



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 188 (XXXII) — Nr. 407

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 18 mai 2020

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 106 din 25 februarie 2020 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală	2–5
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
148. — Ordin al președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate pentru aprobarea Instrucțiunilor privind desfășurarea etapei de acreditare a unităților sanitare cu paturi	6–9
474. — Ordin al secretarului general al Guvernului pentru aprobarea Ghidului și a documentarului de finanțare nerambursabilă — DRRM 2020	10
1.029. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării	11–16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 106

din 25 februarie 2020

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală

Valer Dorneanu	— președinte
Cristian Deliorga	— judecător
Marian Enache	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Mihaela Ionescu	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror
Marinela Mincă.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, excepție ridicată de Florin Vasilică Cojocar în Dosarul nr. 734/89/2015* al Tribunalului Vaslui — Secția penală și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 500D/2018.

2. La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care solicită respingerea, ca neîntemeiată, a excepției de neconstituționalitate având ca obiect dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală și, în acest sens, invocă Decizia Curții nr. 255 din 23 aprilie 2019. Totodată, solicită respingerea, ca inadmisibilă, a excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, întrucât autorul excepției deduce neconstituționalitatea dispozițiilor criticate din compararea acestora cu normele procesual penale referitoare la renunțarea la urmărirea penală.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

4. Prin Încheierea din 2 aprilie 2018, pronunțată în Dosarul nr. 734/89/2015*, **Tribunalul Vaslui — Secția penală a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.** Excepția a fost ridicată de Florin Vasilică Cojocar în soluționarea unei cauze penale.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate, cât privește dispozițiile art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, autorul susține că instanța de judecată nu poate dispune renunțarea la aplicarea pedepsei, respectiv amânarea

aplicării pedepsei având în vedere limita maximă a pedepsei închisorii reglementată de textele criticate, deși, în cazul acestor infracțiuni, procurorul poate dispune renunțarea la urmărirea penală, în temeiul art. 318 din Codul de procedură penală. Totodată, susține că dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 sunt neconstituționale, în măsura în care sintagma „*cunoscând că acestea provin din contrabandă*” este interpretată altfel decât în sensul „*cunoscând că acestea provin din săvârșirea infracțiunii de contrabandă prevăzută de art. 270 alin. (1) sau alin. (2) din Legea nr. 86/2006*” sau în măsura în care nu se prevede un prag valoric ori de altă natură de la care faptele să constituie infracțiune, prin aceasta norma de incriminare fiind neclară și nepredictibilă. Face referire la Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, reținând că dezlegarea instanței supreme este obligatorie pentru toate instanțele de judecată de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I, astfel încât îi revine Curții Constituționale competența de a stabili dacă dezlegarea dată satisface exigențele constituționale.

6. **Tribunalul Vaslui — Secția penală** nu și-a exprimat opinia cu privire la excepția de neconstituționalitate având ca obiect dispozițiile art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

7. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate invocate.

8. **Avocatul Poporului** precizează că își menține punctul de vedere exprimat anterior și reținut în deciziile nr. 138 din 10 martie 2016 și nr. 556 din 19 septembrie 2017, în sensul că dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României sunt constituționale. Referitor la prevederile art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, Avocatul Poporului învederează că și acestea au mai făcut obiectul controlului de constituționalitate și, totodată, că își menține punctul de vedere exprimat anterior și reținut în Decizia nr. 774 din 28 noiembrie 2017, în sensul că dispozițiile legale criticate sunt constituționale.

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

CURTEA,

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

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

11. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie, potrivit încheierii de sesizare, dispozițiile art. 80 alin. (2) lit. d) și art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 350 din 19 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. IX pct. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 421 din 23 iunie 2010.

12. Având în vedere motivele invocate de autor în notele scrise, Curtea reține că obiect al excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 80 alin. (2) lit. d) și art. 83 alin. (2) din Codul penal, iar, în ceea ce privește dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006, Curtea constată că acesta este nemulțumit de dispozițiile legale criticate, astfel cum au fost interpretate prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 62 din 28 ianuarie 2016. Așa fiind, împrejurarea că printr-o decizie pronunțată într-un recurs în interesul legii sau pentru dezlegarea unei chestiuni de drept se dă unui text legal o anumită interpretare nu este de natură a fi convertită într-un fine de neprimire care să oblige Curtea ca, în pofida rolului său de garant al supremației Legii fundamentale, să nu mai analizeze textul în cauză în interpretarea dată de instanța supremă, Constituția reprezentând cadrul și măsura în care legiuitorul și celelalte autorități pot acționa (a se vedea Decizia nr. 854 din 23 iunie 2011 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 394 din Codul de procedură penală în interpretarea dată prin Decizia nr. LX/2007 pronunțată de Secțiile Unite ale Înaltei Curți de Casație și Justiție, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 21 septembrie 2011, și Decizia nr. 8 din 18 ianuarie 2011 referitoare la excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 35 din Legea nr. 33/1994 privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 186 din 17 martie 2011). În concluzie, spre deosebire de jurisprudența existentă, prin care Curtea Constituțională a respins ca inadmisibile excepții de neconstituționalitate identice referitoare la art. 270 alin. (3) din Codul vamal, în prezent textul a primit o interpretare unitară prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, motiv pentru care criticile autorului nu mai pot fi considerate ca vizând modul de interpretare și aplicare a dispozițiilor legale contestate.

13. În aceste condiții, obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, precum și ale art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 62 din 28 ianuarie 2016. Prin decizia precitată instanța supremă a stabilit că „noțiunea de *«contrabandă»* utilizată de legiuitor în dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în sintagma *«cunoscând că acestea provin din contrabandă»*, privește contrabanda constând în introducerea în țară a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal prin alte locuri decât cele stabilite pentru controlul vamal ori introducerea în țară a acestor bunuri

sau mărfuri prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragerea de la controlul vamal”. Prevederile legale criticate au următorul cuprins:

— Art. 80 alin. (2) lit. d) din Codul penal: *„Nu se poate dispune renunțarea la aplicarea pedepsei dacă: [...] d) pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea săvârșită este închisoarea mai mare de 5 ani.”;*

— Art. 83 alin. (2) teza întâi din Codul penal: *„Nu se poate dispune amânarea aplicării pedepsei dacă pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea săvârșită este de 7 ani sau mai mare sau dacă infractorul s-a sustras de la urmărire penală ori judecată sau a încercat zădărnicea aflării adevărului ori a identificării și tragerii la răspundere penală a autorului sau a participanților.”;*

— Art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006: *„Sunt asimilate infracțiunii de contrabandă și se pedepsesc potrivit alin. (1) colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia.”;*

14. În susținerea neconstituționalității normelor penale criticate, autorul excepției invocă prevederile constituționale ale art. 126 alin. (1) în acord cu care justiția se realizează prin Înalta Curte de Casație și Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege. Cât privește dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006, autorul susține că se aduce atingere prevederilor constituționale ale art. 1 alin. (5) referitor la obligativitatea respectării Constituției, a supremației sale și a legilor, ale art. 16 alin. (1) privind egalitatea în drepturi și ale art. 23 alin. (12) referitor la principiul legalității pedepsei.

15. Examinând excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, Curtea reține că a mai fost sesizată anterior cu o atare critică ce vizează faptul că legiuitorul a condiționat posibilitatea instanței de judecată de a dispune renunțarea la aplicarea pedepsei de limita pedepsei cu închisoarea de cel mult 5 ani, comparativ cu prerogativa procurorului de a dispune renunțarea la urmărirea penală, pentru infracțiuni pentru care legea prevede pedeapsa închisorii de cel mult 7 ani. Analizând excepția de neconstituționalitate, din perspectiva criticii menționate, identică cu cea exprimată în prezenta cauză, Curtea Constituțională a apreciat că autoarea excepției realizează o comparație între instituția renunțării la aplicarea pedepsei și instituția renunțării la urmărirea penală. Ținând cont de aceste aspecte, cât și de faptul că, potrivit art. 2 alin. (3) din Legea nr. 47/1992, examinarea constituționalității unui text de lege are în vedere conformitatea acestui text cu dispozițiile și principiile constituționale, iar nu compararea unor prevederi legale dintr-o lege ori a prevederilor mai multor legi între ele, Curtea, prin Decizia nr. 527 din 11 iulie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 814 din 15 octombrie 2017, Decizia nr. 774 din 28 noiembrie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 135 din 13 februarie 2018, Decizia nr. 207 din 9 aprilie 2019, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 551 din 4 iulie 2019, și Decizia nr. 255 din 23 aprilie 2019, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 11 septembrie 2019, a respins, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și art. 83 alin. (2) din Codul penal, soluție care se impune și în prezenta cauză.

16. Cât privește excepția de neconstituționalitate având ca obiect dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, Curtea, examinând critici similare celor formulate în prezenta cauză, a pronunțat deciziile

nr. 556 din 19 septembrie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 967 din 6 decembrie 2017 și nr. 255 din 23 aprilie 2019, precitată, prin care a respins ca neîntemeiate excepțiile având un atare obiect.

17. Astfel, în considerentele deciziilor precitate, Curtea a reținut că legiuitorul a incriminat infracțiunea de contrabandă prevăzută de art. 270 din Codul vamal, în vederea prevenirii și combaterii concurenței neloiale față de producătorii Uniunii Europene, dar și în vederea preîntâmpinării pierderilor veniturilor fiscale determinate de importurile frauduloase care pun în pericol atât resursele statelor membre, cât și pe cele proprii ale Uniunii Europene. În acest sens, în alin. (1) al textului mai sus menționat s-a incriminat fapta de introducere sau de scoatere din țară, prin orice mijloace, a bunurilor sau mărfurilor, prin alte locuri decât cele stabilite pentru control vamal. Totodată, în alin. (2) legiuitorul a prevăzut o limită valorică de la care fapta săvârșită pentru prima dată în decursul unui an este infracțiune. Ceea ce se situează sub nivelul valoric prevăzut de alin. (2) lit. a) al art. 270 din Codul vamal corespunde reglementării prevăzute în art. 653 alin. (1) lit. a) cu referire la alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 520 din 15 iunie 2006, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care fapta de sustragere de la controlul vamal se săvârșește de două ori în decursul unui an, corespunzător incriminării din alin. (2) lit. b) al art. 270 din Codul vamal, făptuitorul nu mai beneficiază de un prag valoric de la care fapta să fie infracțiune, astfel că, prin voința legiuitorului, fapta este infracțiune indiferent de valoarea în vamă a bunurilor sau mărfurilor, această incriminare neavând corespondent în reglementarea contravențională. În același mod, fapta de „înstrăinare sub orice formă a mărfurilor aflate în tranzit vamal”, reglementată în alin. (2) lit. c) al art. 270 din Codul vamal, este infracțiune indiferent de valoarea bunurilor sau a mărfurilor înstrăinate, întrucât nici această incriminare nu are corespondent în reglementarea contravențională.

18. Prin Decizia nr. 824 din 3 decembrie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 122 din 17 februarie 2016, paragrafele 29 și 30, și Decizia nr. 828 din 3 decembrie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 124 din 17 februarie 2016, paragrafele 20 și 21, Curtea Constituțională a statuat că, potrivit art. 270 alin. (3) din Codul vamal, se asimilează infracțiunii de contrabandă o serie de acțiuni/operațiuni, enumerate în mod limitativ (colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, desfacerea și vânzarea), ce au ca obiect material bunuri sau mărfuri care trebuie plasate sub un regim vamal, condiționat de cunoașterea de către autor a faptului că respectivele bunuri/mărfuri provin din contrabandă ori sunt destinate săvârșirii contrabandei. Așadar, din conținutul incriminării rezultă că această infracțiune, prin voința legiuitorului, este „asimilată” infracțiunii de contrabandă, legiuitorul folosind procedura normei incomplete pentru a-i întregi conținutul, făcând, în acest sens, trimitere la pedeapsa prevăzută la alin. (1) al art. 270 din Codul vamal. În acest context, Curtea a observat că, stabilind o pedeapsă corespunzătoare incriminării din alin. (1) al art. 270 din Codul vamal, legiuitorul a atribuit faptei reglementate de alin. (3) al aceluiași articol același pericol social generic, deși această din urmă infracțiune este doar „asimilată”, derivată, corelativă.

19. Așa fiind, în ipoteza infracțiunii de contrabandă, în forma asimilată, legiuitorul a apreciat că este necesară o sancționare fermă a acesteia, având în vedere actualitatea aspectelor reținute în preambulul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 54/2010, respectiv asigurarea unei mai bune monitorizări a operatorilor economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile, respectiv produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat, accelerarea încasării accizelor la bugetul de stat și a diminuării evaziunii fiscale în domeniu, întărirea supravegherii și controlului vamal al activității de introducere și comercializare a mărfurilor în regim duty-free și

instituirea unor pârghii care să conducă la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare. Așa încât, prin adoptarea și menținerea în fondul legislativ activ a acestor norme, Parlamentul s-a plasat în interiorul marjei sale de apreciere, prevederile de lege criticate având natura unei norme de incriminare speciale care creează un regim sancționator specific.

20. În continuare, instanța de control constituțional a constatat că prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, precitată, Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, pronunțându-se asupra unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea unei chestiuni de drept, a stabilit că „noțiunea de «contrabandă» utilizată de legiuitor în dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României nu echivalează cu infracțiunea de contrabandă prevăzută în art. 270 alin. (1) și art. 270 alin. (2) din aceeași lege, cu toate elementele constitutive ale acesteia”. Drept urmare, instanța supremă a statuat că „noțiunea de «contrabandă» utilizată de legiuitor în dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în sintagma «*cunoscând că acestea provin din contrabandă*», privește contrabanda constând în introducerea în țară a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal prin alte locuri decât cele stabilite pentru controlul vamal ori introducerea în țară a acestor bunuri sau mărfuri prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragerea de la controlul vamal”. Curtea a constatat că dispozițiile legale ale art. 270 alin. (3) din Codul vamal, astfel cum au fost interpretate prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, sunt constituționale, nefiind contrare dispozițiilor constituționale invocate.

21. Astfel, ca și în cazul infracțiunii de contrabandă în variantele normative prevăzute de art. 270 alin. (1) și art. 270 alin. (2) din Legea nr. 86/2006, conținutul normativ al infracțiunii asimilate prevăzute de art. 270 alin. (3) din aceeași lege se referă la sustragerea de la plata taxelor datorate statului, cunoscând că bunurile sau mărfurile care trebuie plasate sub un regim vamal provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia. Așa fiind, obiectul material al infracțiunii prevăzute de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 este reprezentat de bunurile sau de mărfurile care trebuie plasate sub un regim vamal, cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia. Aceasta, în condițiile în care, în jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, în Hotărârea din 2 aprilie 2009, pronunțată în Cauza C-459/07 *Veli Elshani împotriva Hauptzollamt Linz*, paragrafele 31 și 32, noțiunea de „contrabandă” este legată de introducerea neregulamentară a mărfurilor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, observându-se, pe de o parte, riscul foarte ridicat ca aceste mărfuri să fie, în final, integrate în circuitul economic al statelor membre, iar, pe de altă parte, necesitatea de a proteja resursele proprii ale Comunității. De asemenea, prin Hotărârea din 29 aprilie 2010, pronunțată în Cauza C-230/08 *Dansk Transport og Logistik împotriva Skatteministerie*, paragraful 48, s-a statuat că noțiunea de contrabandă este legată de introducerea ilegală a mărfurilor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, reiterându-se că aceasta se produce din momentul trecerii mărfurilor de primul birou vamal situat în interiorul teritoriului menționat, fără ca acestea să fie prezentate la biroul vamal respectiv.

22. În acest sens, Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii a statuat, prin Decizia nr. 17 din 18 noiembrie 2013, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 35 din 16 ianuarie 2014, că atât în varianta tip, cât și în cazul infracțiunii asimilate contrabandei, fapta reprezintă o infracțiune complexă, prin care se incriminează o modalitate specifică de sustragere de la plata taxelor, și anume prin introducerea sau deținerea bunurilor (atât a produselor accizabile, cât și a celor care nu sunt purtătoare

de accize), care au intrat în țară cu încălcarea regimului juridic al frontierei. Deținerea de bunuri accizabile în afara antrepozitului fiscal reprezintă incriminarea generală în cazul omisiunii plății taxelor și impozitelor pentru acest tip de bunuri, iar infracțiunea de contrabandă (atât în cazul variantei-tip, cât și în cel al infracțiunii asimilate celei de contrabandă) reprezintă o infracțiune complexă ce include în obiectul juridic și în elementul material al laturii obiective atât omisiunea plății aceluiași taxe și impozite, cât și introducerea acestora în țară în mod fraudulos.

23. Așa fiind, urmarea imediată a infracțiunii prevăzute de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 constă într-o stare de pericol pentru regimul vamal legal și pentru încrederea în mărfurile ce sunt introduse în circuitul comercial, infracțiunea asimilată în discuție fiind o infracțiune de pericol, și nu de rezultat. Așadar, se consideră că infracțiunea asimilată prevăzută de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 nu este condiționată de existența infracțiunii de contrabandă incriminate în art. 270 alin. (1) și de art. 270 alin. (2) din Legea nr. 86/2006, ci presupune, după caz, ca bunurile sau mărfurile care trebuie plasate sub un regim vamal fie să provină din contrabandă, în sensul că au fost introduse în țară prin alte locuri decât cele stabilite pentru controlul vamal sau au fost introduse în țară prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragerea de la control vamal, indiferent de valoarea în vamă a acestora, fie să fie destinate săvârșirii contrabandei, în sensul că sunt menite să fie scoase din țară prin alte locuri decât cele stabilite pentru controlul vamal sau prin locurile stabilite pentru controlul vamal, dar prin sustragere de la control vamal, indiferent de valoarea în vamă a acestora.

24. De esența infracțiunii reglementate în art. 270 alin. (3) din Codul vamal al României este împrejurarea că făptuitorul a știut că bunurile/mărfurile care trebuie plasate sub un regim vamal au fost introduse în țară sau sunt menite a fi scoase din țară în mod ilegal, prin ocolirea, evitarea controlului vamal, adică a cunoscut că bunurile/mărfurile provin din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală, indiferent dacă, în raport cu autorul acestei fapte prevăzute de legea penală, aceasta are sau nu caracter penal.

25. În concluzie, instanța de control constituțional a constatat că înțelesul noțiunii de „*contrabandă*”, astfel cum a fost interpretată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, precizată, este clar și

neechivoc, aceasta vizând orice introducere sau scoatere ilicită din țară a bunurilor care trebuie supuse unui regim vamal, indiferent de valoarea acestora, adică indiferent că provin din săvârșirea unei contravenții sau a unei infracțiuni.

26. Totodată, Curtea a reținut că, potrivit art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 104/2002 privind comercializarea mărfurilor în regim duty-free, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 676 din 11 septembrie 2002, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2003, cu modificările și completările ulterioare, cantitățile destinate uzului personal reprezintă cantitățile care sunt destinate folosirii la un nivel rezonabil pentru consumul individual, familial ori pentru cadouri, fără a fi utilizate în scopul revânzării, sens în care, pentru produsele din tutun, cantitățile destinate uzului personal pentru o persoană într-un interval de 24 de ore sunt limitate la două pachete țigarete/călător/zi. De asemenea, Curtea a mai reținut că produsele din tutun prelucrat sunt asimilate, potrivit art. 266 alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, produselor accizabile și au un regim fiscal diferit, fiind supuse, în acord cu art. 338 lit. b) din același cod, regimului accizelor la momentul importului acestora pe teritoriul Uniunii Europene. De aceea, potrivit art. 612 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, „Persoanele fizice pot introduce sau scoate din țară mărfuri fără caracter comercial, în limitele și în condițiile prevăzute de lege”.

27. În aceste condiții, Curtea a reținut că faptele de colectare, deținere, producere, transport, preluare, depozitare, desfacere și vânzare a unor cantități care depășesc limitele mai sus arătate intră în sfera ilicitului penal, fiind reglementate prin norme fără echivoc, care nu sunt de natură a afecta principiul legalității pedepsei, întrucât pedeapsa pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 este stabilită în acord cu exigențele constituționale ale art. 23 alin. (12) din Legea fundamentală „în condițiile și în temeiul legii”, respectiv în condițiile art. 270 alin. (1) din același act normativ, iar înțelesul statuat prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, precizată, este clar și deplin justificat în considerentele acesteia.

28. Neintervenind elemente noi, de natură a determina reconsiderarea jurisprudenței Curții Constituționale, soluția deciziei menționate, precum și considerentele pe care aceasta se sprijină își păstrează valabilitatea și în cauza de față.

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

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

1. Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. d) și ale art. 83 alin. (2) din Codul penal, excepție ridicată de Florin Vasilică Cojocar în Dosarul nr. 734/89/2015* al Tribunalului Vaslui — Secția penală.

2. Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de același autor în același dosar al aceleiași instanțe și constată că dispozițiile art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în interpretarea dată prin Decizia nr. 32 din 11 decembrie 2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Tribunalului Vaslui — Secția penală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 25 februarie 2020.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
prof. univ. dr. **VALER DORNEANU**

Magistrat-asistent,
Mihaela Ionescu

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

GUVERNUL ROMÂNIEI
AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII ÎN SĂNĂTATE

ORDIN

pentru aprobarea Instrucțiunilor privind desfășurarea etapei de acreditare a unităților sanitare cu paturi

Având în vedere:

— Referatul Unității de evaluare și acreditare a spitalelor, aprobat cu nr. 1.809 din 4 mai 2020;

— prevederile art. 173 alin. (1) și art. 249 alin. (1) și (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată cu modificările și completările ulterioare;

— dispozițiile art. 1 alin. (4), art. 2 lit. d¹—d³, e) și f), art. 3, art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) și alin. (2) lit. a), art. 6 lit. e), art. 13 alin. (5) lit. a) și ale art. 16 alin. (2) și (4) din Legea nr. 185/2017 privind asigurarea calității în sistemul de sănătate, cu modificările și completările ulterioare;

— Ordinul președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018 privind aprobarea categoriilor de acreditare a unităților sanitare cu paturi aferente celui de al II-lea ciclu de acreditare, cu modificările și completările ulterioare;

— Procedura și metodologia de evaluare și acreditare a spitalelor, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății nr. 446/2017 privind aprobarea Standardelor, Procedurii și metodologiei de evaluare și acreditare a spitalelor;

— Hotărârea Colegiului director al Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 14/2020*) privind aprobarea Instrucțiunilor privind desfășurarea etapei de acreditare a unităților sanitare cu paturi,

în temeiul art. 13 alin. (6) din Legea nr. 185/2017, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Instrucțiunile privind desfășurarea etapei de acreditare a unităților sanitare cu paturi, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Președintele Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate,

Vasile Cepoi

București, 5 mai 2020.

Nr. 148.

*) Hotărârea Colegiului director al Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 14/2020 nu a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ANEXĂ

INSTRUCȚIUNI

privind desfășurarea etapei de acreditare a unităților sanitare cu paturi

Art. 1. — (1) Prevederile prezentelor instrucțiuni se aplică tuturor unităților sanitare care au în structură paturi de spitalizare continuă și/sau de spitalizare de zi și pentru care a fost finalizată etapa de evaluare.

(2) În vederea utilizării unei formulări unitare, în cuprinsul prezentelor instrucțiuni, sunt definiți și se utilizează următorii termeni:

a) *informații pe suport electronic* reprezintă informațiile rezultate în urma evaluării, primite de la unitatea sanitară sau elaborate de către Comisia de evaluare, prezentate pe suport electronic, transmise prin poșta electronică sau încărcate în aplicația CaPeSaRo;

b) *aplicația CaPeSaRo* reprezintă aplicația informatică pusă la dispoziția unităților sanitare și a evaluatorilor de către Autoritatea Națională de Management al Calității în Sănătate, în vederea comunicării informațiilor și derulării tuturor etapelor procesului de acreditare și monitorizare;

c) *dosar evaluare* reprezintă totalitatea informațiilor și documentelor obținute și/sau elaborate de către Comisia de evaluare în cadrul etapelor de pregătire a evaluării și de evaluare, definite conform prevederilor Ordinului ministrului sănătății nr. 446/2017 privind aprobarea Standardelor, Procedurii și metodologiei de evaluare și acreditare a spitalelor;

d) *indicator* este instrumentul de măsurare a performanței care este folosit pentru monitorizarea, evaluarea și îmbunătățirea calității serviciilor. Indicatorii se referă la structură, proces sau rezultat. Calculul se bazează pe o rată sau fracție de conformitate, astfel încât să poată fi comparați și luați ca puncte de reper;

e) *indicator critic* este indicatorul definit conform prevederilor Ordinului președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018 privind aprobarea categoriilor de acreditare a unităților sanitare cu paturi aferente celui de al II-lea ciclu de acreditare, cu modificările și completările ulterioare;

f) *indicator cu valoare (-10)* este indicatorul definit conform prevederilor Ordinului președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018, cu modificările și completările ulterioare;

g) *indicator cantitativ* este indicatorul exprimat în valori absolute sau sub formă de raport numeric;

h) *indicator calitativ* este indicatorul de tip „da”, „nu” sau de tip „prezent” sau „absent”;

i) *corelația* reprezintă o relație între doi sau mai mulți indicatori în care unul dintre indicatori nu poate fi luat în considerare fără îndeplinirea celorlalți. Corelația se aplică și în cazul cerințelor;

j) *extras* reprezintă secțiunea aplicației CaPeSaRo utilizată pentru analiza datelor și a informațiilor cuprinse în listele de verificare electronice. Extrasul este utilizat la întocmirea raportului de acreditare pentru a ordona standardele, criteriile, cerințele și indicatorii și pentru a efectua modificările de valență ale indicatorilor;

k) *raport de acreditare* este documentul în baza căruia se aprobă încadrarea unității sanitare în categoria de acreditare. Raportul este elaborat de structura de specialitate din cadrul Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate prin intermediul aplicației CaPeSaRo și conține informații despre unitatea sanitară, precum și datele prelucrate prin extras;

l) *planul de conformare la cerințele autorizației sanitare de funcționare* reprezintă documentul definit conform prevederilor Ordinului președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare *plan de conformare*;

m) *categoria de acreditare* este clasificarea unităților sanitare prin raportare la nivelul de conformitate cu standardele ANMCS, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018, cu modificările și completările ulterioare;

n) *graficul de remediere a neconformităților constatate în urma procesului de evaluare în vederea acreditării* reprezintă documentul elaborat de către unitățile sanitare pentru care s-a decis prelungirea procesului de acreditare. Graficul conține măsurile, termenele și responsabilii desemnați de către unitatea sanitară în vederea remedierii neconformităților care au condus la îndeplinirea sub 51% a standardelor.

(3) În vederea utilizării unei formulări unitare, în cuprinsul prezentelor instrucțiuni, se utilizează următoarele abrevieri:

a) *ANMCS* — Autoritatea Națională de Management al Calității în Sănătate;

b) *US* — unitate sanitară;

c) *CD* — Colegiu director al ANMCS;

d) *UEAS* — Unitatea de evaluare și acreditare a spitalelor;

e) *CAO* — Comisia de analiză a obiecțiunilor;

f) *BA* — Birou acreditare;

g) *RRA* — responsabilului regional cu acreditarea;

h) *CE* — Comisia de evaluare în vederea acreditării;

i) *LV* — liste de verificare;

j) *RE* — raportul de evaluare;

k) *RA* — raport de acreditare;

l) *responsabil RA* — responsabilul desemnat cu întocmirea raportului de acreditare;

m) *ASF* — autorizație sanitară de funcționare;

n) *FCD* — fișa de calcul al duratei vizitei de evaluare;

o) *CR* — Comisia de recepție a serviciilor prestate de evaluatori;

p) *CaPeSaRo* — aplicația CaPeSaRo;

q) *grafic* — graficul de remediere a neconformităților constatate;

r) *MS* — Ministerul Sănătății;

s) *USSS* — Unitatea de standarde pentru serviciile de sănătate;

t) *SJRE* — Serviciul juridic și relații externe

Art. 2. — Prezentele instrucțiuni identifică, descriu și reglementează activitățile desfășurate în vederea încadrării US în una dintre categoriile de acreditare pe baza informațiilor colectate în etapele de pregătire a evaluării și de evaluare.

Art. 3. — Etapa de acreditare se derulează după cum urmează:

a) este inițiată la data la care sunt recepționate, de CR, serviciile prestate de evaluatori;

b) se desfășoară pe o perioadă de 3 luni;

c) este realizată de responsabilul RA desemnat din cadrul UEAS, acesta fiind sprijinit în îndeplinirea activităților de către:

(i) președintele CE, în vederea acordării eventualelor clarificări referitoare la modul de desfășurare a etapei de evaluare;

(ii) CAO, în vederea soluționării eventualelor obiecțiuni formulate de US asupra indicatorilor a căror valență este modificată de responsabilul RA.

d) se desfășoară în baza:

(i) documentelor existente în dosarul de evaluare, atât în aplicația CaPeSaRo, cât și în format letric;

(ii) datelor și informațiilor transmise ANMCS în cadrul procesului de monitorizare, inclusiv a celor referitoare la remedierea neconformităților constatate în ciclul anterior de acreditare, unde este cazul;

(iii) documentelor suplimentare solicitate US, dacă este cazul, de către responsabilul RA;

e) este finalizată prin comunicarea rezultatelor procesului de acreditare părților interesate.

Art. 4. — Etapa de acreditare se realizează prin desfășurarea următoarelor activități:

a) preluarea dosarului de evaluare și desemnarea responsabilului RA;

b) întocmirea raportului de acreditare pe baza documentelor utilizate în procesul de evaluare, prin analiza documentelor din dosarul de evaluare și prelucrarea informațiilor;

c) transmiterea US, prin intermediul CaPeSaRo, a indicatorilor care și-au modificat valența în urma analizei, în vederea formulării eventualelor obiecțiuni;

d) transmiterea, de către US, a eventualelor obiecțiuni asupra indicatorilor modificați, în termen de 3 zile lucrătoare de la primirea acestora;

e) analizarea și stabilirea de către CAO a valenței finale pentru indicatorii cu privire la care au fost formulate obiecțiuni de către US;

f) generarea, editarea și verificarea conținutului RA;

g) avizarea, aprobarea RA și emiterea ordinului președintelui ANMCS privind acreditarea, prelungirea procesului de acreditare pentru o perioadă de maximum 12 luni sau, după caz, neacreditarea unității sanitare;

h) comunicarea și publicarea rezultatelor obținute.

Art. 5. — (1) Dosarul de evaluare este predat de secretarul CR șefului BA. După înființarea oficiilor teritoriale ale ANMCS, dosarul de evaluare rămâne în gestiunea fiecărui oficiu teritorial, eventualele informații sau documente necesare întocmirii RA,

care nu se regăsesc în CaPeSaRo, fiind puse la dispoziția șefului BA doar la solicitarea expresă a acestuia.

(2) Șeful BA verifică dacă numărul și data RE sunt introduse în secțiunea „Raport de evaluare” din CaPeSaRo, iar în situația în care constată că datele lipsesc, introduce aceste informații. După înființarea oficiilor teritoriale ale ANMCS, aceste responsabilități revin directorului oficiului teritorial.

(3) Desemnarea responsabilului RA și stabilirea datei de finalizare a acestuia se realizează de către șeful BA prin intermediul CaPeSaRo, pe baza următoarelor reguli:

- a) nu poate fi desemnat responsabil RA președintele CE;
- b) mărimea și complexitatea US determină data de finalizare a RA, fără depășirea termenului prevăzut la art. 3 lit. b).

Art. 6. — (1) RA se întocmește utilizând CaPeSaRo. În acest sens, responsabilul RA primește informațiile necesare accesării CaPeSaRo.

(2) În vederea întocmirii raportului de acreditare, responsabilul RA desfășoară următoarele activități:

a) analizează informațiile și documentele referitoare la US existente în CaPeSaRo și pe cele din dosarul de evaluare, dacă acestea nu se regăsesc în format electronic;

b) verifică dacă în cadrul procesului de evaluare au fost aplicate toate LV, conform specificului activității US, menționate în FCD și în notele de constatare. În situația în care există diferențe, solicită clarificări președintelui CE. Dacă informațiile primite nu sunt suficiente și/sau relevante, informează superiorii, prin raport, cu privire la imposibilitatea elaborării RA, în vederea adoptării măsurilor necesare pentru remedierea situației;

c) se asigură că standardele, criteriile și cerințele au fost aplicate în concordanță cu prevederile legale, structura și specificul activității US, cuprinse în ASF, avizul MS privind structura organizatorică inițială și eventualele modificări ulterioare ale acesteia, fișa de identificare a spitalului — machetă privind structura și FCD;

d) se asigură că informațiile generale despre US au fost introduse corect și complet de către evaluatori în dosarul de evaluare;

e) modifică, dacă este cazul, valența indicatorilor atribuită de evaluatori, conform prevederilor art. 7;

f) generează și editează RA, conform art. 9;

g) introduce în RA recomandările ANMCS, aplicabile US, în vederea remedierii neconformităților identificate la nivelul acesteia;

h) introduce în RA informațiile actualizate referitoare la planul de conformare, respectiv pe cele din programul de conformare sau programul-cadru de conformare, deținut de US, conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS;

i) verifică dacă la nivelul US, ulterior datei de elaborare a RE, au apărut evenimente-santinelă, situație în care informează superiorii, prin raport, cu privire la imposibilitatea elaborării RA, în vederea adoptării măsurilor necesare pentru remedierea situației.

(3) În vederea întocmirii RA, oricând pe parcursul realizării activităților precizate la alin. (2), responsabilul RA poate adopta următoarele măsuri:

a) solicită US să atribuie, din documentele calității din CaPeSaRo, documente care susțin validarea indicatorilor supuși analizei, conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS;

b) solicită USSS explicații necesare pentru interpretarea corectă a unui indicator, în contextul specificului US și al corelării indicatorului în cauză cu alți indicatori, prin accesarea secțiunii „Dezbateri” existente în dreptul fiecărui indicator supus analizei și completarea motivelor demersului întreprins;

c) solicită motivat, prin e-mail, șefului BA prelungirea termenului de finalizare a RA.

Art. 7. — (1) În situația în care responsabilul RA, șeful BA și/sau directorul UEAS constată că valențele atribuite sau explicațiile US consemnate în LV încalcă prevederile actelor normative referitoare la organizarea și funcționarea structurilor din cadrul US, recomandările de bună practică medicală de la nivel național și internațional sau reglementările Uniunii Europene din domeniul sănătății, modifică valența indicatorilor, ținând cont de:

a) documentele existente în dosarul de evaluare solicitat în timpul sau ulterior vizitei de evaluare;

b) observațiile precizate în instrumentele utilizate în cadrul procesului de evaluare;

c) regulile de validare și/sau de corelare a indicatorilor, stabilite de către USSS;

d) documentele atribuite de US la solicitările formulate în conformitate cu art. 6 alin. (3) lit. a);

e) alte informații relevante referitoare la structura și specificul US.

(2) Modificarea valorii unui indicator se realizează în conformitate cu instrucțiunile tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS.

(3) Modificările sunt avizate de către șeful BA și directorul UEAS.

Art. 8. — (1) Modificările valențelor indicatorilor se comunică US prin CaPeSaRo, conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS, în vederea formulării eventualelor obiecțiuni.

(2) Obiecțiunile trebuie să respecte următoarele reguli cumulative:

a) să fie transmise către ANMCS în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii indicatorilor modificați;

b) să fie formulate exclusiv prin intermediul CaPeSaRo, conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS;

c) să fie formulate doar asupra indicatorilor a căror valență a fost modificată conform art. 7;

d) să fie susținute de documente prezentate evaluatorilor în timpul vizitei, chiar dacă acestea au mai fost atribuite și în alte secțiuni ale CaPeSaRo, și de alte dovezi, dacă este cazul, pentru motivarea obiecțiunii.

(3) Obiecțiunile, precum și documentele justificative transmise de către US care nu respectă condițiile prevăzute la alin. (2) sunt respinse de către ANMCS fără a mai fi supuse analizei.

(4) Analizarea obiecțiunilor formulate se realizează de către personalul ANMCS, constituit în CAO, în baza regulilor stabilite prin ordin al președintelui ANMCS. Soluțiile CAO, în urma analizei obiecțiunilor formulate, sunt definitive și sunt preluate direct în RA.

(5) În situația în care US nu formulează obiecțiuni, va încărca în CaPeSaRo, la rubrica „Lipsă obiecțiuni asupra RA”, o adresă semnată electronic de reprezentantul legal al spitalului, prin care se informează responsabilul RA că US nu formulează obiecțiuni asupra RA.

(6) Dacă, în termen de 3 zile lucrătoare de la primirea modificărilor prevăzute la art. 7, US nu transmite obiecțiuni și nici nu încarcă o adresă care să ateste lipsa obiecțiunilor, se blochează accesul la secțiunea „Obiecțiuni asupra RA” și se consideră că US a acceptat mențiunile din RA.

Art. 9. — (1) RA este documentul prevăzut la art. 10 lit. o) din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului sănătății nr. 446/2017 privind aprobarea Standardelor, Procedurii și metodologiei de evaluare și acreditare a spitalelor.

(2) Modelul RA este aprobat prin ordin al președintelui ANMCS.

(3) Elaborarea, generarea și avizarea RA se realizează prin intermediul CaPeSaRo, conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS.

Art. 10. — (1) Aprobarea RA se face de către CD conform prevederilor art. 11 alin. (10) lit. l) din Legea nr. 185/2017 privind asigurarea calității în sistemul de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

(2) RA avizat este transmis secretarului CD, însoțit de referatul de aprobare, în vederea introducerii pe ordinea de zi a proximei ședințe a acestuia.

(3) RA se generează în format electronic și se semnează de către președintele CD cu semnătură electronică calificată, în conformitate cu prevederile art. 4 pct. 12 din Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare, precum și cu cele ale Normelor tehnice și metodologice pentru aplicarea Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.259/2001, cu modificările ulterioare.

(4) Modalitatea de transmitere a documentelor în vederea elaborării ordinului de încadrare în categoria de acreditare se face conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS.

(5) Lista US încadrate în categoriile de acreditare, al cărei model este stabilit conform anexei care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni, este transmisă de către BA SJRE în vederea publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(6) În situația în care membrii CD nu aprobă raportul de acreditare, se reiau pașii conform prevederilor art. 6.

Art. 11. — (1) Raportul de acreditare și ordinul privind încadrarea în categoria de acreditare a US sunt comunicate prin CaPeSaRo US. La solicitarea expresă a US, ANMCS pune la dispoziție și exemplarul letric al documentelor precizate anterior.

(2) ANMCS comunică forului tutelar/patronatului US, precum și direcției de sănătate publică categoria de acreditare și neconformitățile identificate.

(3) În situația încadrării în categoria a VI-a „Neacreditat”, ANMCS informează casa de asigurări cu care US se află în contract.

(4) Informarea opiniei publice se face prin publicarea listei unităților sanitare acreditate în Monitorul Oficial al României, Partea I, și prin publicarea pe pagina electronică a ANMCS.

Art. 12. — (1) Pentru US încadrate în una dintre categoriile I—IV de acreditare, UEAS eliberează certificatele de acreditare, ale căror conținut și model se stabilesc prin ordin al președintelui ANMCS.

(2) Regulile de evidență a certificatelor de acreditare și a duplicatelor acestora se aprobă prin ordin al președintelui ANMCS.

(3) US încadrate în categoria a V-a de acreditare „Decizie de prelungire a procesului de acreditare” nu li se eliberează certificat de acreditare, fiind aplicate prevederile art. 13.

(4) US încadrat în categoria a VI-a de acreditare „Neacreditat” nu li se eliberează certificat de acreditare.

Art. 13. — (1) Responsabilul RA transmite, prin CaPeSaRo, US încadrate în categoria a V-a de acreditare lista indicatorilor neconformi proveniți din standarde implementate în proporție mai mică de 51% și indicatorii cu valoare (-10), conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS.

(2) US transmite graficul elaborat pe baza informațiilor de la alin. (1) în termen de 10 zile lucrătoare de la primirea RA.

(3) Monitorizarea termenelor de transmitere și de îndeplinire a graficului se realizează de către RRA în vederea aplicării reglementărilor Ordinului președintelui Autorității Naționale de Management al Calității în Sănătate nr. 10/2018, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Reîncadrarea US în categoria de acreditare ca urmare a remedierilor din grafic se realizează în conformitate cu pașii prevăzuți la art. 7, 8, 9 și 11.

Art. 14. — Reîncadrarea, în urma îndeplinirii graficului, se realizează la solicitarea US, prin recalcularea nivelului de conformare la cerințele standardelor, pe baza indicatorilor prezentați la art. 13 alin. (1), conform instrucțiunilor tehnice aprobate prin ordin al președintelui ANMCS.

*ANEXĂ
la instrucțiuni*

Lista unităților sanitare cu paturi încadrate în categoriile de acreditare în

Nr. crt.	Denumirea unității sanitare cu paturi	Județul	Hotărârea colegiului director pentru aprobarea raportului de acreditare	Ordinul de încadrare în categoria de acreditare	Categoria de acreditare	Situația criteriilor și condițiilor cumulative utilizate pentru încadrarea în categoria de acreditare				Perioada de încadrare în categoria de acreditare (Reîncadrarea* se face în funcție de nivelul de îndeplinire a graficului de remediere a neconformităților.)	Categoria de competență la momentul evaluării, conform Ordinului ministrului sănătății nr. 1.408/2010 privind aprobarea criteriilor de clasificare a spitalelor în funcție de competență
						Punctaj total (%)	Indicatori punctați cu (-10) (%)	Plan de conformare la ASF	Nr. de standarde îndeplinite sub 51%		
1.
2.
3.

* Verificarea îndeplinirii graficului nu presupune costuri suplimentare din partea unității sanitare cu paturi.

LEGENDĂ:

criteriul sau condiția care a condus la încadrarea în categoria de acreditare

GUVERNUL ROMÂNIEI
SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

ORDIN

pentru aprobarea Ghidului și a documentarului de finanțare nerambursabilă — DRRM 2020

Având în vedere prevederile:

— art. 11 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 68/2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

— Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

— Legii nr. 299/2007 privind sprijinul acordat românilor de pretutindeni, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— Legii nr. 321/2006 privind regimul acordării finanțărilor nerambursabile pentru programele, proiectele sau acțiunile privind sprijinirea activității românilor de pretutindeni și a organizațiilor reprezentative ale acestora, precum și a modului de repartizare și de utilizare a sumei prevăzute în bugetul Ministerului pentru Românii de Pretutindeni pentru această activitate, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— Hotărârii Guvernului nr. 405/2017 privind aprobarea Strategiei naționale pentru românii de pretutindeni pentru perioada 2017—2020;

— Deciziei prim-ministrului nr. 51/2020 privind numirea doamnei Ana Guțu în funcția de secretar de stat al Departamentului pentru Relația cu Republica Moldova,

în temeiul art. 7 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 137/2020 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile unor structuri din cadrul aparatului de lucru al Guvernului,

secretarul general al Guvernului emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Ghidul și documentarul de finanțare nerambursabilă — DRRM 2020, prevăzute în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul ministrului pentru românii de pretutindeni nr. 130/2019 pentru aprobarea Ghidului beneficiarului — 2019, Cererii de finanțare — 2019 și Documentarului aferent acordării de finanțări nerambursabile — 2019, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 185 și 185 bis din 7 martie 2019, se abrogă.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe site-ul Departamentului pentru Relația cu Republica Moldova.

Secretarul general al Guvernului,
Antonel Tănase

București, 1 aprilie 2020.
Nr. 474.

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 407 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome „Monitorul Oficial”, București, șos. Panduri nr. 1.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării

Având în vedere dispozițiile art. 291⁴ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. II alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 820.761 din 28.04.2020,

în temeiul prevederilor art. 291⁴ alin. (17), respectiv art. 342 alin. (1), (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum 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. — (1) Pentru aplicarea unitară a dispozițiilor art. 291⁴ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă formularul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin.

(2) Intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, raportează informațiile privind aranjamentele transfrontaliere prevăzute la art. 286 lit. Ț) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin intermediul formularului prevăzut la alin. (1).

(3) Formularul prevăzut la alin. (1) se completează conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. — (1) Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) se completează, în mod obligatoriu, cu ajutorul programului de

asistență asigurat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

(2) Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare, păstrare și depunere a formularului sunt prevăzute în anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Art. 3. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală antifraudă fiscală.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 11 mai 2020.
 Nr. 1.029.

ANEXA Nr. 1

F O R M U L A R

utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării

I. Date de identificare ale declarantului

I. 1. Calitatea declarantului cu privire la aranjament: intermediar sau contribuabil relevant — se completează calitatea declarantului.

I. 1.1. Tipul persoanei¹ declarante: persoană fizică sau persoană juridică — se completează persoana fizică sau persoana juridică.

I. 1.2. Persoană fizică

I. 1.2.1. Nume și prenume — se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de declarant.

I. 1.2.2. Data și locul nașterii — se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de declarant.

I. 1.2.3. Număr de identificare fiscală² — se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de declarant.

I. 1.2.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

I. 1.3. Persoană juridică

I. 1.3.1. Denumire — se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de declarant.

I. 1.3.2. Număr de identificare fiscală — se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de declarant.

I. 1.3.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

¹ (i) În înțelesul prezentului ordin și în conformitate cu legislația în vigoare, prin *persoană fizică* se înțelege inclusiv persoana fizică autorizată și persoanele fizice care practică profesii liberale.

(ii) Prin sintagma *persoană juridică* se înțelege și asocierea fără personalitate juridică, respectiv oricare altă entitate fără personalitate juridică, cu excepția celor enumerate la pct. (i).

² În înțelesul prezentului ordin și în conformitate cu legislația în vigoare, prin *număr de identificare fiscală* se înțelege inclusiv codul unic de înregistrare (CUI), codul numeric personal (CNP) sau număr (cod) de identificare fiscală (NIF), indiferent de statul care l-a emis.

I. 1.4. Adresa

I. 1.4.1. Țară, oraș — se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de declarant.

I. 1.4.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal — se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de declarant.

I. 1.5. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

I. 1.6. Rezidența fiscală a declarantului

I. 1.6.1. Țara de rezidență fiscală a declarantului

I. 1.7. Obligația de raportare în statul membru — se completează în funcție de tipul persoanei declarante.

I. 1.7.1. În cazul în care declarantul este intermediar se va completa conform prevederilor art. 291⁴ alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I. 1.7.2. În cazul în care declarantul este contribuabil relevant se va completa conform prevederilor art. 291⁴ alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I. 1.8. Rolul declarantului

I. 1.8.1. Rolul declarantului — în cazul în care calitatea declarantului este intermediar se completează cu una dintre cele două valori:

— promotor — se completează în situația în care intermediarul proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării;

— furnizor de servicii — se completează în situația în care intermediarul este orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

I. 1.8.2. Rolul declarantului — în cazul în care calitatea declarantului este contribuabil relevant se completează cu una dintre cele trei valori:

— secret profesional — în cazul în care intermediarul invocă obligația de păstrare a secretului profesional [art. 291⁴ alin. (8) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare]

— intermediar dintr-o țară terță non UE — în cazul în care intermediarul își are rezidența fiscală într-o țară terță alta decât statele membre UE [art. 291⁴ alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare]

— aranjament personalizat — în cazul în care aranjamentul transfrontalier raportabil nu este comercializabil și/sau nu există un intermediar căruia să îi revină obligația de raportare (aranjament proiectat „in-house”)

I. 1.9. Numărul de aranjamente — se completează numărul de aranjamente transfrontaliere declarate.

II. Date despre aranjament

II.1. Date despre aranjament

Tipul înregistrării:

a) inițială

b) rectificare

c) ștergere

II.1.1. Raportare conform art. 291⁴ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare — se completează dacă există un aranjament comercializabil raportat anterior.

II.1.2. Stadiul — se completează proiect sau final, reprezentând stadiul aranjamentului transfrontalier în momentul raportării.

II.1.3. Număr unic de identificare — (NNNNN, cinci caractere alfanumerice A—Z 0—9) — se completează numărul unic de identificare pentru fiecare aranjament, acordat de către declarant. În cazul raportării prevăzute de către art. 291⁴ alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a unei înregistrări rectificative sau a unei ștergeri, se completează numărul aranjamentului inițial.

II.1.4. Data implementării aranjamentului — se completează cu data la care prima etapă sau primul pas pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată.

II.1.5. Aranjamentul este comercializabil (DA/NU) — se completează DA/NU.

II.2. Derogare de la depunere — se bifează DA/NU.

DA — se completează codul statului membru în care intermediarul este exceptat de la obligația de declarare.

II.3. Motivul care a declanșat obligația de raportare — se completează motivul care a declanșat obligația de raportare a aranjamentului transfrontalier.

II.3.1. Motivul care a declanșat obligația de raportare în cazul în care calitatea declarantului este intermediar — se completează în conformitate cu prevederile art. 291⁴ alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II.3.2. Motivul care a declanșat obligația de raportare în cazul în care calitatea declarantului este contribuabil relevant — se completează în conformitate cu prevederile art. 291⁴ alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II.4. Denumirea aranjamentului transfrontalier — se completează denumirea aranjamentului transfrontalier.

II.5. Descrierea aranjamentului transfrontalier — se va descrie aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării în limba română. Suplimentar și opțional se poate adăuga descrierea aranjamentului și în limba engleză.

II.6. Prevederi naționale — se completează cu prevederile legale naționale care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

II.7. Suma — se completează cu valoarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

II.8. Moneda — se completează moneda.

II.9. Statul membru UE al contribuabilului (contribuabililor) relevant(ți) și alte state membre UE care ar putea fi implicate în aranjament — se completează statul membru UE al contribuabilului relevant și oricare alte state membre UE care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării.

II.10. Testul beneficiului principal — se completează dacă aranjamentul transfrontalier prezintă cel puțin un semn distinctiv aparținând următoarelor categorii de semne distinctive: A, B, Cb, Cbi, Cc sau Cd, așa cum sunt prevăzute la pct. IV. Semne distinctive (Nomenclator) din prezentul formular.

II.11. Categoriile de semne distinctive privind testul beneficiului principal — se completează cu semnele distinctive din categoriile A, B, Cb, Cbi, Cc sau Cd prevăzute la pct. IV. Semne distinctive (Nomenclator) din prezentul formular.

III. Schema aranjamentului**III.1. Contribuabil relevant****III.1.1. Persoană fizică**

III.1.1.1. Nume și prenume — se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.2. Data și locul nașterii — se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.3. Număr de identificare fiscală — se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală**III.1.2. Persoană juridică**

III.1.2.1. Denumire — se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.2.2. Numărul de identificare fiscală — se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală**III.1.3. Adresa**

III.1.3.1. Țară, oraș — se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de contribuabil relevant.

III.1.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal — se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice care au calitatea de contribuabil relevant.

III.1.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.1.5. Rezidența fiscală a contribuabilului relevant — se completează statul de rezidență fiscală.

III.1.6. Cota-parte — se completează (în procente) cota-parte deținută la entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.1.7. Valoarea investiției — se completează cu valoarea investiției în entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III.1.8. Moneda — se completează moneda.

III.1.9. Alte informații — se completează cu alte informații considerate relevante.

III.2. Intermediar — se completează datele de identificare ale intermediarului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1. Persoană fizică

III.2.1.1. Nume și prenume — se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.2. Data și locul nașterii — se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.3. Număr de identificare fiscală — se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală**III.2.2. Persoană juridică**

III.2.2.1. Denumire — se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.2.2. Numărul de identificare fiscală — se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală**III.2.3. Adresa**

III.2.3.1. Țară, oraș — se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal — se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice care au calitatea de intermediar în cadrul aranjamentului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.2.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.2.5. Rezidența fiscală a intermediarului — se completează statul de rezidență fiscală al intermediarului, altul decât intermediarul declarant, respectiv situația în care contribuabilul relevant are calitatea de declarant.

III.3. Întreprinderi asociate DA/NU — se completează în cazul în care există o întreprindere asociată.

III.3.1. Persoană fizică — se completează persoana care se află în legătură cu altă persoană în condițiile prevăzute de art. 286 lit. p) subpct. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III.3.1.1. Nume și prenume — se completează numele și prenumele persoanei fizice.

III.3.1.2. Data și locul nașterii — se completează data și locul nașterii persoanei fizice.

III.3.1.3. Număr de identificare fiscală — se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice.

III.3.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III.3.2. Persoană juridică — se completează persoana care se află în legătură cu altă persoană în condițiile prevăzute de art. 286 lit. p) subpct. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III.3.2.1. Denumire — se completează denumirea persoanei juridice.

III.3.2.2. Numărul de identificare fiscală — se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice.

III.3.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală**III.3.3. Adresa**

III.3.3.1. Țară, oraș — se completează țara și localitatea în care persoana juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică.

III.3.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal — se completează adresa sediului social pentru persoanele juridice sau adresa de domiciliu pentru persoanele fizice.

III.3.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III.3.5. Rezidența fiscală a întreprinderii asociate — se completează codul statului de rezidență fiscală.

III.3.6. Persoană afectată în cadrul întreprinderii asociate DA/NU — se completează DA/NU, în funcție de situația în care persoana asociată are sau nu și calitatea de persoană afectată.

III. 3.7. Cotă-parte — se completează (în procente) cota-parte deținută la entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III. 3.8. Valoarea investiției — se completează cu valoarea investiției în entitatea care prezintă relevanță pentru aranjamentul transfrontalier.

III. 3.9. Moneda — se completează moneda.

III. 3.10. Alte informații — se completează cu alte informații considerate relevante.

III. 4. Persoană afectată (DA/NU) — dacă opțiunea este DA, se completează datele de identificare ale oricărei alte persoane dintr-un stat membru UE care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre UE de care este legată o astfel de persoană.

III. 4.1. Persoană fizică

III. 4.1.1. Nume și prenume — se completează numele și prenumele persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.1.2. Data și locul nașterii — se completează data și locul nașterii persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.1.3. Număr de identificare fiscală — se completează CUI/CNP/NIF al persoanei fizice care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.1.4. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III. 4.2. Persoană juridică

III. 4.2.1. Denumire — se completează denumirea persoanei juridice care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.2.2. Numărul de identificare fiscală — se completează numărul de identificare fiscală al persoanei juridice care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.2.3. Statul emitent al numărului de identificare fiscală

III. 4.3. Adresa

III. 4.3.1. Țară, oraș — se completează țara și localitatea în care o persoană juridică are sediul social sau localitatea de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.3.2. Stradă, bloc, apartament, etaj, cod poștal — se completează adresa sediului social pentru persoana juridică sau adresa de domiciliu pentru persoana fizică care are calitatea de persoană afectată.

III. 4.4. Date de contact

Telefon

Fax

E-mail

III. 4.5. Rezidența fiscală a persoanei afectate — se completează statul de rezidență fiscală al persoanei afectate.

IV. Semne distinctive (Nomenclator)

DAC6A1 — un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale;

DAC6A2a — un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la cuantumul avantajului fiscal care rezultă din aranjamentul respectiv;

DAC6A2b — un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la un avantaj fiscal care derivă sau nu din aranjamentul respectiv. Aceasta ar include obligația intermediarului să restituie parțial sau integral comisioanele, în cazul în care avantajul fiscal

urmărit ce derivă din aranjamentul respectiv nu a fost obținut parțial sau integral;

DAC6A3 — un aranjament transfrontalier care conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată și care este disponibil pentru mai mult de un contribuabil relevant fără a fi necesară personalizarea substanțială a acestuia pentru implementare;

DAC6B1 — un aranjament transfrontalier prin care un participant la aranjamentul respectiv ia măsuri artificiale, prin aceasta înțelegând inclusiv tranzacții transfrontaliere artificiale definite conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care constau în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi, întreruperea activității principale a respectivei societăți și utilizarea pierderilor societății pentru a reduce obligațiile fiscale, inclusiv prin intermediul unui transfer al acestor pierderi către o altă jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi;

DAC6B2 — un aranjament transfrontalier care are ca efect conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus sau sunt scutite de la plata impozitelor;

DAC6B3 — un aranjament transfrontalier care include tranzacții circulare care au ca rezultat spălarea banilor, anume prin implicarea unor entități interpușe fără alt scop comercial primar sau prin tranzacții care se compensează ori se anulează reciproc sau care au alte caracteristici similare;

DAC6C1a — un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție;

DAC6C1bi — un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, acea jurisdicție nu impune un impozit pe profit, impune un impozit pe profit la o cotă egală cu zero ori mai mică de 1%;

DAC6C1bii — un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, aceasta este inclusă într-o listă de jurisdicții ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante;

DAC6C1c — un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

DAC6C1d — un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care plata beneficiază de un regim fiscal preferențial în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

DAC6C2 — Deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții;

DAC6C3 — Scutirea de la dubla impunere cu privire la același element de venit sau de capital este pretinsă în mai mult de o jurisdicție;

DAC6C4 — Există un aranjament transfrontalier care include transferuri de active și în cazul căruia există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătabilă pentru activele respective în jurisdicțiile implicate;

DAC6D1a — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene

în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ utilizarea unui cont, a unui produs sau a unei investiții care nu reprezintă sau despre care se pretinde că nu reprezintă un cont financiar, dar prezintă caracteristici care sunt similare în esență cu cele ale unui cont financiar;

DAC6D1b — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri.

Aceste aranjamente transfrontaliere includ transferul conturilor financiare sau al activelor către jurisdicții în care nu există obligația schimbului automat de informații privind conturile financiare cu statul de reședință al contribuabilului relevant sau utilizarea jurisdicțiilor respective;

DAC6D1c — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ reclasificarea veniturilor și a capitalului în produse sau plăți care nu fac obiectul schimbului automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1d — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ transferul sau conversia unei instituții financiare, a unui cont financiar sau a activelor acestora, într-o instituție financiară, un cont financiar sau active care nu fac obiectul raportării în cadrul schimbului automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1e — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ utilizarea entităților legale, aranjamentelor sau structurilor juridice care elimină sau despre care se pretinde că înlătură obligația de raportare a unuia sau mai multor titulari de cont sau persoane care exercită controlul, instituită potrivit normelor privind schimbul automat de informații privind conturile financiare;

DAC6D1f — un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Sunt incluse aranjamentele transfrontaliere care subminează sau exploatează slăbiciunile din cadrul procedurilor de diligență fiscală utilizate de instituțiile financiare pentru a-și respecta obligațiile de raportare a informațiilor privind conturi financiare, inclusiv utilizarea jurisdicțiilor cu regimuri inadecvate sau precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor ori cu cerințe precare în

materie de transparență cu privire la persoanele juridice sau construcțiile juridice;

DAC6D1Altul — semn distinctiv specific ce privește schimbul automat de informații și beneficiarul real, dar care nu este menționat explicit în categoria D a semnelor distinctive. Astfel, lista semnelor distinctive enumerate la categoria D1 nu este exhaustivă. Va fi selectat semnul distinctiv DAC6D1Altul în cazul în care niciun alt semn distinctiv al categoriei D1 nu este aplicabil.

DAC6D2 — acoperă semnele distinctive D2a, D2b and D2c.

DAC6D2a — un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

DAC6D2b — un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri care sunt încorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de rezidență a unuia sau mai mulți dintre beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

DAC6D2c — un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, astfel cum sunt definite în Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, devin neidentificabili;

DAC6E1 — un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind „zona de siguranță”, potrivit înțelesului atribuit acestei noțiuni de Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare;

DAC6E2 — acoperă semnele distinctive E2a și E2b;

DAC6E2a — un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea „active necorporale greu de evaluat” vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate, nu există elemente comparabile fiabile; și

DAC6E2b — un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea „active necorporale greu de evaluat” vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate la data la care a fost încheiată tranzacția, previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat sau ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt incerte, generând dificultăți în preconizarea nivelului final de succes al activului necorporal la momentul transferului;

DAC6E3 — un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă veniturile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și al impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile între care se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc.

Caracteristici de editare, modul de difuzare, utilizare, păstrare și depunere a formularului

1. Denumire: Formular utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării

2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Se utilizează în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.

4. Se completează și se depune de către declarant.

5. Circulă în format electronic la organul fiscal competent.

6. Se arhivează, în format electronic, în arhiva electronică centralizată. Termenul de arhivare se stabilește prin Norme interne de arhivare electronică, elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

