



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 184 (XXVIII) — Nr. 70

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 1 februarie 2016

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
36.	— Ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor pentru aprobarea listelor cu unitățile administrativ-teritoriale întocmite în urma încadrării în regimurile de evaluare a ariilor din zonele și aglomerările prevăzute în anexa nr. 2 la Legea nr. 104/2011 privind calitatea aerului înconjurător	2–6
65/2016/1.712/2015.	— Ordin al ministrului finanțelor publice și al ministrului transporturilor pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor ..	7–26
503.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în vederea publicării Înțelegerii dintre autoritățile competente ale României și Statelor Unite ale Americii privind îmbunătățirea conformității fiscale și implementarea FATCA	27–31
	ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI	
1.	— Hotărâre privind aprobarea cuantumului taxei pentru examenul/interviul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent în anul 2016.....	32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR

ORDIN

pentru aprobarea listelor cu unitățile administrativ-teritoriale întocmite în urma încadrării în regimurile de evaluare a ariilor din zonele și aglomerările prevăzute în anexa nr. 2 la Legea nr. 104/2011 privind calitatea aerului înconjurător

Având în vedere Referatul de aprobare al Direcției generale evaluare impact și controlul poluării nr. 96.342/DM/28 decembrie 2015,

ținând seama de prevederile art. 7 lit. b) și art. 8 lit. i) din Legea nr. 104/2011 privind calitatea aerului înconjurător, cu modificările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 13 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 38/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor,

ministrul mediului, apelor și pădurilor emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Lista cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul de evaluare A a ariilor din zone și aglomerări, astfel cum este definit la art. 25 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 104/2011 privind calitatea aerului înconjurător, cu modificările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă Lista cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul de evaluare B a ariilor din zone și aglomerări, astfel cum este definit la art. 25 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 104/2011, cu modificările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 2.

Art. 3. — Se aprobă Lista cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul de evaluare C a ariilor din zone și aglomerări, astfel cum este definit la art. 25 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 104/2011, cu modificările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 3.

Art. 4. — Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

Ministrul mediului, apelor și pădurilor,
Cristina Pașca Palmer

București, 11 ianuarie 2016.
Nr. 36.

ANEXA Nr. 1

LISTA cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul de evaluare A a ariilor din zone și aglomerări

Aglomerare/Zonă	Poluanți						
	Dioxid de sulf (SO ₂)	Dioxid de azot și oxizi de azot (NO ₂ /NO _x)	Pulberi în suspensie (PM ₁₀ + PM _{2,5})	Benzen (C ₆ H ₆)	Monoxid de carbon (CO)	Plumb (Pb)	Cadmium (Cd)
Aglomerare							
municipiul Brăila		✓	✓	✓			
municipiul Bacău		✓	✓				
municipiul Baia Mare			✓				
municipiul Brașov		✓	✓				
municipiul București		✓	✓	✓	✓		
municipiul Cluj-Napoca		✓	✓				
municipiul Constanța		✓	✓				
municipiul Craiova	✓	✓	✓	✓			

Agglomerare/Zonă	Poluanți						
	Dioxid de sulf (SO ₂)	Dioxid de azot și oxizi de azot (NO ₂ /NO _x)	Pulberi în suspensie (PM ₁₀ + PM _{2,5})	Benzen (C ₆ H ₆)	Monoxid de carbon (CO)	Plumb (Pb)	Cadmiu (Cd)
municipiul Galați		✓	✓				
municipiul Iași			✓				
municipiul Pitești		✓	✓	✓			
municipiul Ploiești		✓	✓	✓			
municipiul Timișoara			✓				
Zonă							
Alba			✓				
Arad		✓	✓				
Argeș			✓				
Bacău			✓				
Bihor			✓				
Bistrița-Năsăud			✓				
Botoșani			✓				
Brăila			✓				
Brașov			✓				
Buzău			✓				
Caraș-Severin			✓				
Dâmbovița			✓				
Giurgiu		✓	✓				
Gorj	✓		✓				
Harghita			✓				
Hunedoara	✓		✓				
Ifov		✓	✓				
Mureș				✓	✓		
Olt			✓				
Prahova			✓				
Sibiu			✓			✓	✓
Suceava			✓				
Teleorman			✓				
Timiș			✓				
Tulcea			✓				
Vaslui			✓				

LISTA
cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul
de evaluare B a ariilor din zone și aglomerări

Aglomerare/Zonă	Poluanți				
	Dioxid de sulf (SO ₂)	Dioxid de azot și oxizi de azot (NO ₂ /NO _x)	Pulberi în suspensie (PM ₁₀ + PM _{2,5})	Benzen (C ₆ H ₆)	Monoxid de carbon (CO)
Aglomerare					
municipiul Baia Mare				✓	
municipiul Brașov				✓	
municipiul Cluj-Napoca				✓	✓
municipiul Constanța				✓	
municipiul Iași		✓		✓	
municipiul Timișoara		✓		✓	
Zonă					
Alba				✓	
Arad				✓	✓
Argeș		✓		✓	
Bacău				✓	
Bihor		✓			✓
Brăila		✓		✓	
Brașov				✓	
Buzău				✓	
Călărași		✓	✓	✓	
Caraș-Severin	✓				
Constanța		✓	✓		
Covasna			✓		
Dâmbovița	✓	✓			
Dolj	✓		✓		
Galați		✓	✓		
Harghita				✓	
Ialomița		✓	✓		
Iași			✓		
Maramureș			✓		
Mehedinți			✓	✓	
Mureș		✓	✓		
Neamț			✓	✓	
Prahova				✓	
Sălaj			✓		
Satu Mare		✓	✓	✓	
Sibiu		✓			✓
Suceava				✓	✓
Teleorman		✓		✓	
Timiș				✓	
Vâlcea			✓	✓	
Vrancea			✓		

LISTA
cu unitățile administrativ-teritoriale întocmită în urma încadrării în regimul
de evaluare C a ariilor din zone și aglomerări

Aglomerare/Zonă	Poluanți								
	Dioxid de sulf (SO ₂)	Dioxid de azot și oxizi de azot (NO ₂ /NO _x)	Pulberi în suspensie (PM ₁₀ , PM _{2,5})	Nichel (Ni)	Benzen (C ₆ H ₆)	Monoxid de carbon (CO)	Plumb (Pb)	Cadmium (Cd)	Arsen (As)
Aglomerare									
municipiul Brăila	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Bacău	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
municipiul Baia Mare	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Brașov	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul București	✓			✓			✓	✓	✓
municipiul Cluj-Napoca	✓			✓			✓	✓	✓
municipiul Constanța	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Craiova				✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Galați	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
municipiul Iași	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Pitești	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Ploiești	✓			✓		✓	✓	✓	✓
municipiul Timișoara	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Zonă									
Alba	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Arad	✓			✓			✓	✓	✓
Argeș	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Bacău	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Bihor	✓			✓	✓		✓	✓	✓
Bistrița-Năsăud	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Botoșani	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Brăila	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Brașov	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Buzău	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Călărași	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Caraș-Severin		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

Aglomerare/Zonă	Poluanți								
	Dioxid de sulf (SO ₂)	Dioxid de azot și oxizi de azot (NO ₂ /NO _x)	Pulberi în suspensie (PM ₁₀ , PM _{2,5})	Nichel (Ni)	Benzen (C ₆ H ₆)	Monoxid de carbon (CO)	Plumb (Pb)	Cadmium (Cd)	Arsen (As)
Cluj	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Constanța	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Covasna	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Dâmbovița				✓	✓	✓	✓	✓	✓
Dolj		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Galați	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Giurgiu	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gorj		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Harghita	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Hunedoara		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Ialomița	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Iași	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Ilfov	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Maramureș	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Mehedinți	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Mureș	✓			✓			✓	✓	✓
Neamț	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Olt	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Prahova	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Sălaj	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Satu Mare	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Sibiu	✓			✓	✓				✓
Suceava	✓	✓		✓			✓	✓	✓
Teleorman	✓			✓		✓	✓	✓	✓
Timiș	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Tulcea	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Vâlcea	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓
Vaslui	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
Vrancea	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Nr. 65 din 15 ianuarie 2016

MINISTERUL TRANSPORTURILOR

Nr. 1.712 din 22 decembrie 2015

ORDIN**pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor**

În temeiul prevederilor art. 3 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 5 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 21/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice și ministrul transporturilor emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 504/501/2005 pentru aprobarea Normelor privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru

unele activități desfășurate de unii operatori economici prin bugetul Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, precum și a transferurilor consolidabile acordate bugetelor locale pentru străzile care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi în localitățile rurale și urbane, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 442 din 25 mai 2005, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Ministrul transporturilor,
Dan Marian Costescu

ANEXĂ**NORME****privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de unii operatori economici, prin bugetul Ministerului Transporturilor****Unități care vor aplica prevederile prezentelor norme**

Art. 1. — (1) Operatorii economici care beneficiază pentru desfășurarea activității de sume de la bugetul de stat, sub forma subvențiilor/transferurilor, sume pentru realizarea proiectelor cu finanțare externă rambursabilă și/sau nerambursabilă, precum și de sume destinate rambursării creditelor externe, plății dobânzilor și comisioanelor, în baza prevederilor art. 3 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, după caz, sunt:

- a) Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România — S.A.;
- b) Regia Autonomă „Administrația Fluvială a Dunării de Jos” Galați;
- c) Societatea Națională „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța” — S.A.;
- d) Compania Națională „Administrația Porturilor Dunării Fluviale” — S.A. Giurgiu;
- e) Compania Națională „Administrația Porturilor Dunării Maritime” — S.A. Galați;
- f) Compania Națională de Căi Ferate „C.F.R.” — S.A.;
- g) Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători „C.F.R. Călători” — S.A.;

h) Societatea Națională de Transport cu Metroul București „Metrorex” — S.A.;

i) Societatea Comercială „Compania Națională de Transporturi Aeriene Române — TAROM” — S.A.;

j) Compania Națională „Administrația Porturilor Maritime” — S.A. Constanța;

k) Compania Națională de Radiocomunicații Navale „Radionav” — S.A.;

l) Societatea Comercială „Navrom-Delta” — S.A. Tulcea;

m) Compania Națională „Administrația Canalelor Navigabile” — S.A. Constanța.

(2) Prevederile prezentelor norme se vor aplica și altor operatori economici care vor beneficia de sume de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, pentru cheltuielile prevăzute la alin. (1).

Înscrierea în bugetul de stat

Art. 2. — (1) Operatorii economici menționați la art. 1 au obligația de a prezenta Ministerului Transporturilor propuneri pentru înscrierea în bugetul de stat a sumelor ce reprezintă subvenții, transferuri, cheltuieli pentru proiecte cu finanțare externă nerambursabilă/rambursabilă, rambursări de credite externe/interne și plăți de dobânzi și comisioane, în vederea

cuprinderii acestora în bugetul ministerului, în termenele stabilite de Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Anual, în etapa de elaborare a proiectului bugetului de stat, fiecare operator economic care beneficiază de sume de la bugetul statului fundamentează necesarul acestora, urmărind realizarea în condiții corespunzătoare a obiectului de activitate, cu încadrarea în limitele transmise de Ministerul Transporturilor. Sumele destinate rambursării creditelor externe/interne și plăților de dobânzi și comisioane se vor stabili în funcție de scadențe.

(3) Ministerul Transporturilor transmite fiecărui operator economic sumele aprobate în bugetul de stat pentru anul respectiv, cu defalcare pe trimestre, potrivit repartizării aprobate de Ministerul Transporturilor ce are calitatea de ordonator principal de credite.

(4) Operatorii economici beneficiari ai sumelor respective răspund de utilizarea acestora potrivit scopului pentru care au fost acordate.

(5) Bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici menționați la art. 1 sunt aprobate conform prevederilor legale privind înființarea acestora, în condițiile stipulate de Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, și ale legii anuale a bugetului de stat.

Solicitarea lunară a subvențiilor/transferurilor de către operatorii economici

Art. 3. — (1) Operatorii economici care beneficiază de subvenții/transferuri pentru activitatea curentă vor întocmi lunar, în 5 exemplare, formularul prevăzut în anexa nr. 1 „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru la data de”.

(2) Nivelul subvențiilor/transferurilor solicitate pentru luna sau perioada analizată va rezulta ca diferență între veniturile și cheltuielile curente prognozate a se realiza în luna respectivă și se va încadra în bugetul aprobat pentru fiecare operator economic care beneficiază de sumele respective, potrivit actului constitutiv. Justificarea sumelor primite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor se va face lunar, pe baza datelor rezultate din balanța de verificare.

(3) Veniturile se vor defalca în funcție de natura lor. Veniturile din coloana nr. 3 a formularului prevăzut în anexa nr. 1 vor corespunde totalului veniturilor prevăzute din clasa 7 din balanța de verificare diminuat cu sumele reprezentând surse de investiții/transferuri, plăți de dobânzi și comisioane la credite externe/interne, programe cu finanțare externă rambursabilă/nerambursabilă primite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, conform legii anuale a bugetului de stat.

(4) Cheltuielile se vor defalca pe naturi de cheltuieli, iar acolo unde anumite cheltuieli prezintă o pondere însemnată, acestea se înscriu ca alineat distinct, menționându-se documentul în baza căruia se efectuează cheltuiala.

(5) Cheltuielile din coloana nr. 3 a formularului prevăzut în anexa nr. 1 vor corespunde totalului cheltuielilor din clasa 6 din balanța de verificare, diminuat cu sumele aferente cheltuielilor de investiții, plăților de dobânzi și comisioane la credite externe/interne și cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă/nerambursabilă.

(6) Operatorii economici care beneficiază de sume de la bugetul de stat sub forma subvențiilor pentru susținerea serviciilor publice fără perceperea de tarife sau cu percepere de tarife sociale aprobate potrivit legislației specifice și care întocmesc balanțe aferente serviciului public realizat vor întocmi și prezenta spre avizare și anexa nr. 1/1 „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite pentru serviciul

public de la bugetul de stat pentru la data de” aferentă acestui serviciu.

(7) Pentru transportul feroviar public de călători, operatorul economic prestator întocmește în 5 exemplare documentația conform anexei nr. 2 „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători la data de ...”. Veniturile (rd. 4 + rd. 5) din coloana nr. 4 din anexa nr. 2 vor corespunde totalului veniturilor înregistrate din clasa 7 din balanța de verificare, diminuat cu sumele reprezentând surse de investiții/transferuri, plăți de dobânzi și comisioane la credite externe/interne, după caz, primite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor, conform legii anuale a bugetului de stat. Cheltuielile din coloana nr. 4 din anexa nr. 2 vor corespunde totalului cheltuielilor înregistrate din clasa 6 din balanța de verificare, diminuat cu cheltuielile de investiții și cheltuieli aferente creditelor externe și programelor cu finanțare rambursabilă/nerambursabilă.

(8) Operatorii economici vor prezenta formularele prevăzute în anexele nr. 1, nr. 1/1 și nr. 2 spre avizare direcțiilor generale ale finanțelor publice regionale, precum și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, până la data de 25 a lunii curente, pentru sumele justificate în luna precedentă. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili verifică și avizează „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru ... la data de ...” — anexa 1, „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite pentru serviciul public de la bugetul de stat pentru ... la data de ...” — anexa nr. 1/1 și „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători la data de ...” — anexa nr. 2, pentru coloana nr. 3, respectiv coloana nr. 4, în baza datelor prezentate în balanța de verificare contabilă pentru luna precedentă, la sediul organului de avizare. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

(9) În cursul lunilor ianuarie—februarie, operatorii economici nu vor completa coloana nr. 3 a formularului prevăzut în anexa nr. 1 și nici coloana nr. 4 a formularului prevăzut în anexa nr. 2, după caz.

(10) Veniturile din coloana nr. 3 a formularului prevăzut în anexa nr. 1 vor fi defalcate conform anexei nr. 1/a) „Defalcarea veniturilor pentru luna ..., de către operatorul economic”.

(11) Plățile preliminate pentru luna în curs prevăzute în coloana nr. 4 din formularul prevăzut în anexa nr. 1 vor fi prezentate detaliat în formularul prevăzut în anexa nr. 1/b) „Memoriu privind justificarea sumelor preliminate a se plăti în luna în curs”, ce va cuprinde toate plățile efective ale operatorilor economici până la data de 20 a lunii respective, la care se vor adăuga plățile preliminate a se efectua până la sfârșitul lunii. În plățile respective se pot regăsi și avansurile acordate potrivit legii pentru achiziții și servicii.

(12) Cheltuielile preliminate pentru luna pentru care se fundamentează solicitarea sumelor vor fi prezentate detaliat în formularul prevăzut în anexa nr. 1/c) „Fundamentare privind justificarea sumelor ce se vor plăti în luna”.

(13) Aceste plăți urmează să se regăsească în conturile de cheltuieli și stocuri, conturi care permit, conform prezentelor norme, justificarea în anul financiar curent a utilizării sumelor primite. Dacă la finele anului financiar plățile respective nu se regăsesc în conturile de cheltuieli sau în variația de stoc, se va proceda la regularizarea acestora cu bugetul de stat.

(14) În cazul plăților mai mari de 80 mii lei se vor anexa copii ale documentelor care dovedesc necesitatea și legalitatea efectuării plății.

(15) În cazul în care apar disponibilități în cont la finele lunii precedente celei în care se solicită deschiderea de credite, se vor explica motivele care au determinat acest disponibil. Neprezentarea acestei explicații va conduce în mod automat la diminuarea subvențiilor/transferurilor în perioada pentru care se va solicita deschiderea de credite.

(16) La fundamentarea subvențiilor/transferurilor se vor lua în calcul și creșterile de stocuri față de luna precedentă.

(17) Stocurile avute în vedere sunt, de regulă, cele legate de caracterul sezonier al unor activități.

(18) Valoarea acestor stocuri se cumulează cu sumele ce figurează la pct. II „Cheltuieli” din formularul prevăzut în anexa nr. 1. Suma acestora va sta la baza justificării subvențiilor/transferurilor solicitate.

(19) Odată cu transmiterea acestor documente se va prezenta Ministerului Transporturilor, în mod obligatoriu, și bilanța de verificare contabilă întocmită pentru luna precedentă celei în care se solicită deschiderea de credite, precum și formularul „Situația obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale la data de ...”, prevăzut în anexa nr. 1/d).

(20) Notele de fundamentare și justificare întocmite potrivit formularelor prevăzute în anexele nr. 1, nr. 1/1 și nr. 2, avizate conform alin. (8), inclusiv formularele prevăzute în anexele nr. 1/a), 1/b), 1/c) și 1/d), după caz, se prezintă până la data de 28 a fiecărei luni la Ministerul Transporturilor — Direcția economică, în vederea analizării utilizării sumelor primite, a fundamentării unor noi sume pentru luna următoare și a întocmirii cererii de deschidere a creditelor bugetare.

(21) În cazul în care un operator economic nu mai solicită subvenții/transferuri pentru o anumită perioadă, acesta are obligația de a prezenta justificarea subvențiilor/transferurilor primite, în fiecare lună, cu cheltuielile perioadei respective.

(22) Pentru solicitarea creditelor bugetare, Ministerul Transporturilor prezintă la Ministerul Finanțelor Publice cererea de deschidere a creditelor, împreună cu documentația întocmită în conformitate cu Normele metodologice privind deschiderea creditelor bugetare din bugetul de stat, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

(23) Operatorii economici care au beneficiat în cursul anului de subvenții sau de transferuri de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor au obligația de a verifica, pe baza deconturilor definitive, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite la capitolul „Diverse venituri” cod 36.01, subcapitolul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți” cod 36.01.32, deschis la Trezoreria Statului, până la data de 31 ianuarie a anului următor, dacă legea nu prevede altfel.

(24) În cazul în care după depunerea situațiilor financiare la sfârșitul anului se constată modificări ale justificării subvenției/transferurilor, potrivit bilanței de verificare finală operatorul va întocmi o nouă Notă de justificare, pentru care va solicita avizul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz.

Solicitarea și justificarea sumelor de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a infrastructurii de transporturi, pentru realizarea programelor cu finanțare nerambursabilă, precum și a sumelor destinate rambursării creditelor externe/interne, plăților de dobânzi și comisioane

Art. 4. — (1) Operatorii economici care primesc sume de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor,

reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a infrastructurii de transporturi, pentru realizarea programelor cu finanțare nerambursabilă, precum și sume destinate rambursării creditelor externe/interne, plăților de dobânzi și comisioane aferente, completează în 5 exemplare formularul prevăzut în anexa nr. 3 „Nota privind fundamentarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a, programe cu finanțare externă rambursabile/nerambursabile, rambursări de credite externe/interne, plăți de dobânzi și comisioane”. În susținerea datelor se întocmesc formularele prevăzute în anexele nr. 3/a)—3/f), conform modelelor prezentate.

(2) Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili verifică și avizează formularul prevăzut în anexa nr. 3 pentru coloanele nr. 3 și 4, pe baza datelor rezultate din documentele bancare ce atestă efectuarea plăților către beneficiari, și, respectiv, atestă rambursarea creditelor externe/interne, a plăților de dobânzi și comisioane aferente, la sediul organului de avizare. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

(3) Notele de fundamentare și justificare, cuprinzând formularele prevăzute în anexa nr. 3, avizată conform alin. (2), însoțite de anexele nr. 3/a)—3/f), se prezintă la Ministerul Transporturilor — Direcția economică, în vederea analizării modului de utilizare a sumelor primite și a modului de fundamentare a sumelor pe luna următoare celei în care se solicită deschiderea de credite bugetare.

(4) În cazul în care din formularul prevăzut în anexa nr. 3 rezultă că operatorul economic respectiv nu a utilizat integral sumele puse la dispoziție pentru perioada de la începutul anului până la sfârșitul lunii anterioare celei în care se solicită deschiderea de credite bugetare, se va diminua necesarul pe luna pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare cu sumele nejustificate.

(5) În situația inversă, cu sumele de primit, se va majora necesarul pe luna pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare, în limita sumelor aprobate în bugetul de stat și, respectiv, în bugetul operatorului economic.

(6) Operatorii economici care au beneficiat în cursul anului de sume de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor pot păstra la finele anului, în conturile deschise la unități bancare, numai valută procurată în scopul rambursării la extern a ratelor de împrumuturi externe guvernamentale și al plății dobânzilor sau comisioanelor acestora, cu termene scadente până la data de 15 ianuarie a anului următor. Sumele rămase neconsumate vor fi restituite la capitolul „Diverse venituri” cod 36.01, subcapitolul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți” cod 36.01.32, deschis la Trezoreria Statului, până la data de 31 ianuarie, dacă legea nu prevede altfel.

Solicitarea lunară a sumelor de la bugetul de stat reprezentând „Transferuri între unități ale administrației publice” — „Transferuri curente pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare”

Art. 5. — (1) Cheltuielile curente ce se pot finanța din sume de la bugetul de stat prin titlul de cheltuială „Transferuri între unități ale administrației publice”, respectiv de întreținere a infrastructurii rutiere naționale, cu respectarea prevederilor art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2003 pentru înființarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România — S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Națională a Drumurilor din România”, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 47/2004, cu

modificările și completările ulterioare, sunt: cheltuieli pentru întreținere și reparații curente și periodice la: drumurile publice, lucrările de artă, construcțiile, utilajele, echipamentele și mijloacele de transport specifice sectorului de drumuri, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, avansurile la începerea lucrărilor de întreținere, avansurile lunare acordate potrivit prevederilor legale, cheltuieli pentru licitații, taxe, avize și autorizații, precum și pentru serviciile aferente.

(2) Cheltuielile curente și, respectiv, plățile ce se pot finanța din sume de la bugetul de stat pentru infrastructura feroviară prin titlul de cheltuielă „Transferuri între unități ale administrației publice”, cu respectarea prevederilor anuale cuprinse în Legea bugetului de stat, sunt: plata obligațiilor către bugetul general consolidat, către fondul de risc și plata ratei de capital, dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente împrumutului contractat de către Compania Națională de Căi Ferate „C.F.R.” — S.A. în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2012 pentru aprobarea Acordului de garanție dintre România și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, semnat la București la 28 noiembrie 2012, privind garantarea în proporție de 100% a obligațiilor aferente Acordului de împrumut (Restructurarea financiară a Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” — S.A.) dintre Compania Națională de Căi Ferate „C.F.R.” — S.A. și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare în valoare de până la 175.000.000 euro, aprobată prin Legea nr. 93/2013, respectiv materiale, lucrări de întreținere și reparații curente, energie electrică și apă etc.

(3) Cei doi operatori economici vor întocmi lunar, în 5 exemplare, formularul prevăzut în anexa nr. 4 „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ...”, pentru transferurile primite de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Transporturilor pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare, însoțit de anexele nr. 4/a)—4/c).

(4) Vor prezenta spre avizare Ministerului Finanțelor Publice — Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, până la data de 25 a lunii curente, formularul prevăzut în anexa nr. 4 „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna anul”, pentru sumele justificate în luna precedentă. Direcția generală de administrare a marilor contribuabili verifică și avizează „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ...” pentru coloanele nr. 3 și 4 pe baza datelor rezultate din balanța de verificare pentru luna precedentă sau, în cazul plăților pe baza extraselor de cont, sumele utilizate din alocările de fonduri primite de la Ministerul Transporturilor și sumele decontate. Avizul se acordă pe baza datelor prezentate sub responsabilitatea operatorului economic, cu rezerva controlului ulterior asupra modului de utilizare a acestor surse bugetare, ocazie cu care se dispun măsurile de regularizare a eventualelor diferențe.

(5) Operatorii economici vor completa coloana nr. 5 a formularului prevăzut în anexa nr. 4 „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ...”, cu sumele solicitate de la bugetul de stat în baza notei de fundamentare privind necesarul lucrărilor de întreținere și a necesarului de fonduri de la bugetul de stat reprezentând transferuri pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare. „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ...” va cuprinde următoarele informații: simbol indicativ, denumire indicativ/activitate, valoare. Necesarul de fonduri de la bugetul de stat reprezentând transferuri pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare va

cuprinde următoarele informații: număr curent, denumirea furnizorului, codul fiscal al furnizorului, număr contract, număr, data și valoare în lei factură/document justificativ, obiectul prestației, data scadenței facturii/documentului justificativ.

(6) Operatorii economici vor transmite până la data de 25 a fiecărei luni la Ministerul Transporturilor — Direcția economică, Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna ... anul ..., avizată conform alin. (4), însoțită de o adresă de înaintare semnată de conducătorul unității prin care se solicită deschiderea de credite bugetare în vederea analizării modului de utilizare a sumelor primite, a fundamentării sumelor solicitate și a întocmirii cererii de deschidere a creditelor bugetare.

Art. 6. — (1) Formularele „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru ... la data de”, „Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători la data de ...”, „Nota privind fundamentarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a, programe cu finanțare externă rambursabile/nerambursabile, rambursări de credite externe/interne, plăți de dobânzi și comisioane”, „Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna anul” vor constitui documentele prin care se va aproba de către ordonatorul principal de credite înregistrarea în contabilitatea Ministerului Transporturilor a sumelor cheltuite/plătite, inclusiv a plăților efectuate pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor, serviciilor și lucrărilor achiziționate în ultimele luni ale anului, pentru care decontul de TVA se întocmește și se regularizează cu bugetul de stat în următorul an financiar. Cu sumele respective operatorul economic va face regularizarea direct cu bugetul de stat.

(2) Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor, serviciilor și lucrărilor achiziționate, plătită din sumele primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a infrastructurii de transporturi, va fi inclusă în documentele de justificare.

(3) Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor, serviciilor și lucrărilor achiziționate de către operatorii economici înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată se deduce potrivit prevederilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(4) După încheierea exercițiului bugetar anual, operatorii economici vor vira la bugetul de stat sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor, serviciilor și lucrărilor achiziționate plătite în cursul anului din sumele primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a infrastructurii în transporturi și care a fost dedusă potrivit prevederilor din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, potrivit legislației în vigoare.

(5) Operațiunile de regularizare a TVA cu bugetul de stat, prevăzute la alin. (4), nu se evidențiază în conturile specifice de TVA și nici în decontul de TVA. Pentru determinarea sumelor de regularizat cu bugetul de stat se vor ține evidențe extracontabile.

(6) Toate formularele de fundamentare și justificare a sumelor primite de la bugetul de stat vor cuprinde în mod obligatoriu mențiunea: „Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise” și vor purta semnătura persoanelor autorizate, respectiv directorul general și directorul economic.

Art. 7. — Anexele nr. 1, 1/1, 1/a)—1/d), 2, 3, 3/a)—3/f), 4 și 4/a)—4/c) fac parte integrantă din prezentele norme.

Avizat de DGRFP sau DGAMC

MINISTERUL TRANSPORTURILOR

Operatorul economic

Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat
 pentru
 la data de

mii lei

0	Indicator	Prevederi buget perioada*)	Realizări în luna precedentă (cumulat de la începutul anului)	Plăți preliminate pentru luna în curs	Propuneri pentru luna **)
1	2	3	4	5	
I	VENITURI (total cls. 7) din care: 70. CIFRA DE AFACERI 71. VARIAȚIA STOCURILOR 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE ***) 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE 76. VENITURI FINANCIARE 77. VENITURI EXTRAORDINARE 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE 79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT				
II	CHELTUIELI (total cls.6) din care: 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE 61. CHELTUIELI CU LUCR. ȘI SERV. EXEC. DE TERȚI 62. CHELTUIELI CU ALTE SERV. EXEC. DE TERȚI 63. CHELT. CU ALTE IMPOZ. TAXE, VĂRSĂM. ASIMILATE 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE 67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANE 69. CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE				
III	CREȘTEREA DE STOCURI				
IV	SUBVENȚII/TRANSFERURI PENTRU ACTIVITATE (II - I)/(II + III - I)				
V	SUBVENȚII/TRANSFERURI PRIMITE				

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise"

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

VIZAT C.F.P.

NOTĂ

*) Reprezintă bugetul cumulat la nivelul trimestrului care include luna pentru care se face deschiderea de credite bugetare.

***) Luna următoare celei în care se solicită deschiderea de credite bugetare.

****) Cuprinde sumele primite de la bugetul de stat pentru cheltuieli materiale-drepturi cu caracter social.

1) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Avizat de DGRFP sau DGAMC

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
Operatorul economic

Nota de fundamentare și justificare a subvențiilor/transferurilor primite pentru serviciul public de la
bugetul de stat pentru la data de

mii lei

	Indicator	Prevederi buget perioada*)	Realizări în luna precedentă (cumulat de la începutul anului)	Plăți preliminate pentru luna în curs	Propuneri pentru luna **)
0	1	2	3	4	5
I	VENITURI (total cls. 7) din care: 70. CIFRA DE AFACERI 71. VARIAȚIA STOCURILOR 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE ***) 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE 76. VENITURI FINANCIARE 77. VENITURI EXTRAORDINARE 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE 79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT				
II	CHELTUIELI (total cls.6) din care: 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE 61. CHELTUIELI CU LUCR. ȘI SERV. EXEC. DE TERȚI 62. CHELTUIELI CU ALTE SERV. EXEC. DE TERȚI 63. CHELT. CU ALTE IMPOZ. TAXE, VĂRSĂM. ASIMILATE 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE 67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANE 69. CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE				
III	CREȘTEREA DE STOCURI				
IV	SUBVENȚII/TRANSFERURI PENTRU ACTIVITATE (II - I)/(II + III - I)				
V	SUBVENȚII/TRANSFERURI PRIMITE				

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor
înscrise"

DIRECTOR,

VIZAT C.F.P.

DIRECTOR ECONOMIC,

NOTĂ

*) Reprezintă bugetul cumulat la nivelul trimestrului care include luna pentru care se face deschiderea de credite bugetare.

***) Luna următoare celei în care se solicită deschiderea de credite bugetare.

***) Cuprinde sumele primite de la bugetul de stat pentru cheltuieli materiale-drepturi cu caracter social.

1) Anexa nr. 1/1 este reprodusă în facsimil.

DEFALCAREA
veniturilor ce se realizează pentru luna
de către operatorul economic

Nr. crt	Tipul venitului	Sume reprezentând venituri realizate în luna precedentă (cumulat de la începutul anului)	Sume reprezentând venituri prelimate pentru luna în curs	Sume reprezentând venituri prelimate în luna pentru care se acordă subvenția/ transfer
	VENITURI TOTALE, (total cls. 7)* din care: 70. CIFRA DE AFACERI 71. VARIAȚIA STOCURILOR 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE 76. VENITURI FINANCIARE 77. VENITURI EXTRAORDINARE 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE 79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT TOTAL			

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

*) Se defalcă în funcție de specificul activității.

¹⁾ Anexa nr. 1/a) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR

MEMORIU
privind justificarea sumelor preliminate a se plăti în luna în curs

Nr. crt.	Tipul plății	Documentul (tip, nr., data)	Beneficiarul plății	Suma plătită sau preliminară a se plăti
1	Plăți cu materiile prime			
2	Plăți cu materialele consumabile, din care: a. plăți privind combustibilul - b. plăți privind piesele de schimb -			
3	Plăți privind materialele de natura obiectelor de inventar -			
4	Plăți privind energia electrică -			
5	Plăți privind consumul de apă -			
6	Plăți de întreținere și reparații -			
7	Plăți de protocol, reclamă și publicitate -			
8	Plăți cu transportul de bunuri și personal			
9	Plăți poștale și taxe de comunicații			
10	Plăți cu remunerațiile nete ale personalului			
11	Plăți privind impozitul pe salarii			
12	Plăți cu asigurările și protecția socială din care: a. plăți privind contribuția unității la asigurările sociale de stat b. plăți privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj c. plăți privind contribuția unității pentru asigurările sociale de sănătate d. plăți privind contribuția pentru asigurările de accidente de muncă și boli profesionale			
13	Plăți cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate			
14	Plăți din diferențe de curs valutar			
15	Plăți privind dobânzile			
16	Plăți cu deplasări, detașări și transferări			
17	Alte plăți cu serviciile executate de terți			
18	Alte plăți *) TOTAL PLĂȚI, din care: - efectuate din venituri proprii - efectuate din subvenții/transferuri de la bugetul de stat			

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

*) Alte plăți curente efectuate în funcție de specificul și complexitatea activității desfășurate de operatorul economic.

1) Anexa nr. 1/b) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR

FUNDAMENTARE
privind justificarea sumelor ce se vor plăti în luna.....

Nr. crt.	Tipul plății	Documentul (tip, nr., data)	Beneficiarul plății	Suma ce va fi plătită
1	Plăți cu materiile prime			
2	- Plăți cu materialele consumabile, din care: a. plăți privind combustibilul - b. plăți privind piesele de schimb -			
3	Plăți privind materialele de natura obiectelor de inventar -			
4	Plăți privind energia electrică -			
5	Plăți privind consumul de apă -			
6	Plăți de întreținere și reparații -			
7	Plăți de protocol, reclamă și publicitate -			
8	Plăți cu transportul de bunuri și personal			
9	Plăți poștale și taxe de comunicații			
10	Plăți cu remunerațiile nete ale personalului			
11	Plăți privind impozitul pe salarii			
12	Plăți cu asigurările și protecția socială din care: a. plăți privind contribuția unității la asigurările sociale de stat b. plăți privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj c. plăți privind contribuția unității pentru asigurările sociale de sănătate d. plăți privind contribuția pentru asigurările de accidente de muncă și boli profesionale			
13	Plăți cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate			
14	Plăți din diferențe de curs valutar			
15	Plăți privind dobânzile			
16	Plăți cu deplasări, detașări și transferări			
17	Alte plăți cu serviciile executate de terți			
18	Alte plăți *) TOTAL PLĂȚI, din care: - efectuate din venituri proprii - efectuate din subvenții/transferuri de la bugetul de stat			

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

*) Alte plăți curente efectuate în funcție de specificul și complexitatea activității desfășurate de operatorul economic.

Se completează după caz.

1) Anexa nr. 1/c) este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA
obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale
la data de

Nr. crt.	Denumire indicator	Datorat	Vărsat efectiv	Rămas de vărsat	
				în termen	restant
1	Obligații față de bugetul de stat - TOTAL din care: - *) - *) - *) Obligații față de bugetul asigurărilor sociale de stat - TOTAL				
2	Obligații față de bugetele fondurilor speciale - TOTAL, din care: - *)				
3	- *)				

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

*) Se completează după caz.

¹⁾ Anexa nr. 1/d) este reprodusă în facsimil.

Avizat DGRFP sau DGAMC

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
OPERATOR ECONOMIC

NOTA DE FUNDAMENTARE ȘI JUSTIFICARE

a subvențiilor/transferurilor primite de la bugetul de stat pentru transportul feroviar public de călători
la data de

Nr. crt	Indicator	U/M	Prevederi buget	Realizări în luna precedentă (cumulat de la începutul anului)	Plăți preliminate pentru luna în curs	Propuneri pentru luna *)
0	1	2	3	4	5	6
1.	CĂLĂTORI - KM.	mil.				
2.	Tarif mediu/călător km	lei				
3.	Tren / km	lei				
4.	Cost mediu/călător km	mii lei				
5.	Venituri din transportul de călători (1*2)	mii lei				
6.	Venituri din alte activități	mii lei				
7.	Cheltuieli pentru transportul de călători (1*4)	mii lei				
8.	Subvenție/transfer (7-5-6)	mii lei				
9.	Subvenții/transferuri primite	mii lei				
10.	Diferențe (8 - 9)	mii lei				
	TOTAL CHELTUIELI (A + B + C)	mii lei				
A.	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE (I + II + III + IV)	mii lei				
I.	CHELTUIELI CU PERSONALUL	mii lei				
1.	salarii	mii lei				
2.	C.A.S.	mii lei				
3.	Contribuția pentru ajutorul de șomaj	mii lei				
4.	Contribuții pentru asigurările sociale de sănătate	mii lei				
5.	deplasări, detașări, transferări	mii lei				
6.	Contribuții pentru asigurările de accidente de muncă și boli profesionale	mii lei				
II.	CHELTUIELI MATERIALE	mii lei				
1.	materii prime, materiale	mii lei				
2.	piese de schimb	mii lei				

1) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

3.	combustibili	mii lei				
4.	alte cheltuieli materiale	mii lei				
III.	ALTE CHELTUIELI	mii lei				
1.	cheltuieli privind energia					
2.	cheltuieli privind consumul de apă					
3.	cheltuieli cu amortizările					
4.	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile					
5.	alte cheltuieli, din care:					
5.1	- cheltuieli din reevaluări					
5.2	- cheltuieli din provizioane					
IV.	TAXA ACCES INFRASTRUCTURĂ	mii lei				
B.	CHELTUIELI FINANCIARE	mii lei				
C.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	mii lei				

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

VIZAT C.F.P.

_ *) Luna următoare celei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise"

Avizat DGRFP sau DGAMC

UNITATEA

Nota privind fundamentarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul de stat reprezentând contribuția Guvernului la realizarea lucrărilor de reabilitare a, programe cu finanțare externă rambursabile/nerambursabile, rambursări de credite externe/interne, plăți de dobânzi și comisioane

Nr. crt	Indicator	Program anual	Realizări perioada*)		Propuneri pentru luna	Realizări preliminate luna în curs
			cumulat	luna		
0	1	2	3	4	5	6
I.	TOTAL Surse din care:					
A	Realizarea lucrărilor de reabilitare (Anexa 3/a) (rd.)**)					
	- programe cu finanțare rambursabilă, din care : • I.F.I. • program cu finanțarea rambursabilă (titlul 65)					
	- programe cu finanțare nerambursabilă, din care: • I.S.P.A. • F.E.D.R. • F.C. • etc.					
B	Rambursare rate la credite externe/interne (Anexa 3/b) (rd.)**)					
C	Dobânzi și comisioane pentru credite externe/interne (Anexa 3/c) (rd.)**)					
D	Comisioane pentru credite externe					
II.	Utilizare surse TOTAL, din care pentru:					
A	Realizarea lucrărilor de reabilitare (Anexa 3/d) (rd.)**)					
	- programe cu finanțare rambursabilă, din care: • I.F.I. • program cu finanțarea rambursabilă (titlul 65)					
	- programe cu finanțare nerambursabilă, din care: • I.S.P.A. • F.E.D.R. • F.C. etc.					
B	Rambursare rate la credite externe/interne (Anexa 3/e) (rd.)**)					
C	Dobânzi și comisioane pentru credite externe/interne (Anexa 3/f) (rd.)**)					
D	Comisioane pentru credite externe					
III.	Sume de primit/justificat (II-I)					

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise"

DIRECTOR,

VIZAT C.F.P.

DIRECTOR ECONOMIC,

*) Cuprinde realizările la luna anterioară celei în care se solicită deschiderea de credite.

***) Se completează cu sumele înscrise în rândurile corespunzătoare din bugetul de venituri și cheltuieli, pentru coloanele "program anual", "propuneri pentru perioada" aferentă lunii următoare celei în care se solicită deschiderea de credite bugetare.

¹⁾ Anexa nr. 3 este reproducă în facsimil.

UNITATEA

SITUAȚIA
sumelor primite de la bugetul de stat destinate realizării lucrărilor de reabilitare/programelor cu
finanțare externă nerambursabilă/rambursabilă.....
în perioada

mii lei

Nr. crt.	Documentul (O.P.)	Data	Sume	din care TVA
	TOTAL			

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

UNITATEA

SITUAȚIA
sumelor primite de la bugetul de stat pentru rambursarea ratelor aferente creditelor externe/interne
în perioada

mii lei

Nr. crt.	Documentul (O.P.)	Data	Sume
	TOTAL		

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

¹⁾ Anexele nr. 3/a) și 3/b) sunt reproduse în facsimil.

*ANEXA Nr. 3(c)¹⁾
la norme*

UNITATEA

SITUAȚIA

sumelor primite de la bugetul de stat pentru plata dobânzilor și comisioanelor aferente creditelor externe/interne în perioada

mii lei

Nr. crt.	Documentul (O.P.)	Data	Sume
	TOTAL		

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

*ANEXA Nr. 3(d)¹⁾
la norme*

UNITATEA

SITUAȚIA

sumelor utilizate pentru realizarea lucrărilor de reabilitare/programelor cu finanțare externă nerambursabilă/rambursabilă în perioada

mii lei

Nr. crt.	Documentul (O.P.)	Data	Sume	din care TVA
	TOTAL			

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

¹⁾ Anexele nr. 3(c) și 3(d) sunt reproduse în facsimil.

UNITATEA

SITUAȚIA
sumelor utilizate pentru rambursarea ratelor aferente creditelor externe/interne
în perioada

mii lei

Nr. crt.	Beneficiar	Nr. contract	Program an	Plăți preliminate pentru perioada		Realizări perioada	
	Banca			cumulat	luna	cumulat	luna
	TOTAL						

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

UNITATEA

SITUAȚIA
sumelor utilizate pentru plata dobânzilor și comisioanelor aferente creditelor externe/interne
în perioada

mii lei

Nr. crt.	Beneficiar Banca	Nr. contract	Program an	Plăți preliminate pentru perioada		Realizări perioada	
				cumulat	luna	cumulat	luna
	TOTAL						

DIRECTOR,

DIRECTOR ECONOMIC,

¹⁾ Anexele nr. 3/e) și 3/f) sunt reproduse în facsimil.

Avizat DGAMC

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ DE AUTOSTRĂZI ȘI DRUMURI NAȚIONALE DIN ROMÂNIA/
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE "C.F.R" S.A.

Nota privind fundamentarea, acordarea și justificarea utilizării sumelor primite de la bugetul statului
pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare pe luna anul

- mii lei

Nr. crt	Explicații	Program anual	Realizări luna precedentă	Realizări cumulat la luna precedentă	Necesar preliminar pentru luna în curs	Propuneri pentru luna următoare*)
0	1	2	3	4	5	6
I	Sume alocate de la bugetul de stat					
II	Sume decontate din care:					
1	Plăți pentru activitatea de exploatare - total, din care:					
	a) plăți cu combustibilul					
	b) plăți cu energia electrică și apa					
	c) plăți cu materialele					
	d) plăți cu întreținerea și reparațiile					
	e) plăți cu salariile					
	f) alte plăți din activitatea de exploatare					
2	Plăți pentru activitatea financiară					
3	Plăți pentru activitatea extraordinară					
III	Sume de justificat (I-II)					

*) Luna următoare celei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise".

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR ECONOMIC,

VIZAT C.F.P.

1) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ DE AUTOSTRĂZI ȘI DRUMURI NAȚIONALE DIN ROMÂNIA/
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE "C.F.R." S.A.

MEMORIU
privind justificarea sumelor preliminate a se plăți în luna în curs

Nr. crt	Tipul plății	Documentul (tip, nr., data)	Beneficiarul plății	(lei)
				Suma plătită sau preliminară a se plăti
0	1	2	3	4
	Plăți pentru activitatea de întreținere - total din care:			
	a) plăți cu materiale, din care:			
	b) plăți cu combustibilul, din care:			
	c) plăți cu energia electrică și apă, din care:			
	d) plăți cu lucrările de întreținere, din care:			
	e) plăți cu salarii			
	f) plăți reprezentând obligații la bugetul consolidat de stat, din care:			
	g) alte plăți achitate din alocația pentru întreținerea Infrastructurii Feroviare publice conform actelor normative în vigoare, din care:			

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise".

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR ECONOMIC,

¹⁾ Anexa nr. 4/a) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ DE AUTOSTRĂZI ȘI DRUMURI NAȚIONALE DIN ROMÂNIA/
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE "C.F.R" S.A.

SITUAȚIA
obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat
ce pot fi achitate din alocația bugetară pentru întreținerea infrastructurii rutiere/feroviare publice
la data

(lei)

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Datorat	Vărsat efectiv	Rămas de vărsat	
				4	5
0	1	2	3	4	5
1	Obligații față de bugetul de stat - TOTAL, din care:				
2	Obligații față de bugetul asigurărilor sociale de stat, TOTAL, din care:				
	TOTAL obligații la bugetul general consolidat (ce pot fi achitate din alocația bugetară pentru întreținerea infrastructurii feroviare publice)				

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise".

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR ECONOMIC,

--

¹⁾ Anexa nr. 4/b) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL TRANSPORTURILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ DE AUTOSTRĂZI ȘI DRUMURI NAȚIONALE DIN ROMÂNIA/
COMPANIA NAȚIONALĂ DE CĂI FERATE "C.F.R" S.A.

FUNDAMENTARE
privind sumele ce se vor plăti în luna.....

				(lei)
Nr. crt	Tipul plății	Documentul (tip, nr., data)	Beneficiarul plății	Suma ce urmează a se plăti
0	1	2	3	4
	Plăți pentru activitatea de întreținere - total din care:			
	a) plăți cu materiale, din care:			
	b) plăți cu combustibilul, din care:			
	c) plăți cu energia electrică și apa, din care:			
	d) plăți cu lucrările de întreținere, din care:			
	e) plăți cu salarii			
	f) plăți reprezentând obligații la bugetul consolidat de stat, din care:			
	g) alte plăți achitate din alocația pentru întreținerea Infrastructurii Feroviare publice conform actelor normative în vigoare, din care:			

"Certificăm pe propria răspundere legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea datelor înscrise".

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR ECONOMIC,

¹⁾ Anexa nr. 4/c) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N
**în vederea publicării Înțelegerii dintre autoritățile
competente ale României și Statelor Unite
ale Americii privind îmbunătățirea conformității fiscale
și implementarea FATCA**

Având în vedere dispozițiile art. 3 paragraful 6 din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, semnat la București la 28 mai 2015, ratificat prin Legea nr. 233/2015,

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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se publică Înțelegerea dintre autoritățile competente ale României și Statelor Unite ale Americii privind îmbunătățirea conformității fiscale și implementarea FATCA, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 25 ianuarie 2016.
Nr. 503.

ANEXĂ

Î N Ţ E L E G E R E

între autoritățile competente încheiată între autoritățile competente din Statele Unite ale Americii și România

La data de 28 mai 2015, Statele Unite ale Americii și România au semnat un acord interguvernamental (IGA), denumit „Acord între Statele Unite ale Americii și România pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA”. IGA presupune în special schimbul automat al unor anumite informații referitoare la conturile raportabile din Statele Unite ale Americii și din România, în conformitate cu prevederile articolului 24 din Convenția încheiată între Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Socialiste România cu privire la impozitele pe venit, semnată la Washington pe 4 decembrie 1973 (Convenția).

Articolul 3(6) din IGA prevede că autoritățile competente din Statele Unite și din România (*autoritățile competente*) „vor încheia un acord sau o înțelegere în baza Procedurii amiabile prevăzute de articolul 23 din Convenție”, în scopul de a stabili și a reglementa regulile și procedurile necesare pentru a implementa anumite proceduri din IGA. Articolul 23 din Convenție permite autorităților competente să abordeze și alte aspecte privind implementarea Convenției. Aceste aspecte pot fi tratate și în prezenta înțelegere, din momentul intrării în vigoare a IGA în conformitate cu Convenția. În conformitate cu IGA și după consultările dintre autoritățile competente, autoritățile competente au încheiat următoarea înțelegere (*Înțelegere*).

Termenii utilizați atât în prezenta înțelegere, cât și în IGA au același sens ca în IGA, cu excepția cazului în care se prevede altfel prin prezenta înțelegere. Trimiterile la paragrafe se referă la paragrafele prezentei înțelegeri, cu excepția cazului când nu se prevede altfel. Cu excepția cazului în care IGA prevede altfel, orice referiri la Reglementările Trezoreriei Statelor Unite se fac la prevederile relevante în vigoare la momentul aplicării. Referirile la publicațiile Serviciului Fiscal al Statelor Unite (*IRS*) includ versiunile actualizate. Toate referirile la zile cuprinse în intervale de timp necesare finalizării unor acțiuni se referă la zilele calendaristice, și nu la zilele lucrătoare. Cu toate acestea, dacă acest interval de timp se încheie într-o zi de sâmbătă, de duminică sau de o sărbătoare națională legală, se va considera ca fiind încheiat în următoarea zi calendaristică ce nu este o sâmbătă, duminică sau o sărbătoare națională legală.

PARAGRAFUL 1

Obiectul și domeniul de aplicare

1.1 Astfel cum se prevede în articolul 3(6) din IGA, prezenta înțelegere stabilește procedurile care reglementează obligațiile de schimb automat prevăzute în articolul 2 din IGA și schimbul de informații raportate în temeiul articolului 4(1)(b) din IGA. Informațiile care fac obiectul raportării în temeiul articolelor 2 și 4(1)(b) din IGA includ informațiile furnizate:

1.1.1 de o instituție financiară raportoare din România;

1.1.2 de sau în numele fiecăreia din următoarele instituții financiare neraportoare din România care sunt considerate IFS-uri considerate conforme în baza anexei II a IGA în scopurile secțiunii 1471 din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite (o „instituție financiară de la paragraful 1.1.2”):

— o instituție financiară cu bază de clienți locali, conform secțiunii III (A) din anexa II a IGA;

— un trust documentat de administratori, conform secțiunii IV (A) din anexa II la IGA;

— o entitate de investiții sponsorizată, conform secțiunii IV (B)(1) din anexa II la IGA;

— o corporație străină controlată, conform secțiunii IV (B)(2) din anexa II la IGA;

— un vehicul de investiții sponsorizat închis, conform secțiunii IV (F)(4) din anexa II la IGA; sau

1.1.3 de o instituție financiară raportoare din Statele Unite.

1.2 O instituție financiară din România, care altfel s-ar califica drept o instituție financiară de la paragraful 1.1.2, și, prin urmare, drept o instituție financiară neraportoare din România conform articolului 1(1)(q) din IGA, dar care nu îndeplinește una sau mai multe dintre condițiile aplicabile prevăzute în anexa II sau din reglementările în domeniu ale Trezoreriei Statelor Unite, este o instituție financiară raportoare din România conform articolului 1(1)(o) din IGA.

1.3 Conform articolului 3(6) din IGA, prezenta înțelegere prevede regulile și procedurile care pot fi necesare implementării articolului 5 din IGA.

1.4 Conform articolului 23 din Convenție, prezenta înțelegere tratează și alte aspecte privind implementarea IGA, inclusiv: înregistrarea, confidențialitatea și protecția datelor, costuri, consultarea și modificarea și publicarea prezentei înțelegeri.

PARAGRAFUL 2

Înregistrarea instituțiilor financiare din România**2.1 Generalități**

Autoritățile competente iau act de faptul că, în baza articolului 4(1)(c) și a anexei II din IGA, o instituție financiară raportoare din România sau o instituție financiară de la paragraful 1.1.2 sunt considerate conforme și nu fac obiectul reținerii la sursă, în temeiul secțiunii 1471 din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite dacă instituția financiară raportoare din România sau instituția financiară de la paragraful 1.1.2 (ori, după caz, sponsorul sau administratorul trustului acesteia), pe lângă alte cerințe, se conformează cerințelor adecvate de înregistrare pe website-ul de înregistrare FATCA. Autoritățile competente iau act, de asemenea, de faptul că IRS intenționează să emită un număr global de identificare ca intermediar (*GIIN*) pentru fiecare instituție financiară raportoare din România și pentru fiecare instituție financiară de la paragraful 1.1.2 care a finalizat cu succes procedura de înregistrare pe website-ul FATCA.

2.2 Includerea instituțiilor financiare din România pe Lista IFS a IRS

IRS înțelege să includă pe lista IFS a IRS (conform secțiunii 1.1471-1(b)(73) din Reglementările Trezoreriei Statelor Unite) denumirea și GIIN-ul fiecărei instituții financiare din România căreia i-a fost emis un GIIN prin intermediul sistemului de înregistrare FATCA. Conform articolului 5(2)(b) din IGA și paragrafului 4.3.2.2, o instituție financiară din România înregistrată poate fi înlăturată totuși din lista IFS a IRS dacă o problemă de neconformare importantă nu este remediată în termen de optsprezece (18) luni.

2.3 Schimbul de informații privind înregistrarea

Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să furnizeze anual autorității competente din România informațiile necesare pentru identificarea fiecărei instituții financiare din România înregistrate, inclusă pe lista IFS a IRS.

PARAGRAFUL 3

Perioada și modalitatea de efectuare a schimbului de informații**3.1 Schimbul automat în termen de nouă (9) luni**

Conform articolului 3(5) și articolului 3(6) din IGA, autoritățile competente înțeleg să schimbe automat informațiile prevăzute de articolul 2 și de articolul 4(1)(b) din IGA în termen de nouă (9) luni de la sfârșitul anului calendaristic la care se referă informațiile.

3.2 Format

3.2.1 Informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA: Schema XML FATCA, așa cum este prezentată în Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124) și schema XML Metadata FATCA, așa cum este prezentată în Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188), publicate pe pagina de internet IRS.gov, sunt destinate folosirii ca format pentru schimbul de informații prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA. Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124) și Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188) prevăd structura schemelor și includ dicționare de date cu rezumate ale elementelor relevante de date.

3.2.2 Notificări: Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să folosească schemele prevăzute de Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124), de Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188) și de Manualul de utilizare a schemei XML privind notificarea ICMM a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5216), publicate pe pagina de internet IRS.gov drept formatele utilizate pentru notificări în conformitate cu prezenta înțelegere.

3.2.3 Modificările schemei: IRS înțelege să publice în cel mai scurt timp orice modificări ale schemelor în vigoare pentru un anumit an calendaristic la adresa <http://www.irs.gov/FATCA>. Acolo unde este posibil, IRS înțelege să notifice aceste modificări înainte de publicare. Autoritățile competente înțeleg să colaboreze în cazul modificărilor schemelor.

3.3 Transmiterea informațiilor

3.3.1 Metodă: Autoritățile competente înțeleg să folosească Serviciul Internațional de Schimb de Date (*IDES*), conform Manualului de utilizare a IDES FATCA (Publicația IRS 5190) și conform Manualului de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188), publicate pe pagina de internet IRS.gov pentru toate schimburile de informații, inclusiv notificările prevăzute la paragraful 4.3 în conformitate cu IGA.

3.3.1.1 Utilizarea ruterului regional pentru transmitere: Autoritatea competentă din România poate alege să folosească un ruter regional (de exemplu, ruterul „Speed 2” al Uniunii Europene) pentru a transmite informațiile către și pentru a descărca informațiile de pe IDES în cazurile în care autoritatea competentă din Statele Unite a confirmat în scris conformarea respectivului ruter regional cu standardele specificate, inclusiv protocoalele de criptare și de transmitere pe internet. Alegerea trebuie să fie făcută în scris și transmisă către autoritatea competentă din Statele Unite înainte de transmiterea informațiilor prin intermediul ruterului regional către IDES sau de descărcarea informațiilor de pe IDES prin ruterul regional respectiv.

3.3.1.2 Utilizarea IDES ca instrument de colectare a datelor: Autoritatea competentă din România poate alege să folosească IDES ca instrumentul de colectare a datelor Model 1 Opțiune 2 (M1O2) pentru schimbul de informații în temeiul IGA. Procedurile și metodologia pentru utilizarea IDES în acest mod sunt prevăzute detaliat în Manualul de utilizare IDES FATCA (Publicația IRS 5190). Alegerea M1O2 trebuie să fie realizată în scris și transmisă autorității competente din Statele Unite înainte de încărcarea sau descărcarea de informații pe sau de pe IDES de către o instituție financiară raportoare din România sau de către sau în numele unei instituții financiare de la paragraful 1.1.2.

3.3.1.3 Coerență: Autoritățile competente înțeleg că alegerea prevăzută la paragraful 3.3.1.1 sau la paragraful 3.3.1.2 trebuie aplicată coerent din momentul alegerii tuturor informațiilor încărcate sau descărcate, cu excepția cazului în care această alegere este revocată în mod corespunzător conform paragrafului 3.3.1.4.

3.3.1.4 Revocarea alegerii: Autoritatea competentă din România poate revoca alegerea prevăzută la paragraful 3.3.1.1 sau la paragraful 3.3.1.2 în urma consultării și transmiterii unei notificări scrise către autoritatea competentă din Statele Unite.

3.3.2 Când informațiile sunt considerate a fi schimbate: Informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA sunt considerate a fi schimbate la momentul primirii prevăzute de paragraful 3.3.4. Vezi paragraful 5.2 privind obligația fiecărei autorități competente de a păstra confidențialitatea și alte garanții privind informațiile care au făcut obiectul schimbului.

3.3.3 Feedback și consultare: Autoritățile competente înțeleg că feedbackul cu privire la calitatea și ușurința în utilizarea datelor este un element important al procesului de schimb și acestea pot să se consulte conform paragrafului 7.2 asupra erorilor de date sau problemelor de transmisie tratate în mod necorespunzător prin intermediul proceselor de notificare standard prin IDES.

3.3.4 Data primirii: Cu excepția celor prevăzute mai jos, informațiile transmise prin IDES de către autoritatea competentă din România sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care informațiile sunt încărcate cu succes pe IDES. Cu excepția celor prevăzute mai jos, informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite prin IDES sunt considerate ca fiind furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care informațiile sunt disponibile pentru a fi descărcate de pe IDES.

3.3.4.1 Ruter regional: Dacă autoritatea competentă din România alege să folosească un ruter regional pentru transmiterea informațiilor prin IDES, informațiile pe care ruterul regional le transmite sunt considerate a fi furnizate și

recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care sunt încărcate cu succes de pe ruter pe IDES și informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care aceste informații sunt disponibile pentru descărcare către ruter de pe IDES.

3.3.4.2 Instrumentul de colectare a datelor M1O2: Dacă autoritatea competentă din România alege să folosească IDES ca instrument de colectare a datelor M1O2, informațiile sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care autoritatea competentă din România aprobă și prin urmare publică informațiile pe IDES către autoritatea competentă din Statele Unite și informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care aceste informații sunt disponibile pentru descărcare de pe IDES. Vezi Manualul de utilizare IDES FATCA (Publicația IRS 5190).

3.4 Notificarea prelucrării cu succes sau eșuată a fișierului

3.4.1 Notificarea prelucrării cu succes a fișierului: În termen de cincisprezece (15) zile de la primirea cu succes a fișierului care conține informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA, în termenul și modalitatea prevăzute la articolul 3(5) din IGA și în paragraful 3, autoritatea competentă care primește fișierul (*autoritatea competentă destinatară*) trebuie să notifice recepționarea cu succes autorității competente care a trimis fișierul (*autoritatea competentă expeditoare*). Autoritatea competentă din Statele Unite preconizează ca această notificare să fie generată automat prin intermediul Modelului de management al conformării internaționale (ICMM) și să fie transmisă prin IDES. Notificarea nu trebuie să cuprindă părerea autorității competente destinatară despre conformitatea informațiilor primite sau dacă autoritatea competentă destinatară consideră că autoritatea competentă expeditoare trebuie să ia măsuri în conformitate cu articolul 5 din IGA pentru a obține informațiile corectate sau complete.

3.4.2 Notificarea prelucrării eșuate a fișierului: În termen de cincisprezece (15) zile de la data primirii fișierului care conține informații ce nu se pot prelucra, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice eșuarea prelucrării autorității competente expeditoare. Autoritatea competentă din Statele Unite anticipează ca această notificare să fie generată automat prin ICMM și transmisă prin IDES.

3.4.3 ICMM: Pe pagina de internet IRS.gov se găsesc descrierea și informațiile suplimentare despre ICMM, inclusiv (i) Manualul de utilizare a notificărilor prin ICMM a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5189) și (ii) Manualul de utilizare a schemei XML de notificare prin ICMM a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5216).

3.5 Transcriere

Orice informație pe care autoritatea competentă din România o schimbă, care este raportată folosind un alfabet sau scriere națională nonlatină, trebuie să fie transcrisă conform procedurilor sau regulilor interne române, în conformitate cu standardele internaționale pentru transcriere (de exemplu, așa cum prevede ISO 8859) în alfabetul latin. Autoritatea competentă din România poate să trimită date de contact (de exemplu, nume sau adrese) atât folosind alfabetul sau scrierea proprie, cât și alfabetul latin separat pentru fiecare înregistrare de cont dacă dorește astfel. Autoritatea competentă din România trebuie de asemenea să fie pregătită să transcrie informațiile pe care le primește de la autoritatea competentă din Statele Unite din alfabetul latin într-un alfabet sau într-o scriere nonlatină pe care o folosește sau o acceptă.

PARAGRAFUL 4

Remedierea și aplicarea**4.1 Generalități**

Autoritatea competentă din Statele Unite și autoritatea competentă din România trebuie să se asigure că toate informațiile specificate la articolul 2(2) și articolul 4(1)(b) din IGA au fost identificate și raportate autorității competente din Statele Unite și autorității competente din România, după caz, astfel încât aceste informații sunt disponibile pentru a face obiectul schimbului în termenul și modalitatea prevăzute de articolul 3(5) din IGA și de paragraful 3.

4.2 Categoriile de neconformare

Neconformarea cu IGA poate fi minoră sau de natură administrativă sau poate constitui o neconformare semnificativă.

4.2.1 Neconformare semnificativă: În temeiul articolului 5(2) din IGA, autoritatea competentă destinatară are competența de a stabili dacă există neconformare semnificativă cu obligațiile de a obține și de a schimba informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA cu privire la o instituție financiară raportoare din altă jurisdicție. Autoritatea competentă din Statele Unite are de asemenea competența de a stabili o neconformare semnificativă ca urmare a nerespectării normelor de conformare, raportare și reținere la sursă și a altor obligații ale unei instituții financiare raportoare din România. Autoritatea competentă destinatară poate să stabilească faptul că anumite încălcări constituie o neconformare semnificativă a unei instituții financiare raportoare indiferent dacă neconformarea este imputabilă autorității competente expeditoare sau a instituției financiare raportoare. Exemple de neconformări semnificative sunt furnizate de la paragrafele 4.2.1.1 la 4.2.1.3.

4.2.1.1 Erori de raportare: Autoritatea competentă din Statele Unite poate să găsească o neconformare semnificativă ca urmare a unei erori a instituției financiare raportoare din România de a raporta informațiile despre conturile raportabile din Statele Unite, conform articolului 4(1)(a) din IGA, sau despre plățile efectuate în 2015 sau în 2016 către instituțiile financiare neparticipante, conform articolului 4(1)(b) din IGA.

4.2.1.2 Necorectarea în timp util: Necorectarea de către o instituție financiară raportoare a erorilor de natură administrativă sau a altor erori minore poate, la discreția autorității competente destinatară, să ducă la stabilirea unei neconformări semnificative. Totuși, autoritățile competente înțeleg că stabilirea în mod normal a unei astfel de neconformări semnificative nu trebuie să aibă loc înainte de cel puțin 120 de zile după trimiterea și primirea notificării prevăzute la paragraful 4.3.1 de către autoritatea competentă expeditoare (conform paragrafului 3.3.4)

4.2.1.3 Alte neconformări în temeiul IGA: Autoritatea competentă din Statele Unite poate stabili o neconformare semnificativă a unei instituții financiare raportoare din România în măsura în care aceasta nu întrunește condițiile prevăzute la articolul 4 din IGA, inclusiv prin nerespectarea (i) efectuării reținerii la sursă asupra oricăror plăți care pot fi impozitate prin reținere la sursă în Statele Unite către o instituție financiară neparticipantă în limita prevăzută de articolul 4(1)(d) din IGA; (ii) furnizării către oricare plătitor direct al unei plăți care poate fi impozitată prin reținere la sursă în Statele Unite a informațiilor necesare pentru reținerea la sursă și raportarea cu privire la o astfel de plată efectuată către o instituție financiară neparticipantă în limitele prevăzute de articolul 4(1)(e) din IGA; (iii) conformării cu articolul 4(5) din IGA cu privire la entitățile afiliate și sucursalele care sunt instituții financiare neparticipante. Neconformarea cu alte condiții prevăzute de articolul 4, precum respectarea cerințelor de înregistrare, poate de asemenea să

ducă la stabilirea unei neconformări semnificative a unei instituții financiare raportoare din România.

4.2.1.4 Consultare: În mod obișnuit, autoritățile competente prevăd o consultare înainte de stabilirea unei neconformări semnificative.

4.2.2 Erori administrative sau alte erori minore: În temeiul articolului 5(1) din IGA, erorile administrative sau alte erori minore includ raportarea incorectă sau incompletă a informațiilor prevăzute de articolul 2(2) și articolul 4(1)(b) din IGA sau alte erori care rezultă din încălcarea prevederilor din IGA.

4.2.2.1 Modificările raportării autoinițiate: În cazul în care autoritatea competentă expeditoare primește o notificare din partea unei instituții financiare raportoare sau de către sau în numele unei instituții financiare de la paragraful 1.1.2 privind o omisiune sau o altă eroare cu privire la raportarea efectuată, raportarea respectivă trebuie modificată. Autoritatea competentă expeditoare trebuie să înainteze cât mai repede posibil către autoritatea competentă destinatară raportarea modificată.

4.3 Procedurile de notificare

În cazul unei neconformări, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare în conformitatea cu articolul 5 din IGA. Procedurile de notificare diferă în funcție de situația în care autoritatea competentă destinatară încearcă să remedieze erorile administrative sau alte erori minore sau o neconformare semnificativă.

4.3.1 Procedurile în cazul erorilor administrative sau al altor erori minore: Conform articolului 5(1) din IGA, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare atunci când autoritatea competentă destinatară are motive să creadă că erorile administrative sau alte erori minore pot duce la o raportare a informațiilor incorectă și incompletă sau la încălcări ale IGA. Autoritatea competentă expeditoare trebuie atunci să aplice dreptul intern (inclusiv penalități aplicabile) pentru a obține informațiile corecte și complete sau pentru a remedia alte încălcări minore ale IGA și să schimbe aceste informații cu autoritatea competentă destinatară.

4.3.2 Procedurile pentru neconformarea semnificativă:

4.3.2.1 Generalități: În temeiul articolului 5(2) din IGA, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare în momentul în care autoritatea competentă destinatară a stabilit existența unei neconformări semnificative a unei instituții financiare raportoare cu obligațiile din IGA. După notificarea unei astfel de neconformări semnificative din partea autorității competente destinatară, autoritatea competentă expeditoare trebuie să aplice legea internă (inclusiv penalitățile aplicabile) pentru a remedia neconformarea semnificativă descrisă în notificare. Autoritățile competente pot să se consulte asupra măsurilor necesare pentru a remedia această neconformare. Dacă autoritatea competentă din Statele Unite notifică autoritatea competentă din România cu privire la stabilirea unei neconformări semnificative, data la care această notificare a fost trimisă și primită de către autoritatea competentă din România (conform paragrafului 3.3.4) constituie începutul perioadei de optsprezece (18) luni prevăzute la articolul 5(3)(b) din IGA.

4.3.2.2 Notificarea către instituția financiară raportoare din România: Autoritatea competentă din România trebuie să notifice instituția financiară raportoare din România aflată în cauză în legătură cu stabilirea unei neconformări semnificative, inclusiv data la care autoritatea competentă din Statele Unite a notificat autoritatea competentă din România cu privire la această neconformare (conform paragrafului 3.3.4). Notificarea trebuie de asemenea să indice faptul că în cazul în care

neconformarea semnificativă nu este remediată în termen de optsprezece (18) luni de la data la care autoritatea competentă din Statele Unite a trimis notificarea, în temeiul Convenției dintre Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Socialiste România cu privire la impozitul pe venit, semnată la 4 decembrie 1973, de autoritatea competentă din Washington, instituția financiară raportoare din România aflată în cauză poate fi considerată ca fiind o instituție financiară neparticipantă, eliminată din lista IFS a IRS și poate astfel să fie supusă unei rețineri la sursă de 30% în temeiul secțiunii 1471(a) din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite.

4.4 Perioada de tranziție pentru remediere și aplicare

4.4.1 Autoritățile competente consideră anii calendaristici 2014 și 2015 ca o perioadă de tranziție pentru aplicarea și administrarea cerințelor privind orice colectare de date, măsurile de conformare, raportarea informațiilor, schimbul automat de informații și reținerea la sursă prevăzute de IGA. Autoritățile competente înțeleg să ia în considerare buna-credință cu privire la depunerea eforturilor de către acestea, de către instituțiile financiare raportoare și de către instituțiile financiare prevăzute la paragraful 1.1.2 pentru conformarea cu oricare dintre cerințele a căror îndeplinire este necesară pe perioada de tranziție în vederea aplicării.

4.4.2 Perioada de tranziție prevăzută la paragraful 4.4.1 poate fi extinsă prin acord scris reciproc al autorităților competente.

PARAGRAFUL 5

Confidențialitatea și protecția datelor

5.1 Confidențialitate și utilizare

Conform articolului 3(7) din IGA, toate informațiile schimbate în temeiul IGA sunt supuse prevederilor privind confidențialitatea și protecția datelor prevăzute de Convenție (denumite în continuare *garanțiile de confidențialitate*), inclusiv prevederile care limitează utilizarea informațiilor schimbate. Autoritățile competente înțeleg să păstreze garanțiile și infrastructura necesare, așa cum se prevede la articolul 3(8) din IGA (*protecția datelor*).

5.2 Riscul și responsabilitatea transmișiei

Autoritatea competentă din România înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate privind informațiile transmise de autoritatea competentă din Statele Unite via IDES, din momentul în care aceasta descarcă cu succes aceste informații de pe IDES. Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate privind informațiile transmise prin IDES de la momentul la care informațiile sunt încărcate cu succes pe IDES. În cazul în care autoritatea competentă din România alege să folosească IDES ca instrument de colectare a datelor M102, autoritatea competentă din România înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate de la momentul la care informațiile sunt încărcate cu succes de către instituția financiară raportoare din România sau de ori în numele unei instituții financiare de la paragraful 1 1.1.2 pe IDES. Vezi Manualul FATCA de utilizare IDES (Publicația IRS 5190).

Pentru autoritatea competentă din Statele Unite ale Americii

David W. Horton,

comisar internațional adjunct al Serviciului fiscal
al Statelor Unite ale Americii

5.3 Notificarea încălcării actuale sau potențiale a garanțiilor de confidențialitate și de protecție a datelor

O autoritate competentă trebuie să notifice cealaltă autoritate competentă cu promptitudine cu privire la orice încălcare actuală sau potențială a garanțiilor de confidențialitate și de protecție a datelor sau în cazul în care autoritatea competentă nu mai înțelege să mențină garanțiile de protecție a datelor.

PARAGRAFUL 6

Costuri

6.1 Cu excepția cazului în care autoritățile competente specifică altfel în scris, fiecare autoritate competentă înțelege să își suporte costurile obișnuite angajate pentru aplicarea legislației interne și pentru asigurarea asistenței în temeiul acestei înțelegeri. Autoritățile competente pot să se consulte în avans cu privire la apariția unor costuri extraordinare pentru a lua în calcul, dacă este cazul, modalitatea de distribuire a acestor costuri între autoritățile competente.

PARAGRAFUL 7

Intrarea în vigoare, consultarea și modificarea

7.1 Data intrării în vigoare

Prezenta înțelegere intră în vigoare cel mai târziu la (i) data la care IGA intră în vigoare; sau (ii) data la care prezenta înțelegere este semnată de autoritățile competente din Statele Unite și din România. Din momentul în care prezenta înțelegere intră în vigoare, prevederile ei se aplică tuturor informațiilor care fac obiectul schimbului în temeiul IGA, inclusiv informațiilor aferente anilor calendaristici care preced data intrării în vigoare.

7.2 Consultare

Oricare autoritate competentă poate să solicite în orice moment consultări cu privire la implementarea, interpretarea, aplicarea sau modificarea prezentei înțelegeri. Această consultare (discuție sau corespondență) trebuie să aibă loc într-un termen de treizeci (30) de zile de la data primirii unei astfel de solicitări, cu excepția cazului când se decide altfel de comun acord. Dacă autoritatea competentă a unei părți consideră că cealaltă parte nu și-a îndeplinit obligațiile prevăzute de IGA, poate solicita consultare imediată pentru a asigura respectarea IGA.

7.3 Modificare

Prezenta înțelegere poate fi modificată în orice moment prin acord reciproc scris între autoritățile competente.

7.4 Întrerupere

Prezenta înțelegere urmează să fie întreruptă automat la încetarea IGA. În cazul unei întreruperi, toate informațiile primite anterior în temeiul prezentei înțelegeri rămân supuse prevederilor privind garanțiile de confidențialitate.

PARAGRAFUL 8

Publicarea

Autoritățile competente înțeleg să publice prezenta înțelegere prin intermediul publicației oficiale a fiecărei părți în termen de treizeci (30) de zile de la ultima dată a semnării prezentei înțelegeri.

Pentru autoritatea competentă din România

Gelu-Ștefan Diaconu,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală
Data 5.01.2016

ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

HOTĂRÂRE**privind aprobarea cuantumului taxei pentru examenul/interviul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent în anul 2016**

În baza prevederilor art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 36 alin. (1) lit. g) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 6/2012, cu modificările ulterioare,

Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali, întrunit în ședința din 20 ianuarie 2016, h o t ă r ă ș t e:

Art. 1. — În anul 2016, cuantumul taxei pentru examenul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, precum și cuantumul taxei pentru interviu — în cazurile prevăzute de lege — sunt în valoare de 500 lei.

Art. 2. — Plata taxei se poate face în contul Camerei Consultanților Fiscali (C.I.F. 18677087) deschis la Banca Transilvania, Sucursala Lipscani — IBAN RO36BTRL04101202D58602XX, sau în contul deschis la

Banca Comercială Română, Sucursala Sector 4 — IBAN RO91RNCB0075119726870001, precum și în numerar la sediul Camerei Consultanților Fiscali din municipiul București, str. Alecu Russo nr. 13—19, et. 4, ap. 9, sectorul 2.

Art. 3. — Direcția de servicii generale duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art. 4. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Consultanților Fiscali,
Ion-Toni Teau

București, 20 ianuarie 2016.

Nr. 1.

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. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 933293