



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 186 (XXX) — Nr. 507

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 20 iunie 2018

SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina	
LEGI ȘI DECRETE				
138.		482.	— Decret pentru promulgarea Legii privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2016 pentru modificarea și completarea Legii apelor nr. 107/1996	5
479.	2	HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI		
		387.	— Hotărâre pentru aprobarea Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte, semnat la București la 19 decembrie 2017	6
		Acord multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte.....		6–10
		ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE		
139.	2	M.99.	— Ordin al ministrului apărării naționale pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind acordarea excepțiilor prevăzute la art. 2 alin. (3) din Regulamentul (CE) nr. 1.907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 decembrie 2006 privind înregistrarea, evaluarea, autorizarea și restricționarea substanțelor chimice (REACH), de înființare a Agenției Europene pentru Produse Chimice, de modificare a Directivei 1999/45/CE și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 793/93 al Consiliului și a Regulamentului (CE) nr. 1.488/94 al Comisiei, precum și a Directivei 76/769/CEE a Consiliului și a Directivelor 91/155/CEE, 93/67/CEE, 93/105/CE și 2000/21/CE ale Comisiei, aprobate prin Ordinul ministrului apărării naționale nr. M.108/2013.....	10–12
480.	3	1.450.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare.....	12–14
140.	4	ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ		
481.	4	630.	— Decizie privind sancționarea Societății EURORISK BROKER DE ASIGURARE — S.R.L. cu interdicerea temporară a exercitării activității	14–15
141.	5	634.	— Decizie privind aprobarea, la cerere, a suspendării activității Societății UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L.	15–16

LEGI ȘI DECRETE**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****CAMERA DEPUTAȚILOR****SENATUL****LEGE**

**privind aprobarea Ordonanței de urgență
a Guvernului nr. 102/2017 pentru modificarea art. 20
din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 47/2013
privind unele măsuri în domeniul instrumentelor structurale
care privesc beneficiarii direcți finanțați din fonduri externe
nerambursabile, precum și unele măsuri financiare
în domeniul ex-ISPA din sectorul transporturi**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. — Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102 din 14 decembrie 2017 pentru modificarea art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 47/2013 privind unele măsuri în domeniul instrumentelor structurale care privesc beneficiarii direcți finanțați din fonduri externe nerambursabile, precum și unele măsuri financiare în domeniul ex-ISPA din sectorul transporturi, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.006 din 19 decembrie 2017.

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

p. PREȘEDINTELE CAMEREI
DEPUTAȚILOR,
FLORIN IORDACHE

PREȘEDINTELE SENATULUI
**CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON
POPESCU-TĂRICEANU**

București, 18 iunie 2018.
Nr. 138.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI**DECRET**

**pentru promulgarea Legii privind aprobarea
Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/2017
pentru modificarea art. 20 din Ordonanța de urgență
a Guvernului nr. 47/2013 privind unele măsuri în domeniul
instrumentelor structurale care privesc beneficiarii direcți
finanțați din fonduri externe nerambursabile, precum
și unele măsuri financiare în domeniul ex-ISPA
din sectorul transporturi**

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 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/2017 pentru modificarea art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 47/2013 privind unele măsuri în domeniul instrumentelor structurale care privesc beneficiarii direcți finanțați din fonduri externe nerambursabile, precum și unele măsuri financiare în domeniul ex-ISPA din sectorul transporturi și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
KLAUS-WERNER IOHANNIS

București, 18 iunie 2018.
Nr. 479.

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR **SENATUL**

LEGE
pentru aprobarea Ordonanței de urgență
a Guvernului nr. 9/2018 privind abrogarea art. 1 alin. (4)
din Legea nr. 222/2017 pentru realizarea „Capabilității
de apărare aeriană cu baza la sol”, aferentă programului
de înzestrare esențial „Sistem de rachete sol-aer
cu bătaie mare (HSAM)”

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. — Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9 din 1 martie 2018 privind abrogarea art. 1 alin. (4) din Legea nr. 222/2017 pentru realizarea „Capabilității de apărare aeriană cu baza la sol”, aferentă programului de înzestrare esențial „Sistem de rachete sol-aer cu bătaie mare (HSAM)”, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 198 din 5 martie 2018.

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

p. PREȘEDINTELE CAMEREI
DEPUTAȚILOR,
FLORIN IORDACHE

PREȘEDINTELE SENATULUI
CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON
POPESCU-TĂRICEANU

București, 18 iunie 2018.
Nr. 139.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

DECRET
privind promulgarea Legii pentru aprobarea
Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2018
privind abrogarea art. 1 alin. (4) din Legea nr. 222/2017
pentru realizarea „Capabilității de apărare aeriană cu baza
la sol”, aferentă programului de înzestrare esențial
„Sistem de rachete sol-aer cu bătaie mare (HSAM)”

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 aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2018 privind abrogarea art. 1 alin. (4) din Legea nr. 222/2017 pentru realizarea „Capabilității de apărare aeriană cu baza la sol”, aferentă programului de înzestrare esențial „Sistem de rachete sol-aer cu bătaie mare (HSAM)” și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
KLAUS-WERNER IOHANNIS

București, 18 iunie 2018.
Nr. 480.

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

L E G E

privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. — Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95 din 6 decembrie 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 991 din 13 decembrie 2017, cu următoarele modificări și completări:

1. La articolul I, după punctul 31 se introduce un nou punct, punctul 31¹, cu următorul cuprins:

„31¹. La articolul 73¹ alineatul (3), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:

«d) absolvenții care, în perioada cuprinsă între data absolvirii și data solicitării dreptului, au fost admiși într-unul dintre nivelurile de învățământ, conform prevederilor legale.»

2. La articolul I, punctul 32 se abrogă.

3. La articolul I, punctul 33 se abrogă.

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

p. PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR,
FLORIN IORDACHE

PREȘEDINTELE SENATULUI
CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-TĂRICEANU

București, 18 iunie 2018.

Nr. 140.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

D E C R E T

pentru promulgarea Legii privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

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 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă și pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
KLAUS-WERNER IOHANNIS

București, 18 iunie 2018.

Nr. 481.



PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR **SENATUL**

LEGE
privind aprobarea Ordonanței de urgență
a Guvernului nr. 94/2016 pentru modificarea
și completarea Legii apelor nr. 107/1996

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. — Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94 din 8 decembrie 2016 pentru modificarea și completarea Legii apelor nr. 107/1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1005 din 14 decembrie 2016.

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

p. PREȘEDINTELE CAMEREI
DEPUTAȚILOR,
FLORIN IORDACHE

PREȘEDINTELE SENATULUI
CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON
POPESCU-TĂRICEANU

București, 18 iunie 2018.
Nr. 141.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

DECRET
pentru promulgarea Legii privind aprobarea Ordonanței
de urgență a Guvernului nr. 94/2016 pentru modificarea
și completarea Legii apelor nr. 107/1996

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 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2016 pentru modificarea și completarea Legii apelor nr. 107/1996 și se dispune publicarea acestei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
KLAUS-WERNER IOHANNIS

București, 18 iunie 2018.
Nr. 482.

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea Acordului multilateral al autorităților
competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară
în parte, semnat la București la 19 decembrie 2017**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 20 din
Legea nr. 590/2003 privind tratatele,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Se aprobă Acordul multilateral al autorităților competente
privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte, semnat la București la
19 decembrie 2017.

PRIM-MINISTRU
VASILICA-VIORICA DĂNCILĂ

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici
p. Ministrul afacerilor externe,
Dănuț-Sebastian Neculăescu,
secretar de stat
Ministrul delegat
pentru afaceri europene,
Victor Negrescu

București, 31 mai 2018.
Nr. 387.

ACORD MULTILATERAL al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte*)

Având în vedere că jurisdicțiile semnatarilor Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte („Acordul”) sunt părți ale sau teritorii acoperite de prevederile Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal sau ale Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, așa cum este aceasta amendată de către Protocol („Convenția”), ori au semnat sau și-au exprimat intenția de a semna Convenția și că admit faptul că această convenție trebuie să fie în vigoare și să producă efecte asupra lor înainte să aibă loc un schimb automat de rapoarte pentru fiecare țară în parte (CbC),

având în vedere că o țară care a semnat ori și-a exprimat intenția de a semna Convenția va deveni jurisdicție, așa cum este aceasta definită în secțiunea 1 a prezentului acord odată ce a devenit parte a Convenției,

având în vedere că jurisdicțiile doresc creșterea gradului de transparență a fiscalității internaționale și îmbunătățirea accesului propriilor autorități fiscale la informații privind alocarea globală a veniturilor, impozitele plătite și anumiți indicatori privind localizarea activităților economice între jurisdicțiile fiscale în care operează grupuri de întreprinderi multinaționale (MNE) prin intermediul schimbului automat de rapoarte CbC, cu accent pe evaluarea riscurilor mari în domeniul prețurilor de transfer, riscurilor legate de erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor, inclusiv în scop de analiză economică și statistică, acolo unde acest lucru este posibil,

având în vedere că legile respectivelor jurisdicții cer ori trebuie să ceară entității raportoare a unui grup MNE să completeze anual un raport CbC,

având în vedere că raportul CbC este parte a unei structuri pe trei niveluri, împreună cu o documentație la nivel de grup și o documentație locală, împreună reprezentând o abordare standardizată asupra documentației prețurilor de transfer care oferă administrațiilor fiscale informații relevante și de încredere necesare pentru efectuarea unei analize eficiente și robuste privind evaluarea riscurilor prețurilor de transfer,

având în vedere că capitolul III al Convenției autorizează schimbul de informații în scop fiscal, inclusiv schimbul automat de informații și permite autorităților competente ale jurisdicțiilor să cadă de acord asupra scopului și modalităților de efectuare a unor astfel de schimburi automate,

*) Traducere.

având în vedere că articolul 6 al Convenției prevede că două sau mai multe părți pot cădea de acord să schimbe informații în mod automat, cu toate că schimbul efectiv de informații va avea loc în mod bilateral între autoritățile competente,

având în vedere că la momentul primului schimb de rapoarte CbC jurisdicțiile au sau trebuie să aibă (i) măsuri de precauție corespunzătoare pentru a se asigura că informația primită ca rezultat al prezentului Acord rămâne confidențială și este utilizată numai în scopul evaluării riscurilor mari în domeniul prețurilor de transfer, precum și a altor riscuri referitoare la erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor, precum și al efectuării de analize economice și statistice, acolo unde acest lucru este posibil, în conformitate cu secțiunea 5 a prezentului acord, (ii) infrastructura necesară unei relații de schimb eficiente (inclusiv procese puse la punct pentru asigurarea unor schimburi de informații la timp, corecte și confidențiale, precum și capacitatea de a soluționa prompt chestiuni legate de schimburi ori solicitări de schimburi și de a administra prevederile secțiunii 4 a prezentului acord) și (iii) legislația necesară care să ceară entităților raportoare să completeze raportul CbC,

având în vedere că jurisdicțiile sunt hotărâte să discute, în scopul soluționării cazurilor de rezultate economice nedorite, inclusiv pentru afaceri individuale, în conformitate cu paragraful 2 al articolului 24 din Convenție, precum și cu paragraful 1 al secțiunii 6 din prezentul acord,

având în vedere că procedurile amiabile, pe baza unei convenții privind evitarea dublei impozitări încheiate între jurisdicțiile autorităților competente, rămân aplicabile în cazurile în care raporturile CbC au fost schimbate în baza prevederilor prezentului acord,

având în vedere că autoritățile competente ale jurisdicțiilor intenționează să încheie prezentul acord, fără a aduce atingere procedurilor legislative naționale (acolo unde acestea există), și luând în considerare chestiunea confidențialității, precum și celelalte măsuri de protecție puse la dispoziție de către Convenție, inclusiv cele care limitează utilizarea informațiilor schimbate ca rezultat al prezentului,

prin urmare, autoritățile competente au agreat după cum urmează:

SECȚIUNEA 1

Definiții

1. În scopul prevederilor prezentului acord, următorii termeni au înțelesurile explicitate mai jos:

a. termenul „jurisdicție” înseamnă o țară sau un teritoriu în care Convenția este în vigoare și produce efecte, fie prin ratificare, acceptare sau aprobare în conformitate cu articolul 28, fie prin extindere teritorială în conformitate cu articolul 29, și care este parte semnatară a prezentului acord;

b. termenul „Autoritate competentă” înseamnă, pentru fiecare jurisdicție, persoanele și autoritățile enumerate în anexa B a Convenției;

c. termenul „Grup” înseamnă un ansamblu de întreprinderi legate prin dreptul de proprietate sau prin control, astfel încât acesta fie este obligat să elaboreze situații financiare consolidate în scopuri de raportare financiară, în temeiul principiilor contabile aplicabile, fie ar fi obligat să facă acest lucru dacă participațiile în capitalurile proprii ale oricăreia dintre întreprinderile respective ar fi tranzacționate la o bursă de valori publice;

d. termenul „Grup de întreprinderi multinaționale (MNE)” înseamnă orice grup care (i) include două sau mai multe întreprinderi a căror rezidență fiscală se află în jurisdicții diferite sau care include o întreprindere cu rezidență fiscală într-o jurisdicție, dar care e este imposibilă în altă jurisdicție pentru activitatea desfășurată prin intermediul unui sediu permanent și (ii) nu este un grup MNE exclus;

e. termenul „Grup MNE exclus” înseamnă un grup căruia nu i se cere să completeze un raport CbC datorită faptului că veniturile anuale consolidate ale grupului din anul fiscal imediat precedent anului fiscal de raportare, astfel cum se reflectă în situațiile financiare consolidate ale grupului pentru respectivul an fiscal precedent, se află sub pragul definit prin legislația națională de către jurisdicție și este corespunzător Raportului 2015, așa cum ar putea fi acesta modificat ca urmare a revizuirii 2020 preconizate mai jos;

f. termenul „Entitate constitutivă” înseamnă (i) orice unitate operațională separată a unui grup MNE care este inclusă în situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale în scopul raportării financiare sau care ar fi astfel

inclusă în acestea dacă participațiile în capitalurile proprii ale respectivei unități operaționale aparținând unui grup MNE ar fi tranzacționate la o bursă de valori publice; (ii) orice unitate operațională separată care este exclusă din situațiile financiare consolidate ale unui grup MNE exclusiv din motive de mărime sau de importanță relativă și (iii) orice sediu permanent al oricărei unități operaționale separate a unui grup MNE menționate la punctele (i) și (ii) de mai sus, cu condiția ca unitatea operațională în cauză să întocmească o situație financiară separată pentru respectivul sediu permanent în scopul raportării financiare, al raportării în scopuri de reglementare sau al raportării fiscale ori în scopuri de control managerial intern;

g. termenul „Entitate raportoare” înseamnă entitatea constitutivă care, în virtutea legislației naționale în vigoare în jurisdicția sa de rezidență fiscală, completează raportul CbC în numele grupului MNE;

h. termenul „Raport CbC” înseamnă raportul pentru fiecare țară în parte care trebuie completat anual de către entitatea raportoare în conformitate cu legislația jurisdicției de rezidență fiscală și cu informațiile solicitate a fi raportate în baza respectivei legislații, cuprinzând punctele, și reflectând formatul, stabilite de către Raportul 2015, așa cum ar putea fi acesta modificat de către revizuirea 2020 la care se face referire mai jos;

i. termenul „Raport 2015” înseamnă raportul consolidat, denumit „Documentația prețurilor de transfer și raportul pentru fiecare țară în parte, privind acțiunea 13 a Planului de acțiune al OECD/G20 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor”;

j. termenul „Organism coordonator” înseamnă organismul coordonator al Convenției care, în conformitate cu prevederile paragrafului 3 al articolului 24 al Convenției, este alcătuit din reprezentanți ai autorităților competente ale părților Convenției;

k. termenul „Secretariatul Organismului coordonator” înseamnă Secretariatul OECD care furnizează suport Organismului coordonator;

l. termenul „Acord în vigoare” înseamnă, cu referire la oricare două autorități competente, faptul că ambele autorități competente și-au exprimat intenția de a face schimb automat de informații între ele și au agreat asupra celorlalte condiții

specificate în paragraful 2 al secțiunii 8. Lista autorităților competente între care prezentul acord este în vigoare va fi publicată pe site-ul web al OECD.

2. În privința aplicării prezentului acord în orice moment de către o autoritate competentă a unei jurisdicții, orice altă expresie care nu este explicit definită în prevederile prezentului acord va avea, cu excepția cazurilor în care contextul nu necesită altfel sau în care autoritățile competente nu agreează de comun acord o definiție comună (în termenii permisi de legislația domestică), definiția pe care o are dată la momentul respectiv de către legislația fiscală aplicabilă a respectivei jurisdicții și care va prevala peste orice definiție dată respectivei expresii de legislația altui domeniu al respectivei jurisdicții.

SECȚIUNEA 2

Schimbul de informații cu privire la Grupurile MNE

1. În conformitate cu prevederile articolelor 6, 21 și 22 ale Convenției, fiecare autoritate competentă va face schimb automat anual de rapoarte CbC primite din partea fiecărei entități raportoare rezidente în scopuri fiscale în jurisdicția sa cu celelalte autorități competente ale jurisdicțiilor cu care prezentul acord este în vigoare și în care, pe baza informațiilor din Raportul CbC, una sau mai multe entități constitutive ale Grupului MNE al Entității raportoare sunt fie rezidente în scopuri fiscale, fie se supun regulilor fiscale corespunzătoare activității desfășurate cu caracter permanent.

2. Cu toate acestea, autoritățile competente ale jurisdicțiilor care au precizat că trebuie să fie considerate drept jurisdicții nonreciproce, în baza notificării în conformitate cu prevederile paragrafului 1 b) al secțiunii 8, vor completa rapoarte CbC așa cum sunt acestea definite în prevederile paragrafului 1, însă nu vor primi rapoarte CbC completate ca rezultat al aplicării prevederilor prezentului acord. Autoritățile competente ale jurisdicțiilor care nu sunt cuprinse în lista jurisdicțiilor nonreciproce vor trimite și primi informațiile specificate în paragraful 1. Cu toate acestea, autoritățile competente nu vor trimite astfel de informații către autoritățile competente ale jurisdicțiilor incluse în lista menționată în paragraful anterior a jurisdicțiilor nonreciproce.

SECȚIUNEA 3

Calendarul și modalitățile schimbului de informații

1. În scopul schimbului de informații menționat în secțiunea 2 se va preciza moneda sumelor specificate în Raportul CbC.

2. În conformitate cu prevederile paragrafului 1 al secțiunii 2, un raport CbC referitor la anul fiscal al Grupului MNE începând la sau după data indicată de către autoritatea competentă în notificarea trimisă cu respectarea prevederilor paragrafului 1a) al secțiunii 8 va fi schimbat imediat ce acest lucru este posibil, dar nu mai târziu de 18 luni după ultima zi a respectivului an fiscal. În pofida celor menționate anterior, un raport CbC este necesar să fie schimbat numai dacă ambele autorități competente au prezentul acord în vigoare, iar jurisdicțiile lor respective au legislație în vigoare care să le solicite completarea rapoartelor CbC referitoare la anul fiscal la care Raportul CbC face referire și care este în concordanță cu scopul schimbului la care se face referire în secțiunea 2.

3. Sub rezerva prevederilor paragrafului 2, Raportul CbC trebuie schimbat imediat ce acest lucru este posibil, dar nu mai târziu de 15 luni după ultima zi a anului fiscal al Grupului MNE la care Raportul CbC face referire.

4. Autoritățile competente vor face schimb automat de rapoarte CbC prin intermediul unei scheme comune în Extensible Markup Language (XML).

5. Autoritățile competente vor face toți pașii necesari și vor cădea de acord asupra metodelor electronice de transmisie a datelor, inclusiv standardele de criptare, având permanent în vedere maximizarea standardizării și micșorarea complexității și costurilor, și vor notifica Secretariatul Organismului coordonator asupra acestor transmisii standardizate și metode de criptare.

SECȚIUNEA 4

Colaborarea în materie de respectare și aplicare a prezentului acord

O autoritate competentă va notifica altă autoritate competentă atunci când prima are motive întemeiate să considere, în ce privește o entitate raportoare rezidentă în scop fiscal în jurisdicția celeilalte autorități competente, că apariția unor erori a dus la raportarea de informații incorecte sau incomplete ori că respectiva entitate raportoare nu respectă obligația de a completa un raport CbC. Autoritatea competentă notificată va lua toate măsurile corespunzătoare posibile sub legislația sa domestică în vederea reparării erorilor ori a nerespectării prevederilor descrise în notificare.

SECȚIUNEA 5

Confidențialitate, protecție și utilizare corespunzătoare a datelor

1. Toate informațiile schimbate fac obiectul regulilor de confidențialitate și al altor măsuri de protecție specificate în Convenție, inclusiv al prevederilor care limitează utilizarea informațiilor astfel schimbate.

2. În plus față de restricțiile specificate în paragraful 1, utilizarea informațiilor va fi limitată suplimentar la scopurile permise descrise în acest paragraf. Informațiile primite prin intermediul Raportului CbC vor fi folosite îndeosebi pentru evaluarea riscurilor legate de prețurile de transfer de înalt nivel, erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor și, acolo unde acest lucru este posibil, pentru analiză statistică și economică. Informațiile nu vor fi folosite ca substitut al unei analize detaliate a prețurilor de transfer ale tranzacțiilor și prețurilor individuale pe baza unei analize funcționale complete și a unei analize comparative complete. Se recunoaște faptul că informația conținută în Raportul CbC nu constituie, prin ea însăși, dovadă concludentă a faptului că prețurile de transfer sunt sau nu corespunzătoare și, așadar, ajustările prețurilor de transfer nu trebuie să se bazeze pe Raportul CbC. Ajustările necorespunzătoare care contravin acestui paragraf, efectuate de către administrațiile fiscale naționale, vor fi admise în cadrul sesiunilor de lucru ale oricărei autorități competente. În pofida celor specificate mai sus, nu există nicio restricție în a utiliza informațiile din Raportul CbC ca bază pentru efectuarea unor investigații ulterioare referitoare la aranjamentele prețurilor de transfer ale Grupului MNE ori la alte chestiuni fiscale în decursul unei inspecții fiscale și, drept rezultat, pot fi efectuate ajustări corespunzătoare ale veniturilor impozabile ale unei entități constitutive.

3. În măsura în care legislația în vigoare permite acest lucru, o autoritate competentă va notifica fără întârziere Secretariatul Organismului coordonator în legătură cu orice caz de încălcare a prevederilor paragrafelor 1 și 2 ale prezentei secțiuni, inclusiv în legătură cu posibilele acțiuni în remediere și orice măsuri luate în legătură cu nerespectarea paragrafelor mai sus

menționate. Secretariatul Organismului coordonator va notifica toate autoritățile competente în legătură cu care prezentul constituie acord în vigoare cu prima autoritate competentă menționată.

SECȚIUNEA 6

Consultări

1. În cazul în care o ajustare a venitului impozabil al unei entități constitutive, ca rezultat al unor investigații suplimentare pe baza datelor furnizate în Raportul CbC, conduce la rezultate economice nedorite, inclusiv dacă un astfel de caz apare pentru o activitate specifică, autoritățile competente din jurisdicțiile în care entitățile constituante afectate își au reședința fiscală se vor consulta reciproc în vederea soluționării respectivului caz.

2. În situația în care ar apărea orice dificultăți în implementarea ori interpretarea prezentului contract, o autoritate competentă poate solicita consultări cu una sau mai multe alte autorități competente în vederea dezvoltării de măsuri corespunzătoare pentru a se asigura ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului acord. În mod explicit, o autoritate competentă se va consulta cu altă autoritate competentă, înainte de a identifica existența unei erori sistemice în schimbul de rapoarte CbC cu cealaltă autoritate. În situația în care mai sus menționata autoritate competentă face o astfel de constatare, va notifica de îndată Secretariatul Organismului coordonator care, după ce a informat la rândul său cealaltă autoritate competentă, va notifica toate celelalte autorități competente. În măsura în care acest lucru este permis de legislația în vigoare, oricare autoritate competentă poate, și dacă dorește poate să facă acest lucru prin intermediul Secretariatului Organismului coordonator, să implice și alte autorități competente pentru care prezentul acord este în vigoare în identificarea unei soluții acceptabile la această problemă.

3. Autoritatea competentă care a solicitat consultările conform prevederilor paragrafului 2 se va asigura, în mod corespunzător, că Secretariatul Organismului coordonator este notificat de orice concluzie și orice măsură luată, inclusiv de absența unor astfel de concluzii ori măsuri, iar Secretariatul Organismului coordonator va notifica toate autoritățile competente, chiar și pe cele care nu au luat parte la consultări, în legătură cu respectivele concluzii ori măsuri. Informațiile referitoare la contribuabili, inclusiv informațiile care ar putea dezvălui identitatea contribuabilului implicat, nu vor fi furnizate.

SECȚIUNEA 7

Modificări

Prezentul acord poate fi modificat, cu unanimitate, prin acordul scris al tuturor autorităților competente pentru care prezentul acord este în vigoare. Cu excepția situațiilor în care s-a căzut de acord în alt mod, un astfel de acord își produce efectele cu începere din prima zi a lunii ce urmează după trecerea unei perioade de o lună de la data ultimei semnări a unui astfel de acord.

SECȚIUNEA 8

Durata Acordului

1. O autoritate competentă trebuie să furnizeze, la momentul semnării prezentului acord sau în cel mai scurt timp posibil, o notificare către Secretariatul Organismului coordonator:

a. conform căreia jurisdicția sa are în vigoare legislația necesară care să solicite entităților raportoare să completeze un raport CbC și că jurisdicția obligă la completarea de rapoarte

CbC referitoare la anii fiscali ai entităților raportoare care încep la sau după data specificată în notificare;

b. care să specifice dacă jurisdicția va fi inclusă în lista de jurisdicții nonreciproce;

c. care să specifice una sau mai multe metode de transmitere electronică a datelor, inclusiv metoda de criptare;

d. prin care să declare existența cadrului legal în vigoare și a infrastructurii menite să asigure confidențialitatea necesară și standardele de protecție a datelor în conformitate cu articolul 22 al Convenției și cu paragraful 1 și secțiunea 5 ale prezentului acord, precum și utilizarea corespunzătoare a informației conținute în Raportul CbC, așa cum este descrisă în paragraful 2 al secțiunii 5 a prezentului acord, și la care să atașeze chestionarul privind confidențialitatea și protecția datelor, completat, sub formă de anexă la prezentul acord; și

e. care să includă (i) o listă a jurisdicțiilor autorităților competente în legătură cu care dorește să încheie prezentul acord, urmând procedurile legislative naționale pentru intrarea în vigoare (dacă acestea există) sau (ii) o declarație a autorității competente că intenționează să încheie prezentul acord cu toate celelalte autorități competente care furnizează o notificare în conformitate cu prevederile paragrafului 1e) al secțiunii 8.

2. Autoritățile competente trebuie să notifice Secretariatul Organismului coordonator în legătură cu orice modificare ulterioară care urmează să fie efectuată asupra sus-menționatului conținut al notificării.

3. Prezentul acord va intra în vigoare între două autorități competente în ultima dintre următoarele date: (i) data la care a doua autoritate competentă a furnizat Secretariatului Organismului coordonator o notificare cu respectarea prevederilor paragrafului 1, care să includă jurisdicția celeilalte autorități competente, în conformitate cu subparagraful 1e), și (ii) data la care Convenția a intrat în vigoare și produce efecte pentru ambele jurisdicții.

4. Secretariatul Corpului coordonator va păstra o listă, publicată pe site-ul web al OECD, a autorităților competente care au semnat prezentul acord și a autorităților competente între care prezentul acord este în vigoare. În plus, Secretariatul Organismului coordonator va publica informațiile furnizate de către autoritățile competente, în conformitate cu prevederile subparagrafelor 1(a) și (b), pe site-ul web al OECD.

5. Informațiile furnizate în conformitate cu prevederile subparagrafelor 1(c) până la (e) vor fi puse la dispoziția celorlalți semnatori în urma unei solicitări scrise adresate Secretariatului Organismului coordonator. O autoritate competentă poate suspenda temporar schimbul de informații prevăzut în prezentul acord în urma unei notificări scrise adresate celeilalte autorități competente în care să precizeze constatarea unei nerespectări importante de către cealaltă autoritate competentă a prevederilor prezentului acord. Înainte de efectuarea unei astfel de constatări, prima autoritate competentă se va consulta cu cealaltă autoritate competentă. În scopul prevederilor prezentului paragraf, nerespectare importantă reprezintă nerespectarea prevederilor paragrafelor 1 și 2 din secțiunea 5 și ale paragrafului 1 din secțiunea 6 a prezentului acord și/sau a prevederilor corespunzătoare ale Convenției, precum și eșecul autorității competente de a furniza informații corecte și la timp, așa cum sunt acestea solicitate de către prevederile prezentului acord. Suspendarea va intra în vigoare imediat și va fi activă până când cea de-a doua autoritate competentă stabilește de o manieră acceptabilă pentru ambele autorități competente că nu a avut loc nicio nerespectare importantă sau că a doua autoritate competentă a adoptat măsurile corespunzătoare menite să soluționeze respectiva nerespectare importantă. În

măsura în care acest lucru este permis de legislația în vigoare, oricare autoritate competentă poate, și dacă dorește poate să facă acest lucru prin intermediul Secretariatului Organismului coordonator, să implice și alte autorități competente pentru care prezentul acord este în vigoare în identificarea unei soluții acceptabile la această problemă.

6. O autoritate competentă poate denunța participarea la prezentul acord ori în relație cu o altă autoritate competentă, prin intermediul unei notificări scrise de încheiere adresate Secretariatului Organismului coordonator. Respectiva încheiere va intra în vigoare în prima zi a lunii ce urmează după trecerea unei perioade de 12 luni de la data furnizării respectivei notificări. În situația unui astfel de eveniment, toate informațiile primite

anterior ca rezultat al aplicării prevederilor prezentului acord își vor păstra caracterul confidențial și vor face obiectul prevederilor Convenției.

SECȚIUNEA 9

Secretariatul Organismului Coordonator

Cu excepția cazurilor în care se precizează altfel în acord, Secretariatul Organismului coordonator va notifica toate autoritățile competente în legătură cu orice notificare primită ca rezultat al aplicării prevederilor prezentului acord și va notifica toate părțile semnatare ale prezentului acord în situația în care o nouă autoritate competentă va semna prezentul acord.

Încheiat în limbile engleză și franceză, ambele texte având valoare de original.

DECLARAȚIE

Subsemnatul, Ionuț Mișa, ministrul finanțelor publice, declar prin prezenta, în numele autorității competente din România, că sunt de acord să respect prevederile din Acordul multilateral pentru autorități competente privind schimbul de rapoarte țară-cu-țară,

denumit în continuare „Acordul” și anexat acestei declarații.

Prin intermediul prezentei declarații, Autoritatea competentă din România este considerată ca parte semnatară a Acordului începând cu data 19 decembrie 2017.

Acordul va intra în vigoare cu privire la Autoritatea competentă din România în conformitate cu Secțiunea 8 din Acord.

Acordul intră în vigoare în ceea ce privește Autoritatea competentă din România odată cu notificarea de către Autoritatea competentă din România prin intermediul canalelor diplomatice a faptului că procedurile interne necesare intrării în vigoare a acestuia au fost parcurse în România.

Semnat la București la data 19 decembrie 2017

Ionuț Mișa,

ministrul finanțelor publice

[semnătură indescifrabilă]

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE

ORDIN

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind acordarea excepțiilor prevăzute la art. 2 alin. (3) din Regulamentul (CE) nr. 1.907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 decembrie 2006 privind înregistrarea, evaluarea, autorizarea și restricționarea substanțelor chimice (REACH), de înființare a Agenției Europene pentru Produse Chimice, de modificare a Directivei 1999/45/CE și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 793/93 al Consiliului și a Regulamentului (CE) nr. 1.488/94 al Comisiei, precum și a Directivei 76/769/CEE a Consiliului și a Directivelor 91/155/CEE, 93/67/CEE, 93/105/CE și 2000/21/CE ale Comisiei, aprobate prin Ordinul ministrului apărării naționale nr. M.108/2013

Având în vedere Avizul Ministerului Mediului nr. 27.108/TD din 25 mai 2018, pentru aplicarea prevederilor art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2013 pentru completarea art. 4 alin. (1) din Legea nr. 349/2007 privind reorganizarea cadrului instituțional în domeniul managementului substanțelor chimice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 326/2013,

în temeiul prevederilor art. 40 alin. (1) din Legea nr. 346/2006 privind organizarea și funcționarea Ministerului Apărării Naționale, republicată,

ministrul apărării naționale emite prezentul ordin.

Art. I. — Normele metodologice privind acordarea exceptărilor prevăzute la art. 2 alin. (3) din Regulamentul (CE) nr. 1.907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 decembrie 2006 privind înregistrarea, evaluarea, autorizarea și restricționarea substanțelor chimice (REACH), de înființare a Agenției Europene pentru Produse Chimice, de modificare a Directivei 1999/45/CE și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 793/93 al Consiliului și a Regulamentului (CE) nr. 1.488/94 al Comisiei, precum și a Directivei 76/769/CEE a Consiliului și a Directivelor 91/155/CEE, 93/67/CEE, 93/105/CE și 2000/21/CE ale Comisiei, aprobate prin Ordinul ministrului apărării naționale nr. M.108/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 683 din 6 noiembrie 2013, se modifică și se completează după cum urmează:

1. După articolul 1 se introduce un nou articol, articolul 11, cu următorul cuprins:

„Art. 11. — (1) Ministerul Apărării Naționale, prin Departamentul pentru armamente, recunoaște exceptările acordate de celelalte state membre ale Uniunii Europene forțelor armate străine care intră, staționează, prepoziționează produse militare sau desfășoară operațiuni pe teritoriul României, la solicitarea reprezentantului autorizat al părții trimițătoare.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), reprezentantul autorizat al părții trimițătoare depune documentele justificative care atestă exceptarea de la aplicarea Regulamentului REACH obținute în alt stat membru al Uniunii Europene, precum și documente justificative privind respectarea condițiilor de protecție a mediului și sănătății umane prevăzute de Regulamentul REACH.

(3) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (2), Ministerul Apărării Naționale, prin Departamentul pentru armamente, eliberează solicitantului un înscris prin care se recunoaște exceptarea de la Regulamentul REACH pe teritoriul național.”

2. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 7. — (1) Cererea de eliberare a certificatului este însoțită de următoarele documente:

- a) documentele de înființare care stabilesc regimul juridic, obiectul de activitate, modul de organizare și funcționare, precum și actele adiționale întocmite ulterior constituirii, în copie;
- b) certificatul de înregistrare fiscală, în copie;

- c) certificatul de înregistrare la Oficiul Național al Registrului Comerțului, în copie;

- d) certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, în copie;

- e) formularul de aplicare;

- f) dosarul de înregistrare;

- g) documentele justificative, în copie, din care să rezulte utilizarea substanței ca atare, în preparat sau în articol, pentru care se cere exceptarea;

- h) autorizația de mediu, în copie;

- i) autorizația sanitară de funcționare, în copie;

- j) autorizația de securitate la incendiu;

- k) alte documente relevante pe care Ministerul Apărării Naționale, prin Departamentul pentru armamente, le poate solicita pe durata evaluării cererii.

(2) Documentele justificative prevăzute la alin. (1) lit. g) sunt necesare în oricare din următoarele situații:

- a) realizarea unui contract de furnizare către instituțiile din cadrul forțelor sistemului național de apărare;

- b) asigurarea îndeplinirii responsabilităților și sarcinilor prevăzute în Planul de mobilizare a economiei naționale pentru apărare, aprobat în condițiile legii;

- c) asigurarea menținerii operabilității și interoperabilității forțelor armate străine care intră, staționează, prepoziționează produse militare sau desfășoară operațiuni pe teritoriul României, în condițiile legii;

- d) dezvoltarea și realizarea programelor de cooperare în vederea conectării industriei naționale de apărare la activitățile industriei europene de apărare;

- e) realizarea și menținerea capacității operaționale a instituțiilor din cadrul forțelor sistemului național de apărare, pentru îndeplinirea misiunilor specifice ce revin acestora.”

3. La articolul 14, literele a) și b) se abrogă.

4. La anexa nr. 1, tabelul anexeii cu date tehnice se modifică și va avea cuprinsul prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

5. La punctul nr. 2, Date referitoare la substanța de exceptat, al Formularului de aplicare prevăzut în anexa nr. 3, ultimele două rubrici se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Elemente de clasificare conform Regulamentului (CE) nr. 1.272/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 decembrie 2008 privind clasificarea, etichetarea și ambalarea substanțelor și a amestecurilor, de modificare și de abrogare a Directivelor 67/548/CEE și 1999/45/CE, precum și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1.907/2006, cu modificările și completările ulterioare (fraze de pericol-H)	
Elemente de etichetare conform Regulamentului (CE) nr. 1.272/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 decembrie 2008 privind clasificarea, etichetarea și ambalarea substanțelor și a amestecurilor, de modificare și de abrogare a Directivelor 67/548/CEE și 1999/45/CE, precum și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1.907/2006, cu modificările și completările ulterioare (fraze de precauție-P)”	

6. În anexa nr. 3 „Formular de aplicare”, la punctul 2 „Date referitoare la substanța de exceptat” din Ghidul de completare a Formularului de aplicare, al cincilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

„Nr. INDEX — codul din anexa VI a Regulamentului (CE) nr. 1.272/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 decembrie 2008 privind clasificarea, etichetarea și ambalarea

substanțelor și a amestecurilor, de modificare și de abrogare a Directivelor 67/548/CEE și 1999/45/CE, precum și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1.907/2006, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE) nr. L353 din 31 decembrie 2008, cu modificările și completările ulterioare.”

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

Ministrul apărării naționale,

Mihai-Viorel Fifor

București, 6 iunie 2018.

Nr. M.99.

ANEXĂ

Anexa cu date tehnice

Date referitoare la substanța ca atare, în amestec sau în articol:

Nr. crt.	Denumirea substanței	Alte denumiri	Nr. CAS	Nr. EC	Nr. INDEX	Cantitate exceptată	Cantitate produsă/importată/an	Elemente de clasificare CLP* (fraze de pericol-H)	Elemente de etichetare CLP* (fraze de precauție-P)

* Conform Regulamentului (CE) nr. 1.272/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 decembrie 2008 privind clasificarea, etichetarea și ambalarea substanțelor și a amestecurilor, de modificare și de abrogare a Directivelor 67/548/CEE și 1999/45/CE, precum și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1.907/2006, cu modificările și completările ulterioare.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare

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,

având în vedere dispozițiile art. IV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Ionuț Mișa

București, 7 iunie 2018.
Nr. 1.450.

N O R M E
de aplicare a prevederilor art. I și III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018
privind unele măsuri fiscal-bugetare

1. Prin *organ fiscal central competent*, în sensul prezentelor norme, se înțeleg:

a) Direcția generală de administrare a marilor contribuabili — pentru contribuabilii mari;

b) administrațiile județene ale finanțelor publice — pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal pe raza lor teritorială;

c) administrațiile sectoarelor 1—6 ale finanțelor publice — pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal pe raza lor teritorială;

d) administrațiile fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București — pentru contribuabilii mijlocii;

e) administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți — pentru contribuabilii, persoane impozabile înregistrate direct în scopuri de TVA.

2. Prezentele norme se aplică persoanelor prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru angajații care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)—(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza unui contract individual de muncă și se află în următoarele situații:

a) persoane fizice cu handicap grav sau accentuat;

b) persoane fizice care desfășoară activități de creare de programe pentru calculator;

c) persoane fizice care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare și inovare;

d) persoane fizice care desfășoară activități pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.

De asemenea prezentele norme se aplică inclusiv persoanelor, din categoriile enumerate mai sus, pentru care se modifică raportul de muncă, respectiv: detașare, suspendare sau încetare.

3. Sumele deduse de către angajatorii/plătitorii prevăzuți la art. I alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 se vor înscrie în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, Formular 112.

4. (1) Organul fiscal central transmite zilnic, în sistem informatic, unității de Trezorerie a Statului:

a) un fișier conținând sumele reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate dedusă potrivit art. I alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 și înscrisă în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate — formular 112. Data plății acestor sume este reprezentată de scadența contribuției de asigurări sociale de sănătate declarate;

b) un fișier conținând sumele reprezentând diferențe în plus sau în minus ale contribuției de asigurări sociale de sănătate față de suma dedusă de angajator/plătitor prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, fie prin corectarea declarației fiscale de către angajator/plătitor, fie prin emiterea unei decizii de impunere de către organul fiscal competent, după caz, potrivit art. I alin. (12) și (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018;

c) pe baza informațiilor conținute de fișierele prevăzute la lit. a) și b) reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate dedusă potrivit art. I alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 și diferențe în plus față de suma dedusă de angajator/plătitor, unitatea Trezoreriei Statului care deservește organul fiscal central debitează contul 20.A.21.27.00 „Diferențe aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate” codificat cu codul de identificare fiscală al angajatorului/plătitorului și creditează contul 26.A.21.27.00 „Diferențe aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate” codificat cu codul de identificare fiscală al angajatorului/plătitorului;

d) pe baza informațiilor conținute de fișierul prevăzut la lit. b) reprezentând diferențe în minus față de suma dedusă de angajator/plătitor, în vederea recuperării la bugetul de stat a acestor diferențe, unitatea Trezoreriei Statului care deservește organul fiscal central debitează contul 26.A.21.27.00 „Diferențe aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate” codificat cu codul de identificare fiscală al angajatorului/plătitorului și creditează contul 20.A.21.27.00 „Diferențe aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate” codificat cu codul de identificare fiscală al angajatorului/plătitorului. În acest caz, angajatorul/plătitorul este obligat la plata diferenței în minus.

(2) Operațiunile prevăzute la alin. (1) lit. c) și d) nu se înregistrează în evidența analitică pe plătitori a contribuabililor.

(3) Codurile IBAN aferente conturilor de venituri bugetare prevăzute la lit. c) și d) nu se înscriu în lista codurilor IBAN care se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

5. Verificarea modului de determinare a diferenței prevăzute la art. I alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018 se va realiza de către organele fiscale potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pe baza unei analize de risc specifice, după cum urmează:

a) Organul fiscal va proceda la identificarea contribuabililor/plătitorilor, după caz, care au obligația de stabilire, reținere la sursă și plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor art. I alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018.

b) În vederea identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabilii/plătitorii în cauză a obligațiilor prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 3/2018, după identificarea contribuabililor/

plătitorilor, potrivit lit. a), organul fiscal va proceda la efectuarea unei analize de risc specifice, care va avea în vedere următoarele:

— examinarea modului de declarare: declarație inițială sau declarație rectificativă;

— variația în timp a numărului de persoane scutite de impozitul pe veniturile din salarii;

— modul de calcul al sumei deduse în cadrul Formularului 112 în baza documentelor care atestă încadrarea în una dintre categoriile de angajați menționate la pct. 2, depuse de angajați la angajator.

c) Ca urmare a analizei de risc specifice se va stabili gradul de risc fiscal pentru fiecare dintre contribuabilii/plătitorii supuși analizei, precum și nivelul riscului.

d) În funcție de gradul de risc identificat și de nivelul de risc stabilit, ca urmare a analizei de risc specifice se vor dispune măsuri în ceea ce privește modul de evaluare, gestionare și tratare a riscurilor stabilite.

Ca urmare a analizei de risc specifice, organul fiscal va efectua verificarea în mai multe etape, după caz:

— notificarea contribuabililor/plătitorilor în cauză, în vederea îndeplinirii obligațiilor legale referitoare la stabilirea corectă a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, prin depunerea de declarații rectificative;

— în caz de neconformare a contribuabililor se va proceda la efectuarea de controale fiscale potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația efectuării controalelor fiscale vor fi avute în vedere prevederile legale referitoare la prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili diferențe de obligații fiscale.

6. Pentru a beneficia de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2018, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor realizate în anul 2018, înainte de data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență, de persoanele prevăzute la art. I alin. (1) și (3) din ordonanță, angajatorul/plătitorul poate efectua regularizarea prin depunerea unei declarații rectificative, până la 31 decembrie 2018.

ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

DECIZIE

privind sancționarea Societății EURORISK BROKER DE ASIGURARE — S.R.L. cu interzicerea temporară a exercitării activității

Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu sediul în municipiul București, Splaiul Independenței nr. 15, sectorul 5, cod de înregistrare fiscală 31588130/30.04.2013, cu respectarea prevederilor art. 13 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 2 alin. (1) lit. b) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în cadrul ședinței din data de 3 mai 2018, Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară a analizat Nota de aprobare a Referatului de constatare întocmit de Direcția reglementare-autorizare, Serviciul autorizare-avizare cu nr. SA-DRA 5603.7/12.04.2018, ca urmare a controlului permanent efectuat la Societatea EURORISK BROKER DE ASIGURARE — S.R.L., cu sediul în localitatea București, str. Buzești nr. 71, etajul 3, camerele 305 și 306, sectorul 1, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J40/15054/2011, cod unic de înregistrare 21474287/29.03.2007, și înscrisă în Registrul brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare al Autorității de Supraveghere Financiară cu numărul RBK- 634/8.06.2010,

și a constatat următoarele:

Societatea EURORISK BROKER DE ASIGURARE — S.R.L. nu a depus în termenul legal documentația pentru aprobarea unui nou conducător executiv.

Astfel au fost încălcate prevederile art. 7 alin. (7) și (13) din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 9/2015 privind autorizarea și funcționarea brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare.

Fapta constituie contravenție conform art. 39 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea intermediarilor în asigurări și reasigurări, cu modificările și completările ulterioare.

Față de motivele de fapt și de drept arătate, în scopul apărării drepturilor asiguraților și al promovării stabilității activității de asigurare în România,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea decizie:

Art. 1. — În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. d) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu

modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 8 alin. (2) lit. a) și g) și ale art. 39 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea intermediarilor în asigurări și reasigurări, cu modificările și completările ulterioare, se sancționează Societatea EURORISK BROKER

DE ASIGURARE — S.R.L., denumită în continuare *Societatea*, cu sediul în localitatea București, str. Buzești nr. 71, etajul 3, camerele 305 și 306, sectorul 1, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J40/15054/2011, cod unic de înregistrare 21474287/29.03.2007, și înscrisă în Registrul brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare al Autorității de Supraveghere Financiară cu numărul RBK- 634/8.06.2010, cu interzicerea temporară a exercitării activității până la aprobarea de către Autoritatea de Supraveghere Financiară a conducătorului executiv care să îndeplinească condițiile prevăzute în Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 9/2015 privind autorizarea și funcționarea brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare.

Art. 2. — (1) Pe toată perioada de interzicere temporară a exercitării activității de intermediere, Societății i se interzic desfășurarea activității de negociere și încheiere de noi contracte de asigurare pentru persoanele fizice sau juridice, acordarea de asistență pe durata derulării contractelor în curs ori în legătură cu regularizarea daunelor, precum și desfășurarea oricăror operațiuni specifice brokerilor de asigurare, astfel cum sunt definite în Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Societatea are obligația să aducă la cunoștința clienților săi interzicerea temporară a exercitării activității de intermediere în asigurări, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii prezentei decizii, în vederea efectuării plății ratelor scadente la contractele în curs de derulare direct la asigurator, rămânând direct răspunzătoare pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin contractele în vigoare.

Art. 3. — Reluarea activității Societății se dispune prin decizie motivată a Autorității de Supraveghere Financiară.

Art. 4. — (1) Împotriva prezentei decizii, Societatea poate formula plângere prealabilă adresată Autorității de Supraveghere Financiară, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, și poate sesiza Curtea de Apel București în termen de 6 luni, conform Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Plângerea adresată Curții de Apel București nu suspendă, pe timpul soluționării acesteia, executarea măsurii dispuse, în conformitate cu prevederile art. 40 alin. (2) din Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,

Leonardo Badea

București, 17 mai 2018.

Nr. 630.

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

DECIZIE

privind aprobarea, la cerere, a suspendării activității Societății UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L.

Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu sediul în Splaiul Independenței nr. 15, sectorul 5, București, cod de înregistrare fiscală 31588130, cu respectarea prevederilor art. 13 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 2 alin. (1) lit. b) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în cadrul ședinței din data de 24.04.2018 Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară a analizat rezultatele controlului inopinat efectuat la Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L., cu sediul social în municipiul București, șoseaua Mihai Bravu nr. 327, bloc 54, parter, lot 1, sectorul 3, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J40/7267/25.06.2009, cod unic de înregistrare 25708402/25.06.2009, și înscrisă în Registrul brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare al Autorității de Supraveghere Financiară cu numărul RBK – 588/19.10.2009, reprezentată de către domnul Nedelcu Adrian-Sorin-Dumitru, în calitate de administrator,

și a constatat următoarele:

1. Prin Hotărârea adunării generale a asociaților Societății UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. nr. 11/8.12.2017 s-a stabilit „suspendarea activității societății, pentru o perioadă de 3 (trei) ani, începând cu data de 1.01.2018”.

2. A fost verificată situația financiară a Societății UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. și s-a constatat că aceasta a realizat, în anul 2017, venituri din activitatea de intermediere în asigurări, în sumă de 50.991 lei. La data de 31.12.2017 societatea a înregistrat pierdere în sumă de 11.620.547 lei.

3. Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. a notificat societățile de asigurare și/sau de reasigurare cu care a avut încheiate contracte de intermediere cu privire la rezilierea contractelor de brokeraj.

4. Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. a solicitat societăților de asigurare cu care a colaborat informații privind situația decontărilor (prime intermediare și documente cu regim special).

5. Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. a notificat asigurații cu privire la decizia de suspendare a activității societății, aceștia fiind totodată îndrumați, ca pentru plata primelor de asigurare la contractele de asigurare în curs de derulare, să se adreseze direct societăților de asigurare emitente ale acestora.

6. Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L. nu are înregistrate litigii/reclamații pe rolul instanțelor de judecată din România, cu societăți de asigurare/intermediari în asigurări/clienti sau foști clienți/angajați sau foști angajați/asistenți în brokeraj/alte persoane fizice/juridice, în legătură cu activitatea de intermediere în asigurări.

7. La data de 31.12.2017 Societatea UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE S.R.L. nu figurează cu debite față de Autoritatea de Supraveghere Financiară, în contul taxei de funcționare.

Față de motivele de fapt și de drept arătate, în scopul apărării drepturilor asiguraților și al promovării stabilității activității de asigurare în România,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea decizie:

Art. 1. — În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 5 lit. f) și art. 8 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea intermediarilor în asigurări și reasigurări, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă, la cerere, suspendarea pentru o perioadă de 3 (trei) ani a activității Societății UNITY BROKER DE ASIGURARE REASIGURARE — S.R.L., denumită în continuare *Societatea*, cu sediul social în municipiul București, șoseaua Mihai Bravu nr. 327, bloc 54, parter, lot 1, sectorul 3, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J40/7267/25.06.2009, cod unic de înregistrare 25708402/25.06.2009, și înscrisă în Registrul brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare al Autorității de Supraveghere Financiară cu numărul RBK – 588/19.10.2009, reprezentată de către domnul Nedelcu Adrian-Sorin-Dumitru, în calitate de administrator.

Art. 2. — (1) După data suspendării activității, Societății i se interzic desfășurarea activităților de negociere și încheiere de noi

contracte de asigurare pentru persoanele fizice sau juridice, acordarea de asistență pe durata derulării contractelor în curs ori în legătură cu regularizarea daunelor, precum și desfășurarea oricăror operațiuni specifice brokerilor de asigurare, astfel cum sunt definite în Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Cu cel puțin 30 de zile înainte de expirarea duratei de suspendare Societatea este obligată să comunice Autorității de Supraveghere Financiară fie reluarea activității de asigurare, fie încetarea activității de broker de asigurare.

(3) Reluarea activității Societății se va dispune prin decizie motivată a Autorității de Supraveghere Financiară.

Art. 3. — Societatea are obligația să aducă la cunoștința clienților săi suspendarea activității societății, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii prezentei decizii, în vederea efectuării plății ratelor scadente la contractele în curs de derulare direct la asigurator, rămânând direct răspunzătoare pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin contractele în vigoare.

Art. 4. — Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Leonardo Badea

București, 18 mai 2018.
Nr. 634.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„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.

