecție fiscală în vederea eventualei selectări pentru inspecție fiscală a acestor persoane, în funcție de nivelul de risc identificat.

44.(2) În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după transmiterea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la activitatea de inspecție fiscală, dar înainte de începerea inspecției fiscale anticipate, compartimentul de inspecție fiscală va restitui decontul de TVA organului de administrare.

44.(3) În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după începerea inspecției fiscale anticipate, aceasta va fi continuată și finalizată ca inspecție fiscală parțială privind taxa pe valoarea adăugată.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Fluxul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii**

45. Prezenta secțiune se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii mari și mijlocii, stabiliți potrivit prevederilor art. 30 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

46. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. A din anexa nr. 1 la prezenta procedură.

47.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, compartimentul de specialitate verifică, pe baza informațiilor deținute, dacă există riscul unei rambursări necuvenite. În acest scop, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă solicitantă este înscrisă în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a.

47.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită, fiind aplicabile dispozițiile pct. 15.(1)—15.(20).

48.(1) Totodată, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal.

48.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de

natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul este înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

49.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, depus de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii care nu figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale. În acest scop, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă solicitantă este înscrisă în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 3-a.

49.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, dar care sunt înscrise în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 3-a se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul prezintă risc de rambursare necuvenită (fiind înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a) și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

50. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA, nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.

51.(1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a), dar care figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a), se soluționează în funcție de rezultatul analizei efectuate potrivit dispozițiilor pct. 15.(1)—15.(20).

51.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20), prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

51.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20), nu mai

prezintă riscul unei rambursări necuvenite, fiind radiate din baza de date specială, se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.

52. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, potrivit pct. 47.(1)—51.(3) se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mari și mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la prezenta procedură, după caz.

#### SECȚIUNEA a 3-a

##### **Fluxul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili și contribuabilii mijlocii**

53. Prezenta secțiune se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili și contribuabilii mijlocii.

54. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din anexa nr. 1 la prezenta procedură.

55.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, compartimentul de specialitate verifică, pe baza informațiilor deținute, dacă există riscul unei rambursări necuvenite. În acest scop, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă solicitantă este înscrisă în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a.

55.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită, fiind aplicabile dispozițiile pct. 15.(1)—15.(20).

56.(1) Totodată, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, depus în termenul legal de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal.

56.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul este înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

57.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale. În acest scop, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă solicitantă este înscrisă în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 3-a.

57.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, dar care sunt înscrise în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 3-a se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul prezintă risc de rambursare necuvenită (fiind înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a) și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

58.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și care nu sunt înscrși în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 3-a, compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă persoana impozabilă a depus, după data înregistrării în scopuri de TVA, deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

58.(2) Dacă decontul supus procedurii este primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA, acesta se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul prezintă risc de rambursare necuvenită (fiind înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a) și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

58.(3) În sensul prezentei proceduri, prin „primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depus după înregistrarea în scopuri de TVA” se înțelege prima solicitare de rambursare depusă după înregistrarea inițială în scopuri de TVA, nu și după reînregistrarea în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

59.(1) Pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a) și care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni. În acest scop, compartimentul de specialitate completează Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură, completată potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 3 la procedură.

59.(2) Dacă suma solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni, decontul supus analizei se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, indiferent dacă solicitantul prezintă risc de rambursare

necuvanită (fiind înscris în baza de date specială constituită în condițiile prevederilor cap. I secțiunea a 2-a) și indiferent de rezultatul analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20). Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

59.(3). Dispozițiile alin. (2) sunt aplicabile, în mod corespunzător, și pentru persoanele impozabile care și-au schimbat perioada fiscală ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare, dacă suma solicitată la rambursare provine dintr-o perioadă mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate în perioada de referință.

60. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvanită a TVA (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a), nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a), care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar soldul sumei negative nu provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor utilizate în 12 luni, se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.

61.(1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a), care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar soldul sumei negative nu provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor utilizate în 12 luni, dar solicitantul figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvanită a TVA (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a), se soluționează în funcție de rezultatul analizei efectuate potrivit dispozițiilor pct. 15.(1)—15.(20).

61.(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20), prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)—41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

61.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)—15.(20), nu mai prezintă riscul unei rambursări necuvenite, fiind radiate din baza de date specială, se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.

62. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, potrivit pct. 55.(1)—61.(3) se consemnează, de asemenea, în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură.

#### SECȚIUNEA a 4-a

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

63. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care se află în una dintre situațiile care generează, potrivit legii, soluționarea cu inspecție fiscală anticipată se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

64. În cazul inspecției fiscale anticipate, efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA, prin excepție de la prevederile art. 117 din Codul de procedură fiscală, perioada supusă inspecției fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei. Dispozițiile art. 94 alin. (3) din Codul de procedură fiscală rămân aplicabile.

65. În situația în care se constată indicii privind nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, prin operațiuni care s-au desfășurat în afara perioadei prevăzute la pct. 64, inspecția fiscală se extinde corespunzător, cu respectarea prevederilor art. 117 din Codul de procedură fiscală.

66. Dispozițiile pct. 41.(3)—41.(5) sunt aplicabile în mod corespunzător.

67. 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 principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, sau Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

68.(1) 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. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

68.(2) Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga sumă solicitată la rambursare și nu poate opera pentru sume parțiale.

69. 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.

70. Inspecția fiscală anticipată pentru soluționarea unuia sau mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la același contribuabil se poate finaliza chiar dacă la acesta este în curs de efectuare o altă inspecție fiscală pentru o perioadă anterioară.

#### SECȚIUNEA a 5-a

##### **Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor**

71. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare, atât deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, aprobate.



72. Compartimentul de colectare, după efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și Decizia de rambursare a TVA sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz.

73.(1) 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.

73.(2) Dosarul solicitării cuprinde:

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

— Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare;

— Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii sau Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mari/contribuabilii mijlocii, după caz;

— Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate, sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice ori Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, după caz, emisă de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz, însoțită de Raportul de inspecție fiscală;

— Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

74. În cel mult o zi de la primirea Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume, însoțite, după caz, de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

75. 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, cu respectarea prevederilor pct. 76.

76. Contribuabilii pentru care rambursarea s-a aprobat cu inspecție fiscală ulterioară vor fi supuși unei analize de risc, în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal care urmează să fie selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare.

#### CAPITOLUL IV

##### **Transferul datelor pentru aplicarea procedurii de soluționare**

77. Pentru contribuabilii care își modifică sediul social/domiciliul fiscal se transferă în format electronic toate datele necesare pentru aplicarea prezentei proceduri, până la cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

#### CAPITOLUL V

##### **Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată**

78. Sumele negative de TVA cuprinse în deconturile cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care solicită anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care organele fiscale anulează din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecției fiscale.

#### CAPITOLUL VI

##### **Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a anulat, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) din Codul fiscal sau care au fost radiate din evidența organelor fiscale pe parcursul procedurii de soluționare**

79. Dacă în cursul soluționării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea contribuabilului, la solicitarea acestuia, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

80. Compartimentul investit cu soluționarea decontului la momentul anulării înregistrării în scopuri de TVA întocmește un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale și se transmite compartimentului de specialitate.

81. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluționare a decontului aflat în curs de soluționare la data anulării înregistrării în scopuri de TVA. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală. Dispozițiile pct. 43 sunt aplicabile în mod corespunzător.

82. După comunicarea deciziei, organul fiscal transferă sumele negative, aferente decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a cărui procedură de soluționare s-a încheiat, din evidența separată în evidența pe plătitori.

83. Sumele negative, înscrise în deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare rămase nesoluționate până la data radierii persoanei impozabile din evidențele organelor fiscale, se transferă într-o evidență separată, până la stabilirea persoanei care preia eventualul drept de rambursare.

84. Dispozițiile art. 126 alin. (21) din Codul de procedură fiscală cu privire la succesorii persoanei impozabile se aplică în mod corespunzător.

85. În cazul în care nu există succesorii și inspecția fiscală încetează, potrivit art. 126 alin. (21) teza a III-a din Codul de procedură fiscală, procedura de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încheie. Compartimentul de specialitate întocmește, ca urmare a informării transmise de organul de inspecție fiscală, un referat, prin care propune încheierea procedurii de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, referat care se aprobă de conducătorul unității fiscale.

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

## A. Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili sau de contribuabilii mijlocii

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal			Organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite			A fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență**)			DNOR care se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară							
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Referat privind înscrisura în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită			Da	Referat privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență			Suspendare			Decizie de rambursare a TVA				
						Nr.	Data	Referat prin care s-a aprobat menținerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită*)		Nr.	Data	Mentineri/Radiere în/din baza de date specială, după caz	Nu	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

— continuare —

DNOR care nu îndeplinește niciuna dintre condițiile prevăzute la art. 169 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, la data primirii Referatului privind înscrisura în baza de date specială/Referatului privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență***)	Adresa de transmitere			Inspecție fiscală			S Stingere					
	Nr.	Data	Data	Suspendare			Decizie de rambursare a TVA			Data efectuării operațiunii în trezorerie		
				Nr.	Data	Data încetării	Nr.	Data	Suma			
											Compensare	Restituire
21	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34

\*) Se completează în funcție de decizia comisiei constituite potrivit cap. I secțiunea a 2-a din procedură.

\*\*) Cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Se completează inclusiv în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.

\*\*\*\*) Se completează numai în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.



**F I Ş A**  
**privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare**

Codul de identificare fiscală: .....

Denumirea: .....

Domiciliul fiscal: .....

Nr. crt.		Sume negative de TVA	Observații
1.	Suma solicitată la rambursare (rd. 2 + rd. 3):		
2.	Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare		
3.	Suma solicitată la rambursare din perioadele anterioare perioadei de raportare:	Subtotal (de la nr. crt. 3.1 până la 3.11)	
3.1.	— perioada		
3.2.	— perioada		
3.3.	— perioada		
3.4.	— perioada		
3.5.	— perioada		
3.6.	— perioada		
3.7.	— perioada		
3.8.	— perioada		
3.9.	— perioada		
3.10.	— perioada		
3.11.	— perioada		

Aprobat

Întocmit

**Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare — Instrucțiuni de completare**

Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare 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 la sfârșitul perioadei de raportare solicitat la rambursare prin decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare — formularul (300) „Decont de TVA”;
- rd. 2 „Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare” se completează cu Suma negativă de TVA în perioada de raportare din decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus analizei.

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, începând cu perioada următoare celei pentru care s-a solicitat deja rambursarea prin ultimul DNOR, pentru care nu s-a renunțat la opțiunea de rambursare.

În cazul în care, în cadrul perioadelor de raportare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana „Observații” se va înscrie suma pozitivă, iar coloana „Sume negative de TVA” și coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate, urmând să se verifice în evidența fiscală dacă suma pozitivă de TVA a fost stinsă.

Dacă suma pozitivă înscrisă în coloana „Observații” a fost stinsă integral, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, nu se ia în calcul această sumă pozitivă de TVA, iar suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei se compară cu totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA”, de la rândul 2 și de la rândurile 3.1—3.11 din fișă. În cazul în care suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește cumulul sumelor negative de TVA înscrise la rândurile respective din fișă, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” a fost stinsă parțial, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” de la rândul 2 și de la rândurile 3.1—3.11 trebuie diminuat doar cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”. Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” din perioada analizată, diminuat cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” nu a fost stinsă, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” de la rândul 2 și de la rândurile 3.1—3.11 (din perioada analizată) trebuie diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”. Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA”, diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine

dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” din perioada analizată, diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” sau cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, este o sumă mai mică decât zero, atunci DNOR-ul supus analizei se soluționează cu efectuarea inspecției fiscale anticipate (soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni).

În cazul în care într-o perioadă de 12 luni (rd. 2 și rd. 3.1—3.11) există doar sume negative de TVA, suma negativă de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât cumulul sumelor negative de TVA din perioadele de raportare utilizate în această perioadă.

Dacă într-o perioadă de 12 luni există și deconturi cu sumă „zero” în coloana „Observații”, se va înscrie suma „zero”, iar coloana „Sume negative de TVA”, corespunzătoare perioadei/perioadelor cu sume „zero”, va rămâne necompletată.

*ANEXA Nr. 4  
la procedură*

#### REFERAT

**privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare  
depus de contribuabilii mari/contribuabilii mijlocii nr. .... din .....  
afereant perioadei .....**

Nr. .... / .....

Avizat

Șef compartiment specialitate

Aprobat

Conducătorul unității fiscale

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

Denumirea: .....

Codul de înregistrare în scopuri de TVA: .....

Domiciliul fiscal: .....

#### B. Analiza DNOR afereant perioadei .....

Contribuabilul/Plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni.

Organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

Pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Motivație .....

#### C. Concluzii

Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

Se propune transmiterea spre soluționare, cu inspecție fiscală anticipată,

având în vedere următoarele:

.....  
.....

Întocmit

**REFERAT**  
**privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**  
**depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii nr. .... din .....**  
**afereent perioadei .....**

Nr. .... / .....

Avizat  
 Șef compartiment specialitate

Aprobat  
 Conducătorul unității fiscale

**A. Datele de identificare a persoanei impozabile**

Denumirea: .....

Codul de înregistrare în scopuri de TVA: .....

Domiciliul fiscal: .....

.....

**B. Analiza DNOR afereent perioadei .....**

Contribuabilul/Plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni.

Organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

Pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul/Plătitorul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA.

Soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

*Motivație* .....

.....

**C. Concluzii**

Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

Se propune transmiterea spre soluționare, cu inspecție fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....

.....

Întocmit



MINISTERUL FINANTELOR  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../  
 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

Sigla  
 D.G.R.F.P./  
 D.G.A.M.C.

Adresa: .....  
 Tel.: .....  
 Fax: .....  
 E-mail: .....

## DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Către

Denumirea/Numele și prenumele: .....

Codul de identificare fiscală: .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., etaj ....., județul/sectorul .....

În baza art. 93 alin. (3) și a art. 169 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală ....., înregistrat cu nr. .... din ....., 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. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) din același act normativ.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....



MINISTERUL FINANTELOR  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../  
 Unitatea fiscală .....

Nr. .... / .....

Sigla  
 D.G.R.F.P./  
 D.G.A.M.C.

Adresa: .....

Tel.: .....

Fax: .....

E-mail: .....

### NOTIFICARE

#### privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Către

Persoana impozabilă (denumirea/numele și prenumele): .....

Codul de identificare fiscală: .....

Adresa: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., etaj .....

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.

Ca urmare a aplicării prevederilor legale în vigoare, întrucât decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare  
 îndeplinește condițiile prevăzute la art. 169 alin. .... lit. .... din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,  
 cu modificările și completările ulterioare, soluționarea solicitării dumneavoastră de rambursare necesită efectuarea inspecției  
 fiscale anticipate.

Având în vedere dispozițiile art. 77 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și  
 completările ulterioare, vă notificăm cu privire la termenul de soluționare a solicitării dumneavoastră de rambursare de cel mult  
 90 de zile de la data înregistrării cererii, prevederile alin. (2)—(4) ale aceluiași articol aplicându-se în mod corespunzător.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....





MINISTERUL FINANTELOR  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../  
 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

Sigla  
 D.G.R.F.P./  
 D.G.A.M.C.

Adresa: .....  
 Tel.: .....  
 Fax: .....  
 E-mail: .....

### DECIZIE

**privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii pentru care organul fiscal competent a anulat din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

Către

Denumirea/Numele și prenumele: .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., etaj ....., județul/sectorul .....

Codul de identificare fiscală: .....

În baza prevederilor cap. VI din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, și a Deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA nr. .... / ....., prin care vi s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă informăm că a încetat procedura de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent perioadei .....

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII  
Nr. 702 din 7 martie 2022

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
Nr. 133 din 8 martie 2022

## ORDIN

**privind modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 564/499/2021 pentru aprobarea protocoalelor terapeutice privind prescrierea medicamentelor aferente denumirilor comune internaționale prevăzute în Lista cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor de care beneficiază asigurații, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor care se acordă în cadrul programelor naționale de sănătate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 720/2008, și a normelor metodologice privind implementarea acestora**

Văzând Referatul de aprobare nr. AR 3.758 din 7.03.2022 al Direcției generale asistență medicală, medicină de urgență și programe de sănătate publică din cadrul Ministerului Sănătății și nr. 695 din 8.03.2022 al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate,

având în vedere dispozițiile art. 291 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ținând cont de prevederile art. 4 din Hotărârea Guvernului nr. 720/2008 pentru aprobarea Listei cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor de care beneficiază asigurații, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor care se acordă în cadrul programelor naționale de sănătate, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

luând în considerare art. 4 alin. (5) pct. 11 din Legea nr. 134/2019 privind reorganizarea Agenției Naționale a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale, precum și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 7 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 17 alin. (5) din Statutul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 972/2006, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul sănătății și președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate** emit următorul ordin:

**Art. I.** — Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 564/499/2021 pentru aprobarea protocoalelor terapeutice privind prescrierea medicamentelor aferente denumirilor comune internaționale prevăzute în Lista cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor de care beneficiază asigurații, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor care se acordă în cadrul

programelor naționale de sănătate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 720/2008, și a normelor metodologice privind implementarea acestora, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 474 și 474 bis din 6 mai 2021, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează conform anexei\*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

p. Ministrul sănătății,  
**Tiberius-Marius Brădățan**,  
secretar de stat

p. Președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate,  
**Adela Cojan**

\*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 bis, care se poate achiziționa de la Biroul pentru relații cu publicul din Str. Parcului nr. 65, intrarea A, sectorul 1, București.

**ACTE ALE COLEGIULUI MEDICILOR DIN ROMÂNIA**

COLEGIUL MEDICILOR DIN ROMÂNIA

**DECIZIE****privind reglementarea activității comisiilor de specialitate ale Colegiului Medicilor din România, precum și adoptarea regulamentului de organizare și funcționare a acestora**

În temeiul art. 414 și 439 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și, respectiv, al art. 51 din Statutul Colegiului Medicilor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării generale naționale a Colegiului Medicilor din România nr. 2/2012, cu modificările și completările ulterioare,

**Consiliul național al Colegiului Medicilor din România** d e c i d e:

Art. 1. — (1) Comisiile de specialitate ale Colegiului Medicilor din România (CMR) își desfășoară activitatea în regim permanent, furnizând lucrări de specialitate la solicitarea organelor de conducere ale CMR, comisiilor de lucru ale Consiliului național al CMR și structurilor tehnice care le deserveșc.

(2) În cadrul Colegiului Medicilor din România sunt organizate și funcționează comisiile și subcomisiile de specialitate prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezenta decizie.

(3) CMR poate înființa și alte comisii de specialitate, în funcție de necesitățile curente.

Art. 2. — (1) Pot fi membri ai comisiilor de specialitate ale CMR specialiști în domeniul medical respectiv, având activitate profesională, de cercetare medicală, didactică sau academică recunoscută în sistemul de sănătate.

(2) Dobândirea calității de membru al comisiilor de specialitate se realizează în urma aprobării prin decizie a Consiliului național al CMR, conform propunerii Biroului executiv al CMR, pe baza nominalizării transmise către CMR de către asociațiile profesionale reprezentative la nivel național.

Art. 3. — Activitatea comisiilor de specialitate ale CMR este coordonată de președintele CMR, prin Departamentul de imagine, relații interne și externe, cu implicarea, ori de câte ori este necesar, a Departamentului de studii și strategii de dezvoltare și a Departamentului profesional-științific și de învățământ, și se desfășoară în conformitate cu dispozițiile regulamentului de organizare și funcționare prevăzut în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta decizie.

Art. 4. — Coordonarea activității comisiilor de specialitate, în perioada ianuarie—iunie 2022 și, ulterior, ori de câte ori va fi necesar, pe baza modificărilor aduse prin deciziile Consiliului național al CMR.

Art. 5. — La data intrării în vigoare a prezentei decizii se abrogă Decizia Consiliului național al Colegiului Medicilor din România nr. 2/2011 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a comisiilor de specialitate ale Consiliului național al Colegiului Medicilor din România, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 184 din 16 martie 2011.

Art. 6. — Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Colegiului Medicilor din România,  
**Daniel Coriu**

București, 28 ianuarie 2022.

Nr. 3.

ANEXA Nr. 1

**DENUMIREA****comisiilor și subcomisiilor de specialitate ale Colegiului Medicilor din România**

Colegiul Medicilor din România are următoarele comisii și subcomisii de specialitate:

1. Comisia de alergologie și imunologie clinică;
2. Comisia de anatomie patologică;
3. Comisia de anestezie și terapie intensivă;
4. Comisia de bioetică;
5. Comisia de boli infecțioase;
6. Comisia de cardiologie;
7. Comisia de cardiologie pediatrică;
8. Comisia de chirurgie cardiovasculară;
9. Comisia de chirurgie generală;
10. Comisia de chirurgie orală și maxilo-facială;
11. Comisia de chirurgie pediatrică;
12. Comisia de chirurgie plastică, estetică și microchirurgie reconstructivă;
13. Comisia de chirurgie toracică;
14. Comisia de chirurgie vasculară;
15. Comisia de dermatovenerologie;

16. Comisia de diabet zaharat, nutriție și boli metabolice;
17. Comisia de endocrinologie;
18. Comisia de epidemiologie;
19. Comisia de expertiză medicală a capacității de muncă;
20. Comisia de farmacologie clinică;
21. Comisia de gastroenterologie;
22. Comisia de gastroenterologie pediatrică;
23. Comisia de genetică medicală;
24. Comisia de geriatrie și gerontologie;
25. Comisia de hematologie;
26. Comisia de igienă;
27. Comisia de medicină de familie;
28. Comisia de medicină fizică și de reabilitare;
29. Comisia de medicină internă;
- 29.1. Subcomisia de acupunctură, homeopatie și apifitoterapie;
30. Comisia de medicină de laborator;
31. Comisia de medicină legală;
32. Comisia de medicina muncii;

33. Comisia de medicină nucleară;
34. Comisia de medicină sportivă;
35. Comisia de medicină de urgență;
36. Comisia de microbiologie medicală;
37. Comisia de nefrologie;
38. Comisia de nefrologie pediatrică;
39. Comisia de neonatologie;
40. Comisia de neurochirurgie;
41. Comisia de neurologie;
42. Comisia de neurologie pediatrică;
43. Comisia de obstetrică-ginecologie;
44. Comisia de oftalmologie;
45. Comisia de oncologie medicală;
46. Comisia de oncologie și hematologie pediatrică;
47. Comisia de ortopedie pediatrică;
48. Comisia de ortopedie și traumatologie;
49. Comisia de otorinolaringologie;
50. Comisia de pediatrie;
51. Comisia de pneumologie;
52. Comisia de pneumologie pediatrică;
53. Comisia de psihiatrie;
54. Comisia de psihiatrie pediatrică;
55. Comisia de radiologie — imagistică medicală;
56. Comisia de radioterapie;
57. Comisia de reumatologie;
58. Comisia de sănătate publică;
59. Comisia de urologie.

ANEXA Nr. 2

## REGULAMENT

### de organizare și funcționare a comisiilor de specialitate ale Colegiului Medicilor din România

#### CAPITOLUL I

##### Dispoziții generale

Art. 1. — Prezentul regulament stabilește modul de organizare și funcționare a comisiilor de specialitate ale Colegiului Medicilor din România (CMR) în vederea îndeplinirii atribuțiilor ce le revin.

Art. 2. — (1) Comisiile de specialitate ale CMR sunt înființate distinct pentru fiecare specialitate în parte, având ca punct de referință prevederile nomenclatorului cuprinzând specialitățile medicale, aprobat prin ordin al ministrului sănătății.

(2) Comisiile de specialitate pot avea în structura lor una sau mai multe subcomisii a căror activitate o coordonează.

(3) Structura funcțională a subcomisiilor este aceeași cu cea a comisiilor de specialitate.

Art. 3. — Componența nominală a comisiilor de specialitate ale CMR se aprobă prin decizie a Consiliului național al CMR, la propunerea Biroului executiv al CMR, pe baza nominalizării transmise către CMR de către asociațiile profesionale reprezentative la nivel național.

#### CAPITOLUL II

##### Atribuțiile, organizarea și funcționarea comisiilor de specialitate

Art. 4. — Comisiile de specialitate îndeplinesc, în limitele prevederilor legale în vigoare — Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Statutul Colegiului Medicilor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării generale naționale a Colegiului Medicilor din România nr. 2/2012, cu modificările și completările ulterioare — următoarele atribuții (cu titlu de exemplu, fără a se limita la acestea):

a) elaborează și/sau analizează și/sau evaluează ghiduri de practică medicală și/sau protocoale terapeutice, precum și orice alte norme de bună practică pentru specialitatea respectivă, care vor fi aduse la cunoștința specialiștilor în mod periodic;

b) elaborează și/sau analizează și/sau evaluează și/sau emit opinii profesionale în domeniul lor de specialitate, în ceea ce privește curriculumurile, tematicile, bibliografia aferente programelor de specializare prin rezidențiat, de pregătire pentru obținerea atestatelor de studii complementare, precum și pentru examenul de confirmare în specialitate, obținerea gradului

profesional, obținerea de atestate, în vederea ocupării posturilor vacante de medic sau a funcției de șef de secție etc.;

c) propun sau analizează propunerile referitoare la numărul anual de locuri și/sau posturi necesar pentru concursul național de rezidențiat;

d) avizează solicitările și criteriile de schimbare a specialității în cadrul rezidențiatului, precum și pentru obținerea celei de-a doua specialități;

e) formulează opinii referitoare la realizarea obiectivelor de dezvoltare profesională ale medicilor prin intermediul programelor de educație medicală continuă, specializare, studii complementare, în scopul menținerii și îmbunătățirii standardelor de calitate ale actului profesional și al garantării accesului neîngrădit și echitabil la titlurile și gradele specifice profesiei, inclusiv prin furnizarea de analize de portofoliu de formare profesională, în vederea recunoașterii sau echivalării calificărilor efectuate în străinătate;

f) nominalizează medicii care urmează a fi înscrși în Corpul experților medicali al CMR, respectiv avizează cererile formulate de medicii propuși de organele de conducere de la nivel național sau teritorial ale CMR în acest sens;

g) comunică CMR reprezentanții în cadrul organizației European Union of Medical Specialists (UEMS) pentru fiecare specialitate/secțiune, în vederea confirmării acestora de către Biroul executiv al CMR, conform mecanismelor statutare UEMS care reglementează statutul de membru al CMR în cadrul acestei organizații internaționale;

h) la cererea reprezentanților CMR, efectuează analize sau formulează propuneri pentru îmbunătățirea legislației în domeniul sanitar, având drept obiectiv introducerea unor mecanisme de evaluare și asigurare a calității îngrijirilor medicale, cum ar fi: acreditarea unităților sanitare, dotarea minimă a cabinetelor medicale, standardizare sau certificate de calitate etc.;

i) formulează opinii de specialitate în legătură cu documentația trimisă de comisiile de lucru ale CMR referitoare la avizarea unor acte cu conținut profesional-științific din domeniul respectiv de specialitate;

j) răspund la orice alte solicitări adresate de reprezentanții/structurile CMR referitoare la specialitatea respectivă, de exemplu:

(i) elaborarea listelor minimale ce conțin medicamentele specifice activității medicale, pe tipuri de spitale;

- (ii) elaborarea pachetului de servicii medicale de bază, pe fiecare nivel al sistemului de asistență medicală;
- (iii) aprobarea conținutului medical-științific al materialelor de informare și promovare care vizează specialitatea respectivă.

Art. 5. — (1) Comisiile de specialitate ale CMR sunt alcătuite astfel încât să fie asigurată reprezentativitatea la nivel național, după cum este necesar, pentru fiecare specialitate, fără restricții în privința numărului de membri, cu următoarea structură care să le asigure funcționalitatea: președinte, vicepreședinte/vicepreședinți, secretar, membri.

(2) Funcția de președinte, pentru fiecare comisie de specialitate cu caracter permanent a CMR, va fi ocupată, în principiu, de președintele societății profesionale de specialitate reprezentative la nivel național sau, prin rotație sau alte mecanisme stabilite de comun acord cu CMR, de președinții a două sau mai multe societăți naționale, conform mecanismelor de colaborare stabilite de acestea.

(3) În situația în care sunt înființate mai multe societăți profesionale de aceeași specialitate, iar acestea nu pot stabili un mecanism de colaborare pentru alcătuirea comisiei de specialitate aferente, Biroul executiv al CMR va decide implicarea societății profesionale cu reprezentativitate mai mare la nivel național și numărul de membri mai mare.

(4) Președinții comisiilor de specialitate vor nominaliza membrii comisiilor respective, cu respectarea recomandărilor CMR privind reprezentativitatea fiecărei comisii la nivel național.

(5) Biroul executiv al CMR va supune aprobării plenului Consiliului național al CMR propunerea privind alcătuirea comisiilor de specialitate, formulată potrivit prevederilor prezentului articol, în vederea aprobării lor, conform dispozițiilor art. 3 din prezentul regulament.

Art. 6. — (1) Comisiile de specialitate își desfășoară activitatea conform unei proceduri de lucru stabilite de comun acord cu CMR, care va respecta următoarele principii minimale:

a) ședințe structurate în funcție de modalitatea de convocare (de către președintele CMR, Biroul executiv al CMR, președintele comisiei), care pot fi ordinare, extraordinare, curente, ad-hoc/tematice etc. și care pot fi organizate cu prezența fizică a membrilor sau prin mijloace de comunicare la distanță/online sau în format hibrid (prezență fizică și online);

b) mecanism decizional stabilit în prealabil (consensual sau prin vot majoritar etc.), cu stabilirea numărului minim de membri pentru întrunirea cvorumului;

c) atribuții clar definite pentru președintele comisiei, respectiv:

- (i) coordonează activitatea comisiei de specialitate (planificarea și monitorizarea obiectivelor comisiei, planificarea soluționării solicitărilor punctuale ale CMR, organizarea ședințelor comisiei etc.);
- (ii) coordonează activitatea de comunicare cu CMR privind activitatea comisiei de specialitate, respectiv comunică cu președintele CMR, prin Departamentul de imagine, relații interne și externe, și, atunci când este necesar, cu alte departamente ale CMR (teme dezbătute, rezoluții adoptate, documente/opinii redactate conform solicitărilor primite, solicitarea de materiale documentare și date suplimentare în legătură cu aspectele de analizat, dacă este cazul etc.);
- (iii) în situații justificate, președintele comisiei de specialitate poate delega temporar atribuțiile sale unui vicepreședinte al comisiei;

d) atribuții clar definite pentru secretarul comisiei, respectiv:

- (i) asigură condițiile pentru buna desfășurare a ședințelor comisiei de specialitate, inclusiv prin convocarea membrilor comisiei de specialitate la

solicitarea președintelui comisiei, președintelui CMR, respectiv a Biroului executiv al CMR, conform procedurilor stabilite la nivelul fiecărei comisii;

- (ii) întocmește și gestionează documentele necesare desfășurării activității comisiei de specialitate și asigură arhivarea acestora în format fizic și/sau electronic;

e) obligații clar definite pentru membrii comisiei, respectiv:

- (i) participarea la ședințele convocate;
- (ii) participarea la îndeplinirea atribuțiilor și obiectivelor specifice fiecărei comisii;
- (iii) argumentarea temeinică a propunerilor și recomandărilor prezentate.

(2) Membrii comisiilor de specialitate, indiferent de rolul lor în cadrul acestora (președinte, vicepreședinte, secretar sau membru), au următoarele obligații:

a) să păstreze confidențialitatea dezbaterilor, atunci când este cazul;

b) să respecte principiul evitării conflictului de interese, respectiv să înștiințeze președintele comisiei de specialitate și președintele CMR ori de câte ori un interes de orice natură impune obligația abținerii de la participarea la deliberare și de la mecanismul decizional stabilit, ori de câte ori o astfel de situație este prezentă.

(3) Opiniile exprimate în scris și orice alte documente elaborate de comisia de specialitate, semnate de către președintele comisiei de specialitate, sunt considerate ca fiind asumate de comisia de specialitate în ansamblu, conform mecanismelor decizionale adoptate, reprezentând un punct de vedere colectiv, reprezentativ și valid pentru specialitatea respectivă.

### CAPITOLUL III

#### Încetarea calității de membru

Art. 7. — (1) Calitatea de membru în comisiile de specialitate încetează în următoarele situații:

a) retragerea voluntară;

b) neîndeplinirea obligației de a participa la 5 ședințe consecutive ale comisiei de specialitate, din motive imputabile membrului în culpă;

c) deces.

(2) Retragerea voluntară se realizează numai pe baza unei cereri scrise, datate și semnate olograf sau cu semnătură electronică extinsă, conform prevederilor Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare.

(3) Neîndeplinirea obligației prevăzute la alin. (1) lit. b) de mai sus se certifică de președintele comisiei de specialitate.

Art. 8. — (1) Neîndeplinirea atribuțiilor comisiilor de specialitate, prevăzute de art. 4 din prezentul regulament, atrage revocarea președintelui comisiei sau a întregii comisii, după caz.

(2) Propunerea de revocare este formulată de Biroul executiv al CMR, la solicitarea președintelui CMR, și se aprobă prin decizie de plenul Consiliului național al CMR.

### CAPITOLUL IV

#### Alte dispoziții

Art. 9. — (1) Activitatea membrilor comisiilor de specialitate se realizează cu titlu gratuit.

(2) În cazul în care este necesară deplasarea membrilor comisiilor de specialitate în vederea participării la ședințele convocate de președintele CMR, respectiv de Biroul executiv al CMR, cheltuielile aferente transportului și/sau cazării sunt suportate din bugetul Colegiului Medicilor din România.

## DECIZIE

### privind înființarea, organizarea și funcționarea Corpului experților medicali al Colegiului Medicilor din România

În temeiul art. 414 și 439 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și, respectiv, al art. 73 și art. 119 alin. (2) din Statutul Colegiului Medicilor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării generale naționale a Colegiului Medicilor din România nr. 2/2012, cu modificările și completările ulterioare,

**Consiliul național al Colegiului Medicilor din România** d e c i d e:

Art. 1. — Se constituie Corpul experților medicali al Colegiului Medicilor din România (denumit în continuare *Corpul experților medicali*), alcătuit distinct pentru fiecare specialitate în parte, conform nomenclatorului cuprinzând specialitățile medicale, aprobat prin ordin al ministrului sănătății.

Art. 2. — (1) Poate face parte din Corpul experților medicali persoana care îndeplinește următoarele condiții:

- a) este membru al Colegiului Medicilor din România (CMR);
- b) deține gradul profesional de medic primar și o vechime efectivă și neîntreruptă în specialitate de cel puțin 7 ani;
- c) nu a fost sancționată în cauze vizând săvârșirea unor abateri disciplinare conform prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) nu este urmărită penal, trimisă în judecată sau condamnată pentru o faptă în legătură cu profesia medicală.

(2) Nu pot face parte din Corpul experților medicali medicii care:

- a) dețin calitatea de membru al Comisiei superioare de disciplină a CMR;
- b) fac parte din Comisia de jurisdicție profesională a CMR;
- c) sunt angajați în cadrul Colegiului Medicilor din România;
- d) ocupă o funcție în cadrul biroului Consiliului colegiului teritorial, respectiv al Biroului executiv al Consiliului național al CMR.

(3) În cazurile prevăzute la alin. (2), calitatea de membru al Corpului experților medicali se suspendă de drept pe durata deținerii calității de membru al Comisiei superioare de disciplină sau al Comisiei de jurisdicție profesională, derulării contractului individual de muncă și, respectiv, a exercitării funcției de conducere.

Art. 3. — (1) Decizia Consiliului național al CMR privind admiterea în Corpul experților medicali a persoanei care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 2 alin. (1) se adoptă:

- a) pe baza propunerilor/nominalizărilor formulate de comisiile de specialitate ale CMR;
- b) pe baza avizului favorabil emis de comisia de specialitate corelativă a Colegiului Medicilor din România.

(2) Toate propunerile vor fi însoțite de declarația persoanei în cauză privind înscrierea în Corpul experților medicali, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

Art. 4. — (1) Calitatea de expert medical încetează în următoarele cazuri:

- a) deces;
- b) neîndeplinirea oricăreia dintre condițiile prevăzute de art. 2;
- c) în cazurile prevăzute la art. 7 alin. (2) din prezenta decizie;
- d) retragerea din Corpul experților medicali;
- e) pierderea calității de membru al CMR.

(2) Retragerea din Corpul experților medicali se realizează numai pe baza unei cereri scrise, datate și semnate olograf

sau cu semnătură electronică extinsă, conform prevederilor Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare.

Art. 5. — Medicii care fac parte din Corpul experților medicali au ca atribuție efectuarea expertizelor de specialitate la solicitarea Comisiei de jurisdicție profesională și, respectiv, a Comisiei superioare de disciplină ale CMR, în vederea soluționării dosarelor disciplinare sau a altor lucrări de specialitate.

Art. 6. — (1) În vederea efectuării expertizelor, între CMR și expert se încheie un contract de cesiune a drepturilor de autor, ce va conține în mod obligatoriu clauze cu privire la obiectivele expertizei și termenul în care urmează a fi efectuată.

(2) Plata experților medicali se aprobă de către Biroul executiv al Consiliului național al Colegiului Medicilor din România, în baza referatului avizat favorabil de către președintele Comisiei de jurisdicție profesională ori de către președintele Comisiei superioare de disciplină, atunci când expertiza este solicitată în cadrul acestei comisii.

(3) Referatul de aprobare a plății expertului medical, redactat de către secretarul Comisiei de jurisdicție profesională ori, după caz, de către cel al Comisiei superioare de disciplină, va cuprinde cel puțin următoarele mențiuni:

- a) solicitarea de plată a contravalorii expertizei medicale de specialitate dispuse în cauza disciplinară;
- b) numărul de înregistrare a dosarului disciplinar în care a fost dispusă efectuarea expertizei;
- c) componența comisiei sau a completului de judecată care a solicitat expertiza;
- d) obiectivele expertizei;
- e) medicul desemnat, respectiv medicii desemnați pentru efectuarea expertizei medicale de specialitate;
- f) dacă expertiza a răspuns integral la obiectivele stabilite;
- g) dacă în cauză a fost sau nu solicitat un supliment de expertiză și care au fost obiectivele acestuia.

Art. 7. — (1) Desemnarea experților medicali în cauzele disciplinare se face aleatoriu, prin tragere la sorți.

(2) În situația în care experții nu efectuează expertiza, nu răspund obiectivelor stabilite sau nu o predau în termenul stabilit de CMR de 3 ori consecutiv, din motive ce le sunt imputabile, aceștia își pierd calitatea de membri în Corpul experților medicali. Fac excepție de la aceste prevederi situațiile în care experții sunt incompatibili conform dispozițiilor deciziilor adoptate de Consiliul național al CMR.

Art. 8. — (1) Obligațiile speciale ce decurg din calitatea de membru al Corpului experților medicali sunt următoarele:

- a) imparțialitatea;
- b) echidistanța;
- c) respectarea obligației de păstrare a secretului profesional;
- d) respectarea dispozițiilor referitoare la incompatibilități;

e) respectarea prevederilor Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Statutului CMR, Codului de deontologie medicală, Regulamentului privind desfășurarea anchetei disciplinare la nivelul colegiilor teritoriale și, respectiv, al Colegiului Medicilor din România, precum și a deciziilor Consiliului național al CMR ce reglementează această activitate.

(2) La finalizarea expertizelor de specialitate, experții au obligația de a restitui toate documentele furnizate de Colegiul Medicilor din România, respectiv de a distruge toate datele și informațiile aferente acestei activități, indiferent de suportul acestora.

Art. 9. — Experții medicali nu se află în raporturi de subordonare cu Colegiul Medicilor din România, nu îl reprezintă și nu îl angajează juridic în niciun fel. În toate cazurile în care vor fi consultate, aceste persoane sunt libere să acționeze conform prevederilor legale, normelor și principiilor fundamentale ale profesiei medicale, precum și conform propriei lor conștiințe.

Art. 10. — (1) Activitatea membrilor Corpului experților medicali se realizează cu titlu oneros.

(2) Cuantumul onorariilor aferente efectuării expertizelor de specialitate se stabilește prin decizia Biroului executiv al CMR, în limita sumelor aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Art. 11. — (1) Actualizarea membrilor Corpului experților medicali se efectuează ori de câte ori este cazul.

(2) Modificările prevăzute la alin. (1), precum și întocmirea și modificarea corespunzătoare a bazei de date necesare în vederea realizării activităților prevăzute de prezenta decizie se realizează de Departamentul de jurisdicție profesională al CMR.

Art. 12. — Colegiile teritoriale ale CMR pot apela la membrii Corpului experților medicali în vederea instrumentării cauzelor disciplinare în primă instanță sau pot adopta dispoziții similare prezentei decizii, aplicabile la nivel teritorial.

Art. 13. — Până la data de 30 iunie 2022, Consiliul național al Colegiului Medicilor din România va desemna membrii Corpului experților medicali, prin decizie.

Art. 14. — Medicii înscriși în actuala listă de experți vor continua să furnizeze expertize de specialitate la solicitarea CMR, până la data desemnării membrilor Corpului experților medicali.

Art. 15. — La data intrării în vigoare a prezentei decizii se abrogă Decizia Consiliului național al Colegiului Medicilor din România nr. 9/2017 privind plata experților medicali desemnați în cauzele disciplinare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 164 din 7 martie 2017.

Art. 16. — Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Colegiului Medicilor din România,  
**Daniel Coriu**

București, 28 ianuarie 2022.  
Nr. 5.

ANEXĂ

## DECLARAȚIE

### privind înscrierea în Corpul experților medicali al Colegiului Medicilor din România

— model —

Subsemnatul(a), ....., membru al Colegiului Medicilor din România, înscris în Colegiul Medicilor ....., cod unic de identificare medic în Registrul unic al medicilor (CUIM) ....., cu domiciliul în ....., telefon ....., e-mail ....., prin prezenta îmi exprim acordul cu privire la includerea mea în Corpul experților medicali al Colegiului Medicilor din România, în specialitatea .....

Precizez pe propria răspundere următoarele:

a) am luat cunoștință cu privire la faptul că scopul este acela de a furniza expertize de specialitate la solicitarea expresă a Comisiei de jurisdicție profesională a Colegiului Medicilor din România, Comisiei superioare de disciplină, comisiilor de jurisdicție profesională și, respectiv, a comisiilor de disciplină din cadrul colegiilor teritoriale, după caz;

b) am luat cunoștință că între subsemnatul și Colegiul Medicilor din România la nivel național sau teritorial nu există niciun raport de subordonare, nu sunt mandatat ori împuternicit să reprezint ori să angajez juridic în niciun fel această instituție;

c) am luat cunoștință că în toate cazurile în care voi fi consultat ori voi exercita un act profesional sunt liber să acționez conform prevederilor legale, normelor și principiilor fundamentale ale profesiei medicale, precum și conform propriei conștiințe;

d) exercit profesia de medic în specialitatea ..... de ..... ani, având gradul de medic primar;

e) dețin un atestat de studii complementare în ....., motiv pentru care pot fi solicitat în vederea efectuării expertizelor de specialitate inclusiv în relație cu acesta;

f) îndeplinesc toate condițiile prevăzute în Decizia Consiliului național al Colegiului Medicilor din România nr. 5/2022 privind înființarea, organizarea și funcționarea Corpului experților medicali al Colegiului Medicilor din România și mă oblig să respect toate obligațiile ce derivă din calitatea dobândită.

Data,

Semnătura,

# ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC

## — Prețuri pentru anul 2022 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Valoare (TVA 5% inclus) — lei		
		12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	1.380	380	138
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	1.640		150
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.460		220
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	470		50
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.880		170
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.750		160
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	600		55

NOTĂ:

Monitorul Oficial, Partea I bis, se multiplică și se achiziționează pe bază de comandă.

# ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC

## — Prețuri pentru anul 2022 —

Produs	Abonamentul FLEXIBIL (Monitorul Oficial, Partea I + alte 3 părți ale Monitorului Oficial, la alegere)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	60	150	380	910	2.000	550	1.380	3.450	8.280	18.220
ExpertMO	100	250	630	1.510	3.320	1.000	2.500	6.250	15.000	33.000

Produs	Abonamentul COMPLET (Monitorul Oficial, Partea I + toate celelalte părți ale Monitorului Oficial)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	70	180	450	1.080	2.380	650	1.630	4.080	9.790	21.540
ExpertMO	120	300	750	1.800	3.960	1.200	3.000	7.500	18.000	39.600

Colecția Monitorul Oficial în format electronic, oricare dintre părțile acestuia	100 lei/an
--	------------

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul [www.expert-monitor.ro](http://www.expert-monitor.ro), unde puteți aplica online comanda.

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329  
 C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR  
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)  
 Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: [marketing@ramo.ro](mailto:marketing@ramo.ro), [www.monitoruloficial.ro](http://www.monitoruloficial.ro)

Adresa Biroului pentru relații cu publicul este:

Str. Parcului nr. 65, intrarea A, sectorul 1, București; 012329.  
 Tel. 021.401.00.73, e-mail: [concursurifp@ramo.ro](mailto:concursurifp@ramo.ro), [convocariaga@ramo.ro](mailto:convocariaga@ramo.ro)  
 Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro/brp/>

