



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 190 (XXXIV) — Nr. 27

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 10 ianuarie 2022

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
LEGI ȘI DECRETE	
2. — Lege pentru ratificarea Acordului privind încetarea tratatelor bilaterale de investiții dintre statele membre ale Uniunii Europene, semnat la Bruxelles la 5 mai 2020....	2
11. — Decret privind promulgarea Legii pentru ratificarea Acordului privind încetarea tratatelor bilaterale de investiții dintre statele membre ale Uniunii Europene, semnat la Bruxelles la 5 mai 2020	2
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
5.957/2021. — Ordin al ministrului educației privind menținerea acreditării Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia în vederea organizării programelor de studii universitare de doctorat	3
5.958/2021. — Ordin al ministrului educației privind menținerea acreditării Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în vederea organizării programelor de studii universitare de doctorat	4
5.959/2021. — Ordin al ministrului educației privind menținerea acreditării Universității de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași în vederea organizării programelor de studii universitare de doctorat	5
10. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315 ² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	6–12
12. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B	13–15

LEGI ȘI DECRETE**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****CAMERA DEPUTAȚILOR****SENATUL****LEGE****pentru ratificarea Acordului privind încetarea
tratatelor bilaterale de investiții dintre statele membre
ale Uniunii Europene, semnat la Bruxelles la 5 mai 2020**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. — Se ratifică Acordul*) privind încetarea tratatelor bilaterale de investiții dintre statele membre ale Uniunii Europene, semnat la Bruxelles la 5 mai 2020.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR

ION-MARCEL CIOLACU

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,

ALINA-ȘTEFANIA GORGHIU

București, 4 ianuarie 2022.

Nr. 2.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI**DECRET****privind promulgarea Legii pentru ratificarea Acordului
privind încetarea tratatelor bilaterale de investiții
dintre statele membre ale Uniunii Europene,
semnat la Bruxelles la 5 mai 2020**

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

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

Articol unic. — Se promulgă Legea pentru ratificarea Acordului privind încetarea tratatelor bilaterale de investiții dintre statele membre ale Uniunii Europene, semnat la Bruxelles la 5 mai 2020, și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
KLAUS-WERNER IOHANNIS**

București, 4 ianuarie 2022.

Nr. 11.

*) Acordul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 27 bis, care se poate achiziționa de la Biroul pentru relații cu publicul din Str. Parcului nr. 65, intrarea A, sectorul 1, București.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL EDUCAȚIEI

ORDIN

privind menținerea acreditării Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia în vederea organizării programelor de studii universitare de doctorat

În conformitate cu prevederile:

— art. 138 alin. (1) și (2) și art. 158 din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 681/2011 privind aprobarea Codului studiilor universitare de doctorat, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 29 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației, aprobată cu modificări prin Legea nr. 87/2006, cu modificările și completările ulterioare;

— Ordinului ministrului educației nr. 3.651/2021 privind aprobarea Metodologiei de evaluare a studiilor universitare de doctorat și a sistemelor de criterii, standarde și indicatori de performanță utilizați în evaluare;

— art. 13 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 369/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației, cu modificările ulterioare,

luând în considerare Adresa Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS) nr. 6.883 din 8.12.2021, înregistrată la Ministerul Educației cu nr. 36.353 din 20.12.2021, prin care se înaintează Hotărârea Consiliului ARACIS nr. 120 din 16.12.2021 privind rezultatele evaluării externe a studiilor universitare de doctorat din Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia,

ministrul educației emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă menținerea acreditării în vederea organizării de programe de studii universitare de doctorat pentru Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia.

Art. 2. — Se aprobă menținerea acreditării domeniilor de studii universitare de doctorat, care se organizează în școlile doctorale din cadrul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, după cum urmează:

Nr. crt.	Școala doctorală	Domeniul de studii universitare de doctorat
1	Contabilitate	Contabilitate
2	Filologie	Filologie
3	Istorie	Istorie
4	Teologie	Teologie

Art. 3. — Direcția generală învățământ universitar din cadrul Ministerului Educației și instituția organizatoare de studii universitare de doctorat — Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul educației,
Gigel Paraschiv,
secretar de stat

București, 23 decembrie 2021.

Nr. 5.957.

MINISTERUL EDUCAȚIEI

ORDIN
privind menținerea acreditării Universității „Aurel Vlaicu”
din Arad în vederea organizării
programelor de studii universitare de doctorat

În conformitate cu prevederile:

— art. 138 alin. (1) și (2) și art. 158 din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 681/2011 privind aprobarea Codului studiilor universitare de doctorat, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 29 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației, aprobată cu modificări prin Legea nr. 87/2006, cu modificările și completările ulterioare;

— Ordinului ministrului educației nr. 3.651/2021 privind aprobarea Metodologiei de evaluare a studiilor universitare de doctorat și a sistemelor de criterii, standarde și indicatori de performanță utilizați în evaluare;

— art. 13 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 369/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației, cu modificările ulterioare,

luând în considerare Adresa Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS) nr. 6.883 din 8.12.2021, înregistrată la Ministerul Educației cu nr. 36.353 din 20.12.2021, prin care se înaintează Hotărârea Consiliului ARACIS nr. 119 din 16.12.2021 privind rezultatele evaluării externe a studiilor universitare de doctorat din Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad,

ministrul educației emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă menținerea acreditării în vederea organizării de programe de studii universitare de doctorat pentru Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad.

Art. 2. — Se aprobă menținerea acreditării domeniilor de studii universitare de doctorat care se organizează în școala doctorală din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, după cum urmează:

Nr. crt.	Școala doctorală	Domeniul de studii universitare de doctorat
1.	Școala doctorală Interdisciplinară	Filologie
		Ingineria mediului
		Teologie

Art. 3. — Direcția generală învățământ universitar din cadrul Ministerului Educației și instituția organizatoare de studii universitare de doctorat — Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul educației,
Gigel Paraschiv,
 secretar de stat

București, 23 decembrie 2021.

Nr. 5.958.

MINISTERUL EDUCAȚIEI

ORDIN
**privind menținerea acreditării Universității de Medicină
și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași în vederea organizării
programelor de studii universitare de doctorat**

În conformitate cu prevederile:

— art. 138 alin. (1) și (2) și art. 158 din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 681/2011 privind aprobarea Codului studiilor universitare de doctorat, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 29 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației, aprobată cu modificări prin Legea nr. 87/2006, cu modificările și completările ulterioare;

— Ordinului ministrului educației nr. 3.651/2021 privind aprobarea Metodologiei de evaluare a studiilor universitare de doctorat și a sistemelor de criterii, standarde și indicatori de performanță utilizați în evaluare;

— art. 13 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 369/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației, cu modificările ulterioare,

luând în considerare Adresa Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS) nr. 6.883 din 8.12.2021, înregistrată la Ministerul Educației cu nr. 36.353 din 20.12.2021, prin care se înaintează Hotărârea Consiliului ARACIS nr. 125 din 16.12.2021 privind rezultatele evaluării externe a studiilor universitare de doctorat din Universitatea de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași,

ministrul educației emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă menținerea acreditării în vederea organizării de programe de studii universitare de doctorat pentru Universitatea de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași.

Art. 2. — Se aprobă menținerea acreditării domeniilor de studii universitare de doctorat care se organizează în școala doctorală din cadrul Universității de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași, după cum urmează:

Nr. crt.	Școala doctorală	Domeniul de studii universitare de doctorat
1	Școala doctorală U.M.F. „Grigore T. Popa” din Iași	Medicină
		Medicină dentară
		Farmacie

Art. 3. — Direcția generală învățământ universitar din cadrul Ministerului Educației și instituția organizatoare de studii universitare de doctorat — Universitatea de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul educației,
Gigel Paraschiv,
secretar de stat

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Având în vedere prevederile:

— Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei din 12 februarie 2020 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile și care efectuează vânzări de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri, cu modificările ulterioare;

— Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, modificat prin Regulamentele de punere în aplicare (UE) nr. 2.026/2019 și nr. 1.112/2020 ale Consiliului Uniunii Europene, cu modificările ulterioare;

— art. 5 alin. (4) și ale art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 742.131 din data de 6.12.2021,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Prin prezentul ordin se aprobă:

a) Procedura de evidențiere și plată a sumelor reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, prevăzută în anexa nr. 1 la prezentul ordin;

b) Procedura de restituire a sumelor reprezentând TVA plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, prevăzută în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

(2) Procedurile prevăzute la alin. (1) se aplică contribuabililor care utilizează regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

a) regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;

b) regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum;

c) regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe.

(3) Se aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare a următoarelor formulare:

a) Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate ca urmare a utilizării regimurilor speciale, prevăzută în anexa nr. 3 la prezentul ordin;

b) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente, prevăzută în anexa nr. 4 la prezentul ordin;

c) Decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor, prevăzută în anexa nr. 5 la prezentul ordin;

d) Decizia de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente, prevăzută în anexa nr. 6 la prezentul ordin.

Art. 2. — Anexele nr. 1—6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. — Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, prin organele fiscale din subordinea acestora, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

PROCEDURĂ**de evidențiere și plată a sumelor reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale****CAPITOLUL I****Dispoziții generale**

1. Contribuabilii care utilizează regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *regimuri speciale*, au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație specială de TVA, prin mijloace electronice puse la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, pe pagina proprie de internet.

2. Contribuabilii care utilizează regimurile speciale au obligația de a achita TVA declarată potrivit pct. 1, inclusiv obligațiile fiscale accesorii calculate de România ca stat membru de consum, într-un cont special deschis, în euro, la o bancă comercială, până la termenul-limită de declarare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 alin. (11), art. 315 alin. (13) și art. 315² alin. (23) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*. Contul în care se achită TVA declarată este cel indicat de organul fiscal competent prin intermediul recipisei care atestă validarea declarației speciale depuse de contribuabil potrivit pct. 1.

3. Contribuabilii prevăzuți la pct. 1 au obligația de a înscrie pe documentul de plată numărul unic de referință alocat în momentul depunerii fiecărei declarații speciale de TVA, format din codul de țară, codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare special potrivit art. 314 alin. (4), art. 315² alin. (11) și (13) din Codul fiscal, după caz, și perioada de declarare.

4. Prin *organ fiscal competent* se înțelege Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, competentă pentru administrarea creanțelor bugetare datorate de contribuabilii care utilizează unul dintre regimurile speciale.

5. Organul fiscal competent organizează, pentru fiecare contribuabil care utilizează regimurile speciale, o evidență specială a taxei pe valoarea adăugată declarate prin declarația prevăzută la pct. 1. În acest scop, organul fiscal competent utilizează o aplicație informatică realizată de Centrul Național pentru Informații Financiare.

6. Noțiunile de „stat membru de înregistrare” și „stat membru de consum” au sensul definit la art. 314, 315 și 315² din Codul fiscal, după caz.

7. Actele administrativ-fiscale și notificările emise de către organul fiscal competent se comunică contribuabilului care aplică regimurile speciale, la ultima adresă de e-mail declarată de contribuabil la organul fiscal competent, anterior emiterii actului administrativ-fiscal sau a notificării, utilizând aplicația informatică prevăzută la pct. 5. Actele administrativ-fiscale și notificările transmise pe e-mailul declarat de contribuabil la momentul începerii activității se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către acesta, potrivit art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL II**Procedura de evidențiere și plată a sumelor reprezentând TVA în situația în care România este stat membru de înregistrare**

8. Taxa pe valoarea adăugată datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale se înregistrează, în euro, în evidența specială organizată potrivit pct. 5.

9. Contribuabilii care utilizează regimurile speciale plătesc taxa datorată, în euro, în contul prevăzut la pct. 2, astfel:

a) până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea fiecărui trimestru calendaristic, în care au fost prestate servicii,

vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau livrări de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări, conform art. 314 și 315 din Codul fiscal;

b) până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe, potrivit art. 315² din Codul fiscal.

10. După preluarea informațiilor în evidența specială privind taxa pe valoarea adăugată declarată prin declarația specială prevăzută la pct. 1 și încasată în contul prevăzut la pct. 2, organul fiscal competent transferă sumele încasate, pentru fiecare stat membru de consum, potrivit declarațiilor speciale depuse de contribuabili, în termen de cel mult 20 de zile de la sfârșitul lunii în care au fost încasate aceste sume. În acest sens, organul fiscal competent întocmește un referat, la care atașează dispoziția de plată externă pentru fiecare transfer către statele membre de consum.

11. Organul fiscal competent notifică contribuabilii care nu achită TVA aferentă regimurilor speciale, în termen de maximum 10 zile de la împlinirea termenului prevăzut la pct. 9. Notificarea ulterioară pentru neplata TVA și măsurile luate pentru colectarea TVA sunt în responsabilitatea statelor membre de consum.

12. Contribuabilul care utilizează regimurile speciale și care a fost notificat de statul membru de consum potrivit pct. 11 are obligația plății TVA restante direct statului membru de consum.

13. După termenul prevăzut la pct. 10, orice sumă reprezentând TVA încasată în contul prevăzut la pct. 2 se transferă fiecărui stat membru de consum potrivit declarațiilor speciale depuse de contribuabili, organul fiscal competent întocmind în acest sens câte o dispoziție de plată externă.

14. Obligația stabilirii și calculării oricăror dobânzi, penalități sau altor taxe pentru neplata TVA la termenul prevăzut la pct. 9 revine fiecărui stat membru de consum, conform prevederilor legislației naționale a acestui stat.

15. În situația în care România primește o cerere de recuperare în conformitate cu dispozițiile Directivei Consiliului 2010/24/UE privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri, în care sunt înscrise creanțe reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de aceștia aplică în mod corespunzător prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

16. Pentru recuperarea sumelor reprezentând TVA și accesorii aferente de la contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal competent începe executarea silită folosind modelele de acte de executare existente în legislația națională, cu menționarea sumelor în euro, în cuprinsul acestora.

CAPITOLUL III**Procedura de evidențiere și plată a sumelor reprezentând TVA în situația în care România este stat membru de consum**

17. În situația în care România este stat membru de consum, evidența taxei pe valoarea adăugată se organizează de organul fiscal competent, pentru fiecare contribuabil care aplică regimurile speciale, în euro și în lei, prevederile pct. 5 aplicându-se în mod corespunzător.

18. Sumele reprezentând TVA datorate de contribuabilii care au ales ca stat membru de înregistrare alt stat membru al Uniunii Europene se virează de către statele membre de înregistrare în contul prevăzut la pct. 2.

19. În termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării sumelor prevăzute la pct. 18, după conversia în lei, acestea se virează din contul prevăzut la pct. 2 în contul de venituri ale bugetului de stat 20.A.10.01.06 „TVA aferent serviciilor și vânzărilor la distanță transferat statului membru de consum de către statele membre de înregistrare”, deschis în lei la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, codificat cu codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București. Conversia sumelor virate de către statele membre de înregistrare potrivit pct. 18 se efectuează la cursul negociat cu banca la care este deschis contul prevăzut la pct. 2, valabil pentru ziua în care s-a efectuat plata în acest cont.

20. În situația în care contribuabilul care aplică regimurile speciale nu efectuează plata TVA sau o efectuează cu întârziere, se calculează obligații fiscale accesorii pentru neachitarea TVA la termenul prevăzut la pct. 9, potrivit prevederilor art. 173 și 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se întreprind măsurile necesare pentru colectarea acestora

potrivit legii. În acest sens, organul fiscal competent întocmește Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate ca urmare a utilizării regimurilor speciale, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin.

21. Obligațiile fiscale accesorii calculate și comunicate contribuabililor care utilizează regimurile speciale se virează din contul prevăzut la pct. 2 în contul de venituri la bugetul de stat 20.A.10.03.00 „Obligații fiscale accesorii aferente TVA”, deschis în lei la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, codificat cu codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

22. În vederea recuperării TVA de plată și a obligațiilor fiscale accesorii aferente de la contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal competent procedează la formularea unei cereri de asistență reciprocă la recuperare în conformitate cu prevederile titlului X capitolul II „Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 2

PROCEDURĂ

de restituire a sumelor reprezentând TVA plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale

CAPITOLUL I

Procedura de restituire a TVA plătită în plus de contribuabilii care aplică regimurile speciale în situația în care România este stat membru de înregistrare

1. În situația în care contribuabilul depune la Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, denumită în continuare *organ fiscal competent*, o declarație de modificare a TVA cu diminuare de sumă, înainte de virarea sumelor cuvenite fiecărui stat membru de consum, organul fiscal competent restituie TVA plătită în plus rezultată ca urmare a rectificării, la cererea contribuabilului, potrivit prevederilor art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1.1. Cererea de restituire poate fi depusă și în mediul electronic la adresa de e-mail pusă la dispoziție de statul român, ce poate fi identificată accesând linkul https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/oss_en, la secțiunea Member States OSS Contacts.

1.2. Modelul Cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente este cel prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

2. Restituirea TVA plătite în plus se efectuează numai după compensarea eventualelor obligații fiscale datorate de contribuabilul care utilizează regimurile speciale.

3. În vederea constatării compensării TVA plătite în plus cu eventualele obligații fiscale datorate de contribuabil, organul fiscal competent solicită organului fiscal care administrează obligațiile fiscale datorate de contribuabil comunicarea situației obligațiilor fiscale pe care le înregistrează contribuabilul ce pot face obiectul compensării.

4. (1) Organul fiscal care administrează obligațiile fiscale datorate de contribuabil transmite organului fiscal competent, în termen de cel mult 10 zile de la data solicitării, informațiile

necesare efectuării compensării, astfel cum acestea sunt cuprinse în modelul Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, la secțiunea II — Obligații fiscale/bugetare restante care s-au stins prin compensare, cu excepția celei referitoare la data stingerii prin compensare, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În termen de cel mult 5 zile de la data primirii informațiilor prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent va solicita băncii la care este deschis contul special, în euro, efectuarea conversiei, potrivit pct. 3, a sumelor reprezentând TVA plătită în plus, în limita obligațiilor fiscale/bugetare ce pot fi compensate. Compensarea cu obligațiile fiscale datorate de contribuabil se realizează de către organul fiscal competent, în funcție de data exigibilității acestora, astfel cum rezultă din informațiile furnizate de organul fiscal care administrează obligațiile fiscale datorate de contribuabil. În acest sens, organul fiscal competent întocmește un referat, la care atașează ordinul de schimb valutar și ordinul de plată pentru transferul sumelor în contul de venituri ale bugetului de stat, prevăzut la alin. (3).

(3) Contul de venituri ale bugetului de stat în care se efectuează transferul sumelor în lei este contul 20.A.10.02.05 „Restituiri de TVA pentru contribuabilii care aplică regimurile speciale, cu privire la serviciile și vânzările la distanță”, deschis în lei la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, codificat cu codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

5. În termen de cel mult 5 zile de la creditarea contului prevăzut la pct. 4 alin. (3), organul fiscal competent întocmește Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, utilizând

formularul prevăzut de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017, cu modificările și completările ulterioare. Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale se va întocmi în 4 exemplare, în format hârtie, acestea urmând să fie păstrate astfel:

- a) un exemplar la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;
- b) un exemplar la organul fiscal competent;
- c) un exemplar la organul fiscal central care administrează obligațiile fiscale datorate de contribuabil;
- d) un exemplar se comunică contribuabilului.

6. Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, ca urmare a primirii Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale, întocmește ordine de plată cu indicarea conturilor bugetare corespunzătoare, iar în rubrica „data debitării” va înscrie data stingerii prin compensare, prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) și a ordinului de plată multiplu electronic (OPME), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare. După efectuarea transferului, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București va restitui organului fiscal competent 3 exemplare din Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, din care: un exemplar se comunică contribuabilului, un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, iar cel de-al 3-lea exemplar se transmite la organul fiscal unde sunt înregistrate obligațiile fiscale stinse prin compensare.

7. Eventualele sume reprezentând TVA plătită în plus, rămase după efectuarea compensării, se restituie contribuabilului de către organul fiscal competent, în euro, din contul special deschis la banca comercială. În acest sens, organul fiscal competent întocmește următoarele documente:

- a) un referat privind restituirea TVA plătite în plus;
- b) Decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin;
- c) ordinul de plată prin care se transferă suma de restituit în contul indicat în cererea de restituire sau, după caz, în Declarația de începere a activității depusă de contribuabil.

8. În cazul în care organul fiscal competent constată ca nu sunt îndeplinite condițiile pentru restituirea sumelor solicitate de contribuabil, acesta întocmește un referat prin care menționează motivele care stau la baza respingerii cererii și temeiul legal, precum și Decizia de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor aferente, prevăzută în anexa nr. 6 la ordin.

9. În situația în care contribuabilul depune o declarație de modificare de TVA, cu diminuare de sumă, după efectuarea viramentelor de sume convenite fiecărui stat membru de consum, restituirea sumei plătite în plus se efectuează de către statele membre de consum direct contribuabilului solicitant.

10. Prevederile prezentului capitol se aplică în mod corespunzător și în situația în care contribuabilii care utilizează regimurile speciale achită sume în plus în contul special deschis la banca comercială.

CAPITOLUL II

Procedura de restituire a TVA plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale în situația în care România este stat membru de consum

11. În situația în care contribuabilul modifică declarația specială de TVA, prin diminuare de sumă, după virarea de către statul membru de înregistrare a sumelor convenite României ca stat membru de consum, la cererea contribuabilului, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, organul fiscal competent restituie acestuia suma reprezentând TVA plătită în plus, rezultată din modificarea declarației speciale de TVA și virată în contul special deschis, în euro, la o bancă comercială, potrivit prevederilor art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

12. Prevederile pct. 11 se aplică în mod corespunzător și în situația sumelor încasate în plus față de suma înscrisă în declarația specială de TVA, în contul special deschis, în euro, la o bancă comercială, datorate României ca stat membru de consum.

13. Restituirea TVA se efectuează de către organul fiscal competent în euro.

CAPITOLUL III

Audierea contribuabilului care solicită restituirea sumelor rezultate din utilizarea regimurilor speciale

14. După aprobarea referatului prevăzut la pct. 8 al cap. I, organul fiscal competent procedează la audierea contribuabilului care solicită restituirea sumelor rezultate din utilizarea regimurilor speciale, în conformitate cu dispozițiile art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

15. Pentru realizarea audierii contribuabilului, organul fiscal competent transmite acestuia o notificare prin care solicită prezentarea punctului de vedere cu privire la motivele de respingere constatate.

16. Audierea contribuabilului care utilizează regimurile speciale se realizează înainte de emiterea și comunicarea deciziei de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor aferente.

17. În notificarea prevăzută la pct. 15, organul fiscal competent indică termenul în care acesta trebuie să își prezinte punctul de vedere, respectiv cel mult 5 zile lucrătoare de la data comunicării notificării. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal competent.

18. În cazul în care contribuabilul refuză explicit să comunice punctul de vedere la termenul stabilit de organul fiscal competent în vederea audierii, potrivit pct. 17, audierea se consideră a fi îndeplinită.

19. În cazul necomunicării punctului de vedere la termenul stabilit potrivit pct. 17, organul fiscal competent comunică o nouă notificare, prin care va acorda un nou termen de comunicare a punctului de vedere al contribuabilului. În cazul în care contribuabilul nu comunică punctul de vedere nici după cea de-a doua notificare, audierea se consideră îndeplinită și organul fiscal competent întocmește un referat în care consemnează acest fapt.

20. După analizarea punctului de vedere comunicat de contribuabil, organul fiscal competent emite Decizia de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor aferente, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

Antet¹⁾
 Dosar fiscal nr.
 Nr. din

Către
 cod de înregistrare specială
 Adresă²⁾:

DECIZIE

referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate ca urmare a utilizării regimurilor speciale

În temeiul art. 98 lit. c) și al art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea taxei pe valoarea adăugată, la termenul de scadență, de către debitorul care utilizează regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau de corespondentul acestor articole din legislația statului membru de înregistrare, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, în cuantum total de euro, astfel:

- a) dobânzi în cuantum de euro;
 b) penalități de întârziere în cuantum de euro.

Dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin prezenta decizie se achită în euro, în contul IBAN, deschis la banca, pe seama Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, cod de identificare fiscală

Pentru identificarea plății efectuate de dumneavoastră este necesar ca în documentul de plată să menționați în căsuța „Explicații” codul de înregistrare specială, în caz contrar există riscul să nu poată fi stinse dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin prezenta decizie.

Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată se află în anexă.

Vă invităm să achitați dobânzile și penalitățile de întârziere, în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună;
 — până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, dacă data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună.

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

Asupra emiterii prezentei decizii organul fiscal nu este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea prezentei decizii, conform art. 9 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa adresa de corespondență a contribuabilului care utilizează regimurile speciale.

ANEXĂ

la Decizia nr. din data de

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată ¹	Categoria de sumă ²	Perioada pentru care se calculează dobânda sau penalitatea de întârziere	Suma obligație principală — euro —	Zile de întârziere	Cotă reprezentând dobânda sau penalitate ³	Suma — euro —
TOTAL						

¹⁾ Se vor menționa denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat obligația fiscală principală, numărul și data acestuia.

²⁾ Se va menționa categoria de sumă: dobânzi sau penalități de întârziere.

³⁾ Nivelul dobânzii și penalității de întârziere se stabilește conform art. 174 alin. (5) și art. 176 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1. Denumire: Decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate ca urmare a utilizării regimurilor speciale
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 98 lit. c) și a art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește în 2 exemplare de către serviciul cu atribuții în aplicarea legislației privind regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
6. Circulă 1 exemplar la debitor.
7. Se arhivează 1 exemplar la organul fiscal emitent.

ANEXA Nr. 4

Nr. din
Către Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți

C E R E R E**de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente**

Subscrisa, cu domiciliul/sediul în*), localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având codul de înregistrare specială, solicit restituirea taxei pe valoarea adăugată plătită în plus, după cum urmează:

restituirea taxei pe valoarea adăugată, în sumă de euro, în temeiul art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

acordarea dobânzilor aferente taxei pe valoarea adăugată, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Menționez că am luat cunoștință că din sumele de restituit vor fi compensate de către organul fiscal central eventualele obligații fiscale/bugetare restante existente în evidența fiscală la data restituirii.

Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor convenite să se efectueze în contul bancar nr., deschis la

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

*) Se va menționa statul membru de consum sau statul membru de înregistrare, după caz.

ANEXA Nr. 5

Antet¹⁾
Dosar fiscal nr.
Nr. din

Către
cod de identificare specială
Adresă²⁾

D E C I Z I E**de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor**

În temeiul prevederilor art. 168 și/sau ale art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal cu nr. din data de, s-a stabilit suma de restituit/dobânda acordată în cuantum de euro, pentru taxa pe valoarea adăugată rezultată din³⁾ nr. din data de, ca urmare a utilizării regimurilor speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau de corespondentul acestor articole din legislația statului membru de înregistrare.

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

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa adresa de corespondență a contribuabilului care utilizează regimurile speciale.

³⁾ Se va menționa denumirea documentului din care rezultă suma de restituit, cum ar fi declarația prin care se corectează declarația specială de TVA, documentul de plată și orice alt document din care rezultă această sumă.

1. Denumire: Decizie de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzilor
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 168 și/sau a art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau a altor prevederi legale incidente, după caz.
5. Se întocmește în 2 exemplare de serviciu cu atribuții în aplicarea legislației privind regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
6. Circulă 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează 1 exemplar la organul fiscal emitent.

ANEXA Nr. 6

Antet¹⁾

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către

cod de înregistrare specială

Adresă²⁾:**DECIZIE****de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente**

Având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal cu nr. din data de, prin care solicitați:

restituirea taxei pe valoarea adăugată, în sumă de euro, ca urmare a utilizării regimurilor speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

acordarea dobânzilor aferente taxei pe valoarea adăugată, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

vă comunicăm că cererea a fost respinsă din următoarele motive:

.....

Temeiul de drept:

Mențiuni privind audierea contribuabilului:

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

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

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

1. Denumire: Decizie de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează în baza art. 168 și/sau a art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau a altor prevederi legale incidente, după caz.
5. Se întocmește în 2 exemplare de serviciu cu atribuții în aplicarea legislației privind regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
6. Circulă 1 exemplar la contribuabil.
7. Se arhivează 1 exemplar la organul fiscal emitent.

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa adresa de corespondență a contribuabilului care utilizează regimurile speciale.

MINISTERUL FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B

Având în vedere prevederile art. XXXVII alin. (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și ale art. 342 alin. (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. 738.024 din 6.01.2022,

în temeiul prevederilor art. XXXVII alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și ale 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. — Produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B, pentru care se transmit facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, reglementat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de

identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, și justificarea încadrării produselor în această categorie sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 6 ianuarie 2022.
 Nr. 12.

ANEXĂ

Produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B

Nr. crt.	Produs	Justificarea încadrării în categoria de risc fiscal ridicat
1.	Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile: — COD NC de la 0701—0714 inclusiv Legume comestibile și anumite rădăcini și tuberculi — COD NC de la 0801—0814 inclusiv Fructe comestibile și fructe cu coajă lemnoasă; coajă de citrice sau de pepeni	Experiența instituțională a relevat un grad redus de fiscalizare a veniturilor, în majoritatea cazurilor instrumentate la nivelul organelor de control fiscal, veniturile realizate neregăsindu-se în evidențele financiar-contabile ale contribuabililor implicați pe întregul circuit de tranzacționare. Natura produselor, respectiv caracterul perisabil și destinația finală a acestora, cererea ridicată, modalitățile specifice de comercializare către consumatorul final, inclusiv din perspectiva utilizării pregnante a numerarului ca modalitate de plată în piețele agroalimentare, îngreunează reconstituirea trasabilității produselor și favorizează evaziunea fiscală.
2.	Băuturi alcoolice — COD NC de la 2203—2208 inclusiv Băuturi, băuturi spirtoase	Recunoscut fără echivoc ca un domeniu predilect în care gradul ridicat de impozitare, comparativ cu alte produse destinate consumului uman al căror preț final nu include accizele, influențează decizia unor contribuabili de rea-credință de a se implica în fenomene de evaziune fiscală cu aceste produse specifice Gradul redus de fiscalizare este sesizat constant și de asociațiile reprezentative care acționează în acest domeniu.
3.	Construcții noi Construcțiile noi sunt cele menționate la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Volumul tranzacțiilor și dinamica acestora, regimul fiscal care cuprinde anumite specificități și varietatea modalităților de utilizare ulterioară a produsului finit la nivelul societăților necesită o monitorizare operativă a tranzacțiilor pentru prevenirea evaziunii fiscale prin identificarea timpurie a cazurilor de neconformare fiscală și aplicarea tratamentului fiscal corespunzător.

Nr. crt.	Produs	Justificarea încadrării în categoria de risc fiscal ridicat
4.	<p>Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)</p> <p>— COD NC de la 2201—2202 inclusiv Ape, inclusiv ape minerale naturale sau artificiale și ape gazeificate care nu conțin zahăr sau alți îndulcitori și nici aromatizanți</p> <p>— COD NC 2505 — Nisipuri naturale de orice fel, chiar colorate</p> <p>— COD NC 2517 — Prundiș, pietriș, pietre concasate, din cele folosite în general ca agregate pentru betoane sau pietruirea drumurilor, pentru căile ferate sau alt balast, pietriș și silex, chiar tratate termic; macadam de zgură, de zgură metalurgică, de deșeuri industriale similare, care conține chiar materiale cuprinse în prima parte a poziției; macadam gudronat pentru șosele; granule, spărturi și praf din pietre de la pozițiile 2515 sau 2516, chiar tratate termic</p>	<p>Produsele minerale au relevat un risc fiscal asociat atât extracției, cât și comercializării ulterioare.</p> <p>Apa minerală naturală fiind un produs de consum este vizată, în principiu, de aceleași riscuri fiscale asociate produselor menționate la pct. 1.</p> <p>Cererea crescută de agregate minerale generată de sectorul de construcții, dificultatea monitorizării întregii producții și a reconstituirii cantităților de materii prime încorporate în produsul finit fac dificilă refacerea trasabilității produselor și favorizează evaziunea fiscală.</p>
5.	<p>Îmbrăcăminte și încălțăminte</p> <p>— COD NC 6401 — Încălțăminte etanșă cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare</p> <p>— COD NC 6402 — Altă încălțăminte cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic</p> <p>— COD NC 6403 — Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din piele naturală</p> <p>— COD NC 6404 — Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din materiale textile</p> <p>— COD NC 6405 — Altă încălțăminte</p> <p>— COD NC 6101 — Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau pentru băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6103</p> <p>— COD NC 6102 — Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6104</p> <p>— COD NC 6103 — Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți</p> <p>— COD NC 6104 — Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele de baie), tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete</p> <p>— COD NC 6105 — Cămăși și bluze, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți</p> <p>— COD NC 6106 — Cămăși, bluze, bluze-cămașă, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete</p> <p>— COD NC 6107 — Chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți</p> <p>— COD NC 6108 — Combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale, dezabieuri, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei și fete</p> <p>— COD NC 6109 — Tricouri (T-shirts), bluze și maiouri de corp, tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6110 — Jerseuri, pulovere, cardigane și articole similare, veste și articole similare, inclusiv tricotatele subțiri care se poartă sub pulovere, tricotate sau croșetate</p>	<p>Cazuistica la nivelul organelor de control fiscal a evidențiat existența unor tendințe pentru utilizarea acestor produse în circuite de evaziune fiscală. Modul de acțiune bazat pe ciclul de comercializare relativ redus și caracterizat de interpunerea pe circuitul de tranzacționare a unor societăți cu un comportament fiscal inadecvat care preiau, în mod formal, mare parte din sarcina fiscală, fără a realiza plata obligațiilor fiscale, determină necesitatea unei monitorizări operative a tranzacțiilor derulate ca premisă pentru prevenirea și descoperirea timpurie a faptelor ilicite.</p>

Nr. crt.	Produs	Justificarea încadrării în categoria de risc fiscal ridicat
	<p>— COD NC 6111 — Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate, pentru sugari</p> <p>— COD NC 6112 — Treninguri, combinezoane și costume de schi și costume, chiloți și slipuri de baie, tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6113 — Îmbrăcăminte confecționată din materiale tricotate sau croșetate de la pozițiile 5903, 5906 sau 5907</p> <p>— COD NC 6114 — Alte articole de îmbrăcăminte din materiale tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6115 — Ciorapi-chilot, dresuri, ciorapi, șosete și alte articole similare, inclusiv ciorapii cu compresie progresivă (spre exemplu, pentru varice) și încălțăminte fără talpă aplicată, tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6116 — Mănuși, mitene și mănuși cu un deget, tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6117 — Alte accesorii confecționate de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate; părți de îmbrăcăminte sau accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6201 — Paltoane, scurte, pelerine, hanorace (inclusiv gecii de schi), gecii de vânt și alte articole similare, pentru bărbați sau băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6203</p> <p>— COD NC 6202 — Paltoane, scurte, pelerine, hanorace (inclusiv gecii de schi), gecii de vânt și articole similare, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6204</p> <p>— COD NC 6203 — Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), pentru bărbați sau băieți</p> <p>— COD NC 6204 — Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât pentru baie), pentru femei și fete</p> <p>— COD NC 6205 — Cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru bărbați sau băieți</p> <p>— COD NC 6206 — Cămăși, bluze, bluze-cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru femei sau fete</p> <p>— COD NC 6207 — Bluze și maiouri de corp, chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate de baie, halate de casă și articole similare, pentru bărbați sau pentru băieți</p> <p>— COD NC 6208 — Bluze de corp și cămăși de zi, combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale, neglijouri, halate de baie, halate de casă și articole similare, pentru femei sau fete</p> <p>— COD NC 6209 — Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte pentru sugari</p> <p>— COD NC 6210 — Îmbrăcăminte confecționată din produsele de la pozițiile 5602, 5603, 5903, 5906 sau 5907</p> <p>— COD NC 6211 — Îmbrăcăminte de sport (treninguri), combinezoane și costume de schi, costume, chiloți și slipuri, de baie; alte articole de îmbrăcăminte</p> <p>— COD NC 6212 — Sutiene, brăuri, corsete, bretele, suspensoare, jartiere și articole similare și părțile lor, chiar tricotate sau croșetate</p> <p>— COD NC 6214 — Șaluri, eșarfe, fulare, mantile, voaluri, voalete și articole similare</p> <p>— COD NC 6215 — Cravate, papioane și fulare-cravată</p> <p>— COD NC 6216 — Mănuși, mitene și mănuși cu un deget</p> <p>— COD NC 6217 — Alte accesorii de îmbrăcăminte confecționate; părți de îmbrăcăminte sau de accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele de la poziția 6212</p>	

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, 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, 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, convocariaga@ramo.ro
 Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro/brp/>

