



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 183 (XXVII) — Nr. 969

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 28 decembrie 2015

### SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
3.699.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare .....	2–27
	ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI	
179.	— Ordin pentru aprobarea Procedurii privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale .....	28–45
	ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE SUPRAVEGHERE A PRELUCRĂRII DATELOR CU CARACTER PERSONAL	
200.	— Decizie privind stabilirea cazurilor de prelucrare a datelor cu caracter personal pentru care nu este necesară notificarea, precum și pentru modificarea și abrogarea unor decizii .....	46–47

# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN

### pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Având în vedere dispozițiile art. 303 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 93 alin. (3), art. 169, art. 342 alin. (1) și art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

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

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

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

a) Notificare privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 2;

b) Notificare, prevăzută în anexa nr. 3;

c) Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4;

d) Înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5;

e) Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, prevăzută în anexa nr. 6;

f) Decizie privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, prevăzută în anexa nr. 7;

g) Decizie privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal, prevăzută în anexa nr. 8.

Art. 3. — Anexele nr. 1—8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

acesta definit la art. 266 alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Art. 6. — (1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile de TVA depuse după data de 1 ianuarie 2016.

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

Art. 7. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală de tehnologia informației, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Gelu-Ștefan Diaconu**

București, 17 decembrie 2015.  
Nr. 3.699.

ANEXA Nr. 1

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

### CAPITOLUL I

#### Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

##### A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, la organul fiscal competent, prin poștă sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, precum și prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, la termenele prevăzute de Codul fiscal.

2. Persoana impozabilă poate solicita, potrivit prevederilor legale în vigoare, compensarea sumei negative de TVA aprobate la rambursare cu obligații fiscale restante, cu respectarea prevederilor art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*, stingerea efectuându-se în ordinea prevăzută la art. 165 și art. 166 din același act normativ.

3.(1). Deconturile de TVA primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența persoanei impozabile.

3.(2). Deconturile de TVA primite prin poștă se prelucrează în ziua primirii de la registratură.

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

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

6. Termenul legal de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care prezintă erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii deconturilor de TVA și data corectării acestora.

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

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

#### B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

9. După primirea și procesarea deconturilor de TVA, acestea se grupează pe următoarele categorii:

a) deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată);

b) deconturi cu sume negative, astfel:

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

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

10. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul „Evidență pe plătitori”, pe baza Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat și a Notei de predare-primire, prevăzute de reglementările privind organizarea evidenței pe plătitori.

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

12. Sumele negative din deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se transferă din evidența pe plătitor într-o evidență separată și se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

13.(1). Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse în cadrul termenului legal de depunere.

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

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

15. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

16. Inspecția fiscală anticipată pentru soluționarea unuia sau mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la același contribuabil se poate finaliza chiar dacă la

acesta este în curs de efectuare o altă inspecție fiscală pentru o perioadă anterioară.

## CAPITOLUL II

### Prevederi generale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de contribuabili

17.(1). Compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, va analiza solicitările de rambursare în vederea soluționării.

17.(2). Procedura are ca scop final încadrarea fiecărei persoane impozabile într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care aceasta îl prezintă pentru administrația fiscală.

18. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare persoană impozabilă, astfel:

a) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic — prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA;

b) în cazul deconturilor de TVA depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, încadrate la risc fiscal mediu — cu analiză documentară;

c) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare — cu inspecție fiscală anticipată.

#### A. Etapele încadrării în categoria de risc fiscal

19.(1). Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal.

19.(2). Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct. 34.

20.(1). Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale.

20.(2). Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care îndeplinesc condiția de la pct. 20 (1) se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct. 34.(1)—34.(5).

21. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și nici nu au risc fiscal mare stabilit de organele fiscale, prin care se solicită sume de până la 45.000 lei, se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează potrivit pct. 32.

22. Dispozițiile pct. 19—21 sunt aplicabile pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de persoane impozabile, inclusiv pentru deconturile de TVA aferente primelor 12 luni de la data înregistrării în scopuri de TVA.

23. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care nu se încadrează în situațiile prevăzute la pct. 19—21 se soluționează, în funcție de categoria persoanei impozabile, potrivit procedurii prevăzute la cap. III și IV.

#### B. Constituirea bazei de date speciale privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare

24. Compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organele fiscale cu privire la persoanele impozabile despre care

acestea au informații că prezintă un risc fiscal mare pentru rambursarea TVA.

25. De îndată ce organul de inspecție fiscală deține astfel de informații va transmite o înștiințare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

26. De îndată ce organul cu atribuții de administrare fiscală deține astfel de informații, va transmite o înștiințare sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de colectare. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

27. La primirea referatului privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

28. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care se află în curs de soluționare potrivit pct. 15, depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date specială, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

29. Pe baza referatului primit în condițiile pct. 25 și 26, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale întocmite ca urmare a încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

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

31. Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organelor fiscale, prin referate motivate transmise compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

#### **C. Prevederi generale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

32. Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mic compartimentul de specialitate emite, în termen de maximum 5 zile de la data depunerii decontului, decizia de rambursare.

33.(1). Dacă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal procedează la efectuarea analizei documentare.

33.(2). Pentru efectuarea analizei documentare organul fiscal va comunica în scris persoanei impozabile documentele care trebuie prezentate, data, ora și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate care se ocupă de analiză.

33.(3). Neprezentarea în termenul stabilit de organul fiscal a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

33.(4). Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

33.(5). În cazuri temeinic justificate, persoana impozabilă poate solicita organului fiscal amânarea termenului de prezentare a documentelor.

33.(6). În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

33.(7). În urma efectuării analizei documentare, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare se aprobă și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA.

33.(8). Dacă sumele solicitate la rambursare nu au putut fi justificate cu ocazia analizei documentare, decontul respectiv se încadrează la gradul de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

34.(1). Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

34.(2). La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare, compartimentul de specialitate notifică persoana impozabilă cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului, în condițiile prevăzute de art. 77 alin. (5) din Codul de procedură fiscală. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

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

34.(4). În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA.

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

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

36.(1). În sensul prezentei proceduri, prin *conducătorul unității fiscale* se înțelege, după caz:

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

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

## CAPITOLUL III

**Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât mării contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii**

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, altele decât mării contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, cu excepția deconturilor cu sume negative de TVA care au fost încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor pct. 19—21.

**A. Stabilirea Standardului individual negativ (SIN)**

37.(1). Standardul individual negativ (SIN) reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără analiză documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

37.(2). Această sumă este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a persoanei impozabile, ținându-se cont și de comportamentul său fiscal.

38. SIN se stabilește trimestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor pct. 39.

39. SIN se stabilește după cum urmează:

39.(1). La data de 5 a lunii februarie se stabilește SIN pentru trimestrul I, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor ianuarie—decembrie ale anului precedent (depuse în intervalul cuprins între luna februarie a anului precedent și luna ianuarie a anului curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent. În situația entităților care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, nu au obligația depunerii raportării semestriale la 30 iunie, se au în vedere bilanțul contabil și contul de profit și pierdere depuse în anul precedent, pentru anul anterior.

39.(2). La data de 5 a lunii mai se stabilește SIN pentru trimestrul II, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor aprilie a anului precedent — martie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna mai a anului precedent și luna aprilie a anului curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent. În situația entităților care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, nu au obligația depunerii raportării semestriale la 30 iunie, se au în vedere bilanțul contabil și contul de profit și pierdere depuse în anul precedent, pentru anul anterior.

39.(3). La data de 5 a lunii august se stabilește SIN pentru trimestrul III, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor iulie a anului precedent — iunie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna august a anului precedent și luna iulie a anului curent);

b) bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

39.(4). La data de 5 a lunii noiembrie se stabilește SIN pentru trimestrul IV, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale — cea aferentă lunilor octombrie a anului precedent — luna septembrie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna noiembrie a anului precedent și luna octombrie a anului curent);

b) bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

40. Înainte de stabilirea SIN trimestrial, compartimentul de specialitate solicită, în scris, compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării la zi a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

41. SIN se stabilește prin completarea Fișei de calcul al Standardului individual negativ, prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

42. SIN se stabilește la valoarea de o unitate și rambursarea se efectuează numai în urma inspecției fiscale, în următoarele cazuri:

a) pentru persoanele impozabile nou-înființate;

b) pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN;

c) pentru persoanele impozabile pentru care SIN este negativ (suma de TVA colectată este mai mare decât suma de TVA deductibilă în perioada de referință);

d) pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

e) pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 322 alin. (9) din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestora.

43.(1). Persoanele impozabile nou-înființate sunt acele persoane impozabile care s-au înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în cursul perioadei de referință pentru calculul SIN.

43.(2). Pentru persoanele impozabile nou-înființate care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5% cu ocazia acestor controale, SIN se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la rambursare prin deconturile respective.

44. Pentru celelalte persoane impozabile, SIN este stabilit în două etape:

a) prima etapă: stabilirea SIN brut

SIN brut se stabilește ca diferență între media TVA-ului deductibil și media TVA-ului colectat, din perioada de referință.

Pentru persoanele impozabile pentru care perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul, SIN brut se stabilește pe lună, respectiv pe trimestru;

b) a doua etapă: SIN brut se corectează cu rata inflației

— SIN stabilit potrivit pct. 39.(1) se ajustează cu 3/4 din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și cu 1/4 din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

— SIN stabilit potrivit pct. 39.(2) se ajustează cu jumătate din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și jumătate din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

— SIN stabilit potrivit pct. 39.(3) se ajustează cu 1/4 din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și cu 3/4 din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

— SIN stabilit potrivit pct. 39.(4) se ajustează cu rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

c) a treia etapă: SIN final se stabilește prin ajustarea SIN obținut potrivit lit. b) în funcție de comportamentul fiscal al fiecărei persoane impozabile. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

SIN final se stabilește prin corectarea SIN brut potrivit lit. b) și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

— majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 și 155 de puncte;

— majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 și 200 de puncte;

— majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 și 250 de puncte;

— 0%, pentru cei care realizează un punctaj mai mare de 251 de puncte.

45. Cazuri de actualizare lunară a SIN

45.(1). SIN trimestrial stabilit potrivit pct. 39 se actualizează lunar conform pct. 42—44, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile nou-înființate care au beneficiat pentru 3 perioade de raportare consecutive de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%.

45.(2). Dispozițiile pct. 28—31 sunt aplicabile în mod corespunzător.

45.(3). În baza datelor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și a decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va actualiza baza de date care conține informațiile referitoare la obiectul de activitate (cod CAEN).

46.(1). Pentru persoanele impozabile care în decurs de 6 luni au renunțat de cel puțin două ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc fiscal mare și înainte de transmiterea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la activitatea de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate va înștiința Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, în vederea includerii acestor persoane în procedura de analiză de risc în vederea selectării pentru inspecție fiscală.

46.(2). În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după ce a fost încadrat la risc fiscal mare, iar inspecția fiscală anticipată nu a început, compartimentul de inspecție fiscală va restitui decontul de TVA organului de administrare.

46.(3). În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după ce a fost încadrat la risc fiscal mare, iar inspecția fiscală anticipată a început, aceasta va fi continuată și finalizată ca inspecție fiscală parțială privind taxa pe valoarea adăugată.

**B. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul compartimentului de specialitate**

47. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile de TVA într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. A din anexa nr. 2 la prezenta procedură.

48. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.

49. În primă fază a analizei se editează fișele de calcul al SIN și se selectează deconturile negative care prezintă SIN = 1, încadrate la risc fiscal mare, și se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

50.(1). Prin derogare de la prevederile pct. 49, pentru deconturile încadrate la SIN = 1, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea la sediul organului fiscal în vederea clarificării situației fiscale.

50.(2). Solicitarea se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate responsabile cu analiza decontului. Modelul notificării prin care se solicită prezentarea unor documente este prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

50.(3). Deconturile încadrate la SIN = 1, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN, pentru care se solicită prezentarea de documente suplimentare conform pct. 50.(2), vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială, în care se vor înscrie atât data transmiterii notificării, cât și data primirii documentelor solicitate.

50.(4). În cazul prezentării, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal editează o nouă Fișă de calcul al SIN pe baza informațiilor primite.

50.(5). Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

50.(6). Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

51. Pentru deconturile de TVA la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, prevăzută în anexa nr. 3 la prezenta procedură.

52. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul de TVA prezintă risc fiscal mare și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

53. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic de 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN.

54. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4 la ordin. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

55.(1). Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista plătitorilor care se află în această situație, în vederea efectuării analizei individuale.

55.(2). Dacă suma solicitată la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale, se abandonează reconstituirea sumei, iar decontul de TVA, fiind considerat cu risc fiscal mare, se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

55.(3). Dispozițiile pct. 55.(2) sunt aplicabile, în mod corespunzător, și pentru persoanele impozabile care și-au schimbat perioada fiscală ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare, dacă suma solicitată la rambursare provine dintr-o perioadă mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate în perioada de referință.

56. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmindu-se Fișa de analiză de risc, prevăzută în anexa nr. 4 la prezenta procedură, conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 5 la prezenta procedură.

57. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana „Sume negative” se încadrează, fiecare în parte, în SIN se consideră că decontul de TVA prezintă risc fiscal mic, nu se va completa cartușul „Indicatori de analiză” și se va genera proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

58. Cartușul „Indicatori de analiză” se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de taxă pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN.

59. După completarea Fișei de analiză de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) deconturi de TVA cu risc fiscal mediu, dacă se obține un punctaj între 0 și 50, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare — acestea se supun analizei documentare;

b) deconturi de TVA cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una dintre perioadele din care provine suma solicitată la rambursare — acestea se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

### C. Analiza documentară

60. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus de sumă solicitată la rambursare.

61. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

62. Pentru efectuarea analizei documentare compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile să prezinte:

— jurnalele de vânzări și de cumpărări;

— balanțele de verificare;

— contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;

— documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;

— orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

63. Documentele vor fi prezentate în original și în copie și trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

64. Persoana impozabilă poate depune orice alte documente pe care le consideră relevante pentru soluționarea cererii sale, chiar dacă acestea nu au fost cuprinse în înștiințarea transmisă potrivit pct. 61.

65. La efectuarea analizei documentare se vor avea în vedere și indicatorii stabiliți prin Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc.

66. Pentru toate deconturile de TVA care se încadrează în categoria de risc fiscal mediu se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 6 la prezenta procedură.

67. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu decontul de TVA, Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

68. În cazul în care prin referatul prevăzut la pct. 66 se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Referatul pentru analiză documentară împreună cu Decontul de TVA, Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, Fișa de analiză de risc și proiectul Deciziei de rambursare a TVA se transmit conducătorului unității fiscale, pentru aprobare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

69. (1). În cazul în care prin referatul prevăzut la pct. 66 se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu dosarul solicitării, spre avizare conducătorului compartimentului, iar apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale.

69. (2). După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

— Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;

— Fișa de calcul al SIN;

— Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

— Fișa de analiză de risc;

— Referatul pentru analiză documentară.

**D. Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoane impozabile care au fost supuse inspecției fiscale, finalizată prin emiterea unei decizii privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale**

70. Prevederile prezentei secțiuni se aplică deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, încadrate la risc fiscal mare, prin care se solicită la rambursare sume negative de taxă care provin și din perioade fiscale pentru care TVA a fost deja supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru acest impozit.

71. Procedura se aplică pentru deconturile depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, încadrate la risc fiscal mare, ca urmare a aplicării procedurii de la cap. II și de la lit. A, B și C din prezentul capitol, și anume:

a) deconturi încadrate la risc fiscal mare, întrucât persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal ori figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale;

b) deconturi încadrate la SIN = 1, potrivit pct. 49 și 50.(5);

c) deconturi care au obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală un punctaj mai mare sau egal cu 60 de puncte, potrivit pct. 52;

d) deconturi care au obținut la Fișa de analiză de risc un punctaj între 51 și 140 de puncte, potrivit pct. 59 lit. b);

e) deconturi care, ca urmare a analizei documentare, au fost încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 69. (1).

72. Pentru fiecare decont încadrat la risc fiscal mare potrivit pct. 71, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale, inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Ca urmare a verificării se emite o listă care conține în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

73. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 71 lit. a), b) și c), se generează Fișa de analiză de risc — secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare.

74. În Fișa de analiză de risc întocmită pentru toate deconturile cu risc fiscal mare, în secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare se înscrie, în coloana corespunzătoare, dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

75. Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

76. Dacă suma negativă solicitată la rambursare provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de

specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

77. Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală pentru verificarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

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

78. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care au fost încadrate în categoria de risc mare se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

79. După finalizarea controlului fiscal, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi Raportul de inspecție fiscală.

80. Dacă în urma inspecției fiscale se stabilesc diferențe care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA, pe care o comunică persoanei impozabile.

81. Dacă în urma inspecției fiscale nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, pe baza căreia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de rambursare.

82. Compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, sau Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

83. (1). În situațiile în care pentru soluționarea solicitării de rambursare organul de inspecție fiscală consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

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

84. Dacă în urma inspecției fiscale nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

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

inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, aprobate.

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

87.(1). După operarea datelor privind soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

87.(2). Dosarul solicitării cuprinde:

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

— Fișa de calcul al SIN;

— Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

— Fișa de analiză de risc;

— Referatul pentru analiză documentară și/sau Raportul de inspecție fiscală, după caz;

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

— Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire;

— alte înscrisuri sau documente care au stat la baza soluționării decontului, cum ar fi: extrasul din baza de date Cazier fiscal, din care să rezulte faptul că persoana impozabilă are/nu are infracțiuni înscrise în cazierul fiscal, extrasul din baza de date constituită potrivit cap. II lit. B din care să rezulte că persoana impozabilă figurează/nu figurează, la data depunerii decontului, cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale ori referatul întocmit de organele fiscale din care să rezulte că, pe parcursul soluționării decontului, organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, după caz.

88. În cel mult o zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare, însoțite, după caz, de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

89. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de 1 a lunii următoare, un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

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

91. Prin excepție de la pct. 90, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabili fără risc.



## CAPITOLUL IV

**Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare****A. Dispoziții generale**

92. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, denumite în continuare *exportatori*, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acordă în urma inspecției fiscale anticipate.

93. Se soluționează potrivit prezentului capitol deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, precum și de exportatori, care nu sunt încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor pct. 19—21.

94. În categoria contribuabililor mari și mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare.

95. În categoria exportatorilor care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) au depus în ultimele 12 luni toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

b) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision, și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 500.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. Condiția privind desfășurarea de activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la lit. B;

c) activitatea de export nu se desfășoară în domeniile:

— „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”, cod 4631;

— „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate”, cod 4671;

— „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”, cod 4673;

- „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”, cod 4677;

d) contribuabilul respectiv nu are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

e) pentru contribuabilul respectiv nu a fost deschisă procedura de insolvență sau nu a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

96. În categoria persoanelor impozabile prevăzute la pct. 95 nu intră contribuabilii mari și mijlocii.

97. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției, potrivit legii, de către persoanele impozabile care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 85/2008 privind stimularea investițiilor, aprobată prin Legea nr. 78/2009, cu completările ulterioare, va fi supus inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

98. Solicitățile ulterioare depuse de această categorie de persoane impozabile pe durata derulării investiției vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

**B. Procedura de aprobare a regimului special pentru exportatori**

99. După intrarea în vigoare a prezentei proceduri, exportatorii care îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 95 depun la organul fiscal competent o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

100.(1). Cererea va fi însoțită de bilanșa de verificare la data de 31 decembrie a anului precedent și de fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit și/sau al livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior în nume propriu sau în comision, a reprezentat minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 500.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată în domeniile prevăzute la pct. 95 lit. c), precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

100.(2). În cazul persoanelor nerezidente înregistrate în scopuri de TVA în România, direct sau prin reprezentant fiscal și care nu au sediu permanent în România, pentru a dovedi îndeplinirea condiției privind volumul exportului scutit și/sau al livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior în nume propriu sau în comision, cererea poate fi însoțită de alte documente relevante, cum ar fi jurnalele de vânzări întocmite conform art. 321 din Codul fiscal și normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal.

101. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

— analizează documentația depusă de persoana impozabilă;

— verifică îndeplinirea obligațiilor declarative în evidențele fiscale;

— solicită, în scris, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal informații privind existența faptelor de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal al respectivei persoane impozabile;

— solicită, în scris, compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic informații privind deschiderea procedurii de insolvență sau declanșarea procedurii de lichidare voluntară pentru respectiva persoană impozabilă și întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la prezenta procedură.

102. Dacă se constată că sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la pct. 95, compartimentul de specialitate propune aprobarea aplicării regimului special și întocmește proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori.

103. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin. Dispozițiile pct. 36.2 sunt aplicabile în mod corespunzător.

104. Decizia poate fi contestată, în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

105. Referatul privind regimul special pentru exportatori, împreună cu proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori,

vizate de șeful compartimentului de specialitate, se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

106. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se comunică persoanei impozabile în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

107. Aplicarea regimului special încetează dacă:

a) din analiza evidențelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constată că persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 95; sau

b) ponderea sumelor neaprobate la rambursare ca urmare a inspecției fiscale anticipate în totalul sumelor solicitate la rambursare prin decontul soluționat cu inspecție fiscală anticipată este mai mare de 6%.

108. La apariția unei situații din cele prevăzute la pct. 107, compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, precum și Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, în vederea încetării aplicării regimului special. Dispozițiile pct. 103, 104, 105 și 106 se aplică în mod corespunzător.

109. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data încetării aplicării regimului special se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată. În acest sens, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în vederea soluționării respectivelor deconturi. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

110. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse după încetarea aplicării regimului special se soluționează potrivit dispozițiilor cap. II și III.

111. Regimul special pentru exportatori se aprobă pentru fiecare an fiscal.

**C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii**

112. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din anexa nr. 2.

113. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse la același termen legal de depunere sunt supuse procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

114. Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

115. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

116. În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

117. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă, pentru

contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

118.(1) Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, ca urmare a condiției prevăzute la pct. 20, contribuabilii mari pot depune scrisori de garanție bancară, emise de instituții de credit autorizate de Banca Națională a României, cu excepția situației în care încadrarea inițială în categoria de risc fiscal mare s-a făcut ca urmare a începerii urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil.

118.(2). Scrisoarea de garanție bancară trebuie să îndeplinească, cumulativ, cel puțin următoarele condiții:

a) să cuprindă suma maximă pe care garantul se obligă să o plătească în cazul în care obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală nu sunt achitate în termen — această sumă nu poate fi mai mică decât nivelul sumelor solicitate la rambursare prin aceste deconturi;

b) să aibă o durată minimă de 12 luni, cu posibilitatea prelungirii duratei de valabilitate, până la finalizarea inspecției fiscale ulterioare;

c) să cuprindă angajamentul garantului ca, în cazul neachitării de către garantat, în termen, a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau a obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil și scadente pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, acesta să plătească orice sumă care se încadrează în suma garantată prin scrisoarea de garanție bancară, în termen de maximum 15 zile de la împlinirea termenului prevăzut la art. 156 din Codul de procedură fiscală.

118.(3). În cazul depunerii scrisorii de garanție, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 118.(2), procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară.

118.(4). Verificarea îndeplinirii condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească scrisoarea de garanție bancară se face de compartimentul cu atribuții de colectare.

118.(5). Compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare, pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a acestor deconturi. Nota se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare, iar după aprobare se transmite de îndată compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

118.(6). Dacă încadrarea la risc fiscal mic, ca urmare a depunerii scrisorii de garanție, se realizează în cursul derulării inspecției fiscale anticipate, acțiunea începută se va finaliza, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, transformându-se în inspecție fiscală ulterioară.

118.(7). Organul fiscal competent va efectua inspecția fiscală ulterioară, în condițiile stabilite de Codul de procedură fiscală, în termenul de valabilitate a scrisorii de garanție bancară. Prin excepție, pentru contribuabilii care nu își reîntregesc scrisoarea de garanție potrivit pct. 118.(8), pentru cei pentru care a fost deschisă procedura de insolvență sau s-a declanșat procedura de lichidare voluntară, precum și pentru situația în care s-a dispus începerea urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil după finalizarea procedurii de soluționare a deconturilor potrivit pct. 118.(3), inspecția fiscală se va iniția în termen de 15 de zile de la data expirării termenului de valabilitate a scrisorii, de la data deschiderii procedurii de insolvență sau declanșării procedurii de lichidare voluntară ori de la data înscrierii infracțiunilor în cazierul fiscal, după caz.

118.(8). Pe perioada valabilității scrisorii de garanție bancară, aceasta se va valorifica de organul fiscal competent în cazul neachitării în termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau a obligațiilor fiscale declarate de către

contribuabil și scadente pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, în măsura în care nu are loc plata voluntară a acestor obligații. În cazul valorificării scrisorii de garanție bancară, aceasta va fi reîntregită în termen de maximum 15 zile de la data valorificării scrisorii.

118.(9). În situația în care, cu ocazia inspecției fiscale ulterioare efectuate pentru verificarea rambursării acordate în condițiile pct. 118.(3), nu se stabilesc obligații fiscale suplimentare, organul fiscal va restitui contribuabilului scrisoarea de garanție bancară, dacă acesta nu înregistrează alte obligații fiscale restante.

118.(10). Organele fiscale vor respinge o scrisoare de garanție bancară, dacă aceasta nu îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 118.(2).

119. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă persoana impozabilă îndeplinește oricare dintre următoarele condiții:

a) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

b) nu a depus în ultimele 12 luni toate declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

c) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

— „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”, cod 4631;

— „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate”, cod 4671;

— „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”, cod 4673;

— „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”, cod 4677.

120.(1). Compartimentul de specialitate organizează o bază de date cuprinzând persoanele impozabile ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, pe baza informațiilor primite sau deținute în condițiile prezentului punct.

120.(2) Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 117 și al pct. 119 lit. a), se realizează, după caz, prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator.

120.(3). Informațiile primite sau deținute privind încadrarea în categoria de risc fiscal mare, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit pct. 120.(2) și transmise compartimentului de specialitate, se înscriu în baza de date organizată potrivit pct. 120.(1).

121.(1). Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct. 120.(2) constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condiția menționată la pct. 117 sau la pct. 119 lit. a), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit de îndată compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.

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

121.(3). Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care urmează să fie soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

121.(4). Pe baza referatului primit în condițiile pct. 121.(1), compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea

actelor procedurale, întocmite ca urmare a încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

121.(5) Dispozițiile pct. 121.(3) și 121.(4) sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la pct. 121.(1) era emisă Decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare. În această situație, Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

122. Compartimentele care au propus încadrarea în categoria de risc fiscal mare au obligația înștiințării de îndată a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea condițiilor care au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat privind schimbarea din categoria de risc și scoaterea din baza de date.

123.(1). Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 119 lit. b), compartimentul de specialitate solicită informații, pentru toate deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale.

123.(2). Pentru verificarea îndeplinirii condiției prevăzute la pct. 119 lit. c), în situația în care din decontul supus analizei nu rezultă codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții de înregistrare fiscală informații privind obiectul principal de activitate declarat de respectiva persoană impozabilă prin declarații de înregistrare/mențiuni.

124.(1). Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7 la prezenta procedură.

124.(2). Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 8 la prezenta procedură.

125.(1). Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 117 și, după caz, la pct. 119, este un decont cu risc fiscal mare.

125.(2). Pentru deconturile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Ca urmare a verificării se emite o listă care conține în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

125.(3). Pentru fiecare din deconturile cuprinse în listă se întocmește Fișa de analiză de risc, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4, completându-se numai secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare, având înscrisă în coloana corespunzătoare dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

125.(4). Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea

bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.

125.(5). Dacă suma negativă provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

125.(6). Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, pentru verificarea sumelor negative de TVA aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

126. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor cap. III lit. E „Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată”.

127.(1). Dacă decontul de TVA supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 117 și, după caz, la pct. 119, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

128. Prevederile cap. III lit. F „Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor” se aplică în mod corespunzător.

**D. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B**

129. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din anexa nr. 2.

130. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

131.(1). Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

131.(2). Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

131.(3). În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp

cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor dintre suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

132. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de exportatori se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă suma negativă solicitată la rambursare este mai mare decât dublul mediei lunare a sumelor negative declarate prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni [(total „suma negativă a TVA în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni — total „taxa de plată în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni)/12 luni]\*).

133. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse ulterior unui decont care se soluționează cu inspecție fiscală anticipată se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară, dacă nu îndeplinesc condiția prevăzută la pct. 132.

134. Prevederile pct. 120—128 se aplică în mod corespunzător. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de exportatori, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 10.

#### **E. Dispoziții privind efectuarea inspecției fiscale ulterioare**

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

136. Prin excepție de la pct. 135, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabilii fără risc.

## **CAPITOLUL V**

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

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

## **CAPITOLUL VI**

### **Raportarea modului de soluționare**

138. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor raporta lunar Agenției Naționale de Administrare Fiscală situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

## **CAPITOLUL VII**

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

139. Sumele negative de TVA cuprinse în deconturile cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care solicită anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care organele fiscale anulează din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire

\* Se au în vedere rândurile „Suma negativă a TVA în perioada de raportare” și „Taxa de plată în perioada de raportare” din formularul 300 „Decont de TVA”. Nu se iau în calcul suma negativă de TVA în perioada de raportare și taxa de plată în perioada de raportare declarate prin decontul de TVA aflat în curs de soluționare.

și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecției fiscale.

## CAPITOLUL VIII

**Dispoziții speciale privind deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile declarate inactiv fiscal pe parcursul procedurii de soluționare**

140. Dacă în cursul soluționării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

141. Compartimentul învestit cu soluționarea decontului la momentul declarării inactivității fiscale întocmește un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale și se transmite compartimentului de specialitate.

142. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 8 la ordin, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluționare a decontului aflat în curs de soluționare la data declarării inactivității fiscale. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

*ANEXA Nr. 1  
la procedură*

**Fișa de calcul al standardului individual negativ**

Denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA									
Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii decontului				Lunar Trimestrial Semestrial Anual			
Județul	Localitatea								
Strada	Număr		Bloc	Scara		Ap.			
Cod poștal	Sector	Tel:	Fax:		E-mail				

A. SIN brut.....

( $\sum$  TVA deductibil –  $\sum$  TVA colectat)/nr. perioade de raportare

B. Motivația în cazul SIN = 1:

— plătitor nou-înființat;

— datele incomplete;

— SIN este negativ;

— persoana impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

— organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscală nr. ....

C. Ajustare la inflație .....

(rd. A x indice inflație)

D. Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1	Capitaluri proprii	
	— mai mic sau egal cu 0	100
	— mai mare decât 0	0
2	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*)	
	— mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	— mai mare decât 1	50

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
3	Profitabilitate = profit/cifră de afaceri	
	— egal cu 0	70
	— mai mare decât 0	0
4	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	— media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	— media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
5**)	Declarații fiscale și informative nedepuse în perioada de referință	
	— niciuna (toate declarațiile depuse)	0
	— cel puțin 1	100
6***)	Obligații fiscale restante în perioada de referință (cu excepția obligațiilor de plată restante la TVA)	
	— obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	— obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	— nu există	0
<b>TOTAL PUNCTAJ</b>		

## E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

## F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

## G. SIN

.....

\*) Indicatorul „Grad de îndatorare” se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an) și capitalul propriu este pozitiv.

\*\*) Pct. 5 — se verifică depunerea formularului 100 „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, a formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, a formularului 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, precum și a formularului 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”.

\*\*\*) Pct. 6 — se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care aceștia beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

## LEGENDĂ:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru pct. 1, 2 și 3, precum și contul de profit și pierderi, pentru pct. 3, depuse potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an (capital împrumutat).

2. Aplicația „DECIMP”, pentru pct. 4, 5.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru pct. 6.

**Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare****A. Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile cap. III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Soluționat cu SIN					
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da — Referatul organului fiscal		Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare		
						Nr.	Data		Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma

— continuare —

Analiză documentară					Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)				Inspecție fiscală						Stingere		
Suspendare		Decizie de rambursare			Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA**)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA		Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Nr.	Data	Nr.	Data	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data			

\*) Se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. B din procedură.

\*\*\*) Se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.

**B. Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare**

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Deconturi soluționate de activitatea de administrare a veniturilor cu risc fiscal mic					
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da — Referatul organului fiscal		Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare a TVA		
						Nr.	Data		Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma

— continuare —

Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)				Deconturi soluționate cu inspecție fiscală anticipată							Stingere		
Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA**)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
Nr.	Data	Nr.	Data	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma			

\*) Se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. B din procedură.

\*\*\*) Se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.

## Fișa indicatorilor de inspecție fiscală

## 1. Număr de rambursări soluționate fără inspecție fiscală în ultimele 24 de luni:

- până la 3 inclusiv ..... 0 puncte;
- între 4—9 inclusiv ..... 15 puncte;
- între 10—15 inclusiv ..... 30 de puncte;
- între 16—18 inclusiv ..... de 45 de puncte;
- peste 18 ..... de 60 de puncte

## 2. Ponderea sumelor neaprobatate la rambursare în totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate – sume aprobate)/sume solicitate]:

- pondere sumă neaprobată  $\leq 2\%$  ..... 0 puncte;
- $2\% <$  pondere sumă neaprobată  $\leq 4\%$  ..... 5 puncte;
- $4\% <$  pondere sumă neaprobată  $\leq 6\%$  ..... 15 puncte;
- $6\% <$  pondere sumă neaprobată  $\leq 8\%$  ..... 35 de puncte;
- $8\% <$  pondere sumă neaprobată  $\leq 10\%$  ..... 45 de puncte;
- pondere sumă neaprobată  $> 10\%$  ..... 60 de puncte.

## 3. Ponderea sumelor rambursate în ultimele 24 de luni fără inspecție fiscală\*) în cifra de afaceri:

- până la 5% inclusiv ..... 0 puncte;
- între 5% și 10% inclusiv ..... 5 puncte;
- între 10% și 15% inclusiv ..... 15 puncte;
- între 15% și 20% inclusiv ..... 30 de puncte;
- între 20% și 25% inclusiv ..... 45 de puncte;
- peste 25% ..... 60 de puncte.

Cifra de afaceri se calculează pe baza informațiilor înscrise în formularul (300) „Decont de TVA”.

## 4. Persoana impozabilă are ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

- cod 4631 „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor” ..... 15 puncte;
- cod 4671 „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate” ..... 15 puncte;
- cod 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare” ..... 15 puncte;
- cod 4677 „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor” ..... 15 puncte.

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în această fișă se stabilesc pentru ultimele 24 de luni, perioada fiind calculată până la data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, supus analizei.

\*) Sumele rambursate fără inspecție fiscală sunt sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

## Fișa de analiză de risc

Cod de identificare fiscală .....

Denumire .....

Domiciliu fiscal .....

Nr. crt.		Sume negative de TVA	Observații	Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz:
1.	Suma solicitată la rambursare, din care:			
2.	— din perioada de raportare			
3.	— din perioadele anterioare de raportare:	Subtotal (de la 3.1 până la 3.11)		
3.1.	— perioada			
3.2.	— perioada			
3.3.	— perioada			
3.4.	— perioada			
3.5.	— perioada			
3.6.	— perioada			
3.7.	— perioada			
3.8.	— perioada			
3.9.	— perioada			
3.10.	— perioada			
3.11.	— perioada			



Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN.

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1	Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni		
	— veniturile din perioada analizată mai mari decât media veniturilor în ultimele 12 luni	0	
	— veniturile din perioada analizată mai mici decât media veniturilor în ultimele 12 luni	50	
2	Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni		
	— achizițiile din perioada analizată mai mici decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	0	
	— achizițiile din perioada analizată mai mari decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	50	
3	Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări		
	— scutită cu drept de deducere	0	
	— scutită fără drept de deducere	30	
	— livrare/prestare cu cota 20%	40	
	— livrare/prestare cu 9%	40	
	— livrare cu 5%	0	
	<b>TOTAL</b>		

Aprobat

Întocmit

*ANEXA Nr. 5  
la procedură*

### Fișa de analiză de risc — Instrucțiuni de completare

Fișa de analiză de risc se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartușul „Suma solicitată la rambursare” se completează astfel:

— rd. 1 „Suma solicitată la rambursare” se completează cu Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare solicitat la rambursare prin decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare — formularul (300) „Decont de TVA”.

— rd. 2 „din perioada de raportare” se completează cu Suma negativă de TVA în perioada de raportare din decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa și celelalte rânduri ale cartușului cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare din care provine suma solicitată la rambursare.

În cazul în care, în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana „Observații” se va înscrice suma pozitivă, iar coloana „Sume negative TVA” și coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate.

Sumele negative înscrise în coloana „Sume negative TVA” se vor compara, fiecare în parte, cu SIN, iar în coloana de „Observații” se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN.

În situația în care, pentru perioadele din care provin sumele negative au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere pentru TVA, coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz:” se completează cu numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere emisă de activitatea de inspecție fiscală.

Cartușul „Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul” se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul;

— rd. 1 „Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA;

— rd. 2 „Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA;

— rd. 3 „Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări” — datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate.

După stabilirea ponderilor, se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 5 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.

## Referat pentru analiza documentară

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

Aprobat,

Conducătorul unității fiscale,

Avizat,

Șef compartiment specialitate,

## A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală .....

Denumire .....

Domiciliu fiscal .....

## B. Analiza documentară

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare	
2	SIN	
3	Suma negativă solicitată la rambursare	
4	Diferența între suma solicitată și SIN	
5	TVA deductibilă	
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	Da Nu
7	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	Da Nu
8	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, Adresa nr. .... din .....
9	Plătitorul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal.	Decontul se transmite activității de inspecție fiscală.
10	Plătitorul a solicitat amânarea termenului de prezentare a documentelor.	Da Nu
11	Amânarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobată.	Da, până la data de ..... Nu
12	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
13	Documente analizate și aspecte constatate	
14	Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare:	Da, în totalitate — suma ..... Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată

Întocmit

## REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili

nr. .... din ....., aferent perioadei .....

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

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

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

Denumire .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliu fiscal .....

**B. Analiza documentară**

1. Decontul a fost încadrat la risc fiscal mare, prin Referatul nr. .... din data de ....., însă, ca urmare a depunerii Scrisorii de garanție bancară nr. .... / ....., decontul de TVA se încadrează la risc fiscal mic.

2. A fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

Motivație .....

**C. Concluzii:**

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

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

Întocmit

## REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii

nr. .... din ....., aferent perioadei .....

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

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

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

Denumire .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliu fiscal .....

**B. Analiza documentară**

1. A fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

Motivație .....

2. Nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, pentru care persoana impozabilă respectivă avea obligația transmiterii către organul fiscal.

Motivație .....

3. Au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

— cod 4631 „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor” .....

— cod 4671 „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate” .....

— cod 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare” .....

— cod 4677 „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor” .....

Motivație .....

**C. Concluzii:**

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

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

Întocmit

**REFERAT**  
**privind regimul special pentru exportatori**

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

Avizat  
Şef compartiment specialitate,

Aprobat  
Conducătorul unităţii fiscale,

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

Denumire .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliu fiscal .....

**B. Analiza documentară a Cererii nr. .... /data .....**

Au fost analizate următoarele documente:

Din analiza documentelor prezentate a rezultat:

**C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal**

Au fost analizate următoarele informații:

1. raportul de inspecție fiscală;
2. decontul de taxă pe valoarea adăugată;
3. aplicația de gestionare a cazierului fiscal;
4. informații de la compartimentul cu atribuții de colectare și de la compartimentul juridic privind deschiderea procedurii de insolvență sau declanșarea procedurii de lichidare voluntară.

1. Din Raportul de inspecție fiscală nr. .... din .....
2. Din Decontul de TVA aferent lunii ..... anul ....., înregistrat la organul fiscal cu nr. .... din .....
3. Din informațiile transmise de .....

**D. Concluzii:**

- a) Se propune aprobarea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA pentru anul fiscal .....
- b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele: .....
- c) Se propune anularea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA, având în vedere următoarele: .....

Întocmit

**REFERAT**  
**privind analiza Decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată**  
**cu opțiune de rambursare depus de exportatori**

nr. .... din ....., aferent perioadei .....

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

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

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

Denumire .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliu fiscal .....

**B. Analiza documentară**

1. Suma solicitată depășește dublul mediei lunare a TVA .....

— lei —

Luna	Suma negativă a TVA în perioada de raportare	Taxa de plată în perioada de raportare
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
TOTAL		

Media lunară a TVA = (Total „suma negativă a TVA în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni — Total „taxa de plată în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni)/12 luni.

2. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxa pe valoarea adăugată a fost aprobată prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr. .... / .....

**C. Concluzii:**

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

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

.....  
.....  
.....

Întocmit

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală regională a finanțelor publice ...../  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

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

Sigla  
 D.G.R.F.P.

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

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele) .....  
 Cod de identificare fiscală .....  
 Adresa: Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., et. ....,  
 județul/sectorul .....

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. ....  
 anul ..... ați solicitat rambursarea sumei de ..... lei.

Ca urmare a aplicării prevederilor legale în vigoare, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a fost  
 încadrat la risc fiscal mare, iar soluționarea solicitării dumneavoastră de rambursare necesită efectuarea inspecției fiscale.

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

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....  
 Semnătura și ștampila unității .....

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală regională a finanțelor publice ...../  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

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

Sigla  
 D.G.R.F.P.

**NOTIFICARE**

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele) .....  
 Cod de identificare fiscală .....  
 Adresa: localitate ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. .... et. ....,  
 județul/sectorul .....

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. ....  
 anul ..... ați solicitat rambursarea sumei de ..... lei.

Având în vedere că nu dispunem de toate datele necesare soluționării solicitării dumneavoastră, vă rugăm să prezentați,  
 până cel târziu la data de ....., la domnul/doamna ....., camera ....., următoarele documente,  
 pentru perioada .....

— .....  
 — .....  
 — .....

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....  
 Semnătura și ștampila unității .....

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală regională a finanțelor publice ...../

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală .....

Adresa: .....

Tel: .....

Fax: .....

E-mail: .....

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

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

**DECIZIE DE RAMBURSARE  
a taxei pe valoarea adăugată**

Către: Denumirea/Numele și prenumele .....

Cod de identificare fiscală .....

Domiciliu fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ....,

et. ...., județul/sectorul .....

În baza art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală ....., înregistrat cu nr. .... din ....., și a analizei de risc/inspecției fiscale efectuate în perioada ....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare ..... lei
- TVA aprobată la rambursare ..... lei
- TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. .... / ..... \*) ..... lei
- Diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate\*) ..... lei

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 166, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care TVA aprobată la rambursare este mai mică decât TVA solicitată la rambursare, pentru diferența de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare încadrat în categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1)—(5) din același act normativ.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

\*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

Sigla  
D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală regională a finanțelor publice ...../  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

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

## ÎNȘTIINȚARE

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele și prenumele) .....

Cod de identificare fiscală .....

Adresa: Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap .... et. ....,

județul/sectorul .....

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. ....

anul ..... ați solicitat rambursarea sumei de ..... lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de ....., la domnul/doamna ....., camera ....., următoarele documente, pentru perioada .....

— jurnale de vânzări și de cumpărări;

— bilanța de verificare;

— contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;

— documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;

— orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....





**Cerere de aplicare a regimului special de rambursare  
a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori  
pentru anul fiscal .....**



I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALA											
JUDET			SECTOR			LOCALITATE					
STRADA			NR.			BLOC			SC.		
ET.	AP.	COD POȘTAL			TELEFON						
FAX			E-MAIL								

II. INFORMATII FINANCIARE											
Rulajul debitor al contului de clienți (4111)											
Volumul exportului și/sau livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de TVA în anul precedent											
Procent									%		

**Va rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursarea taxei pe valoarea adăugata**

**Anexez următoarele documente:**

***Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete***

Numele persoanei care face declarația											
Funcția											
Semnătura											

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare		Data înregistrare		/		/					
Numele persoanei care a verificat											

\*) Anexa nr. 6 este reprodusă în facsimil.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Direcția generală regională a finanțelor publice ...../  
 Unitatea fiscală .....  
 Nr. .... / .....

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

**DECIZIE**  
**privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori**

Către,

Denumirea/Numele și prenumele .....  
 Domiciliu fiscal: Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., et. ....,  
 județul/sectorul .....  
 Cod de identificare fiscală .....

În baza prevederilor cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Cererii nr. .... din data ..... și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. .... din data ....., vă comunicăm:

- se aprobă aplicarea regimului special pentru anul fiscal .....
- nu se aprobă aplicarea regimului special;
- încetează aplicarea regimului special.

Motivația respingerii/încetării: .....  
 .....

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aprobată prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării până la sfârșitul anului fiscal pentru care a fost aprobat, dacă au fost păstrate condițiile prevăzute la cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală regională a finanțelor publice ...../

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală .....

Adresa: .....

Tel.: .....

Fax: .....

E-mail: .....

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

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

**DECIZIE****privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal**

Către: Denumirea/Numele și prenumele .....

Domiciliu fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap....., et. ...., județul/sectorul .....

Cod de identificare fiscală .....

În baza prevederilor cap. VIII din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Deciziei nr. .... / ....., prin care ați fost declarat inactiv fiscal, vă informăm asupra încheierii procedurii de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent perioadei .....

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului, potrivit legii.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

**Aprobat***Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

# ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

## ORDIN

### pentru aprobarea Procedurii privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale

Având în vedere prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) și alin. (3) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 33/2007 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 160/2012,

în temeiul dispozițiilor art. 5 alin. (1) lit. c) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 33/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 160/2012,

**președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei** emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Procedura privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — (1) Furnizorii de gaze naturale, clienții finali, operatorii economici autorizați de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, operatorii conductelor de alimentare din amonte, operatorul de transport și de sistem al gazelor naturale, operatorii sistemelor de distribuție a gazelor naturale, precum și operatorii sistemelor de distribuție închise duc la îndeplinire dispozițiile procedurii prevăzute la art. 1.

(2) Persoanele fizice și/sau juridice prevăzute la alin. (1) răspund integral pentru eventuale consecințe apărute ca urmare

a nerespectării obligațiilor ce le revin conform prezentei proceduri.

Art. 3. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin, anexele nr. 19—22 la Normele tehnice pentru proiectarea, executarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu gaze naturale, aprobate prin Ordinul președintelui ANRE nr. 5/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 255 și 255 bis din 16 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,

**Niculae Havrileț**

București, 16 decembrie 2015.

Nr. 179.

*ANEXĂ*

## PROCEDURĂ

### privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale

#### CAPITOLUL I

##### Dispoziții generale

Art. 1. — Prezenta procedură stabilește etapele procesului de verificare și de revizie tehnică a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale aparținând clienților finali.

Art. 2. — (1) Prezenta procedură se aplică instalațiilor de utilizare a gazelor naturale care funcționează în regim de medie, redusă sau joasă presiune.

(2) Prezenta procedură nu se aplică instalațiilor de utilizare a gazelor naturale care funcționează în regim de înaltă presiune.

Art. 3. — (1) Verificările și reviziile tehnice fac parte din operațiile de exploatare și întreținere a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale și se efectuează în conformitate cu prevederile prezentei proceduri.

(2) Verificarea tehnică a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale se realizează:

- periodic, la maximum 2 ani;
- la cererea clientului final.

(3) Revizia tehnică a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale se realizează:

- periodic, la maximum 10 ani;
- după întreruperea utilizării instalației de utilizare pentru o perioadă de timp mai mare de 6 luni;
- după orice eveniment care ar fi putut afecta instalația de utilizare;
- la cererea clientului final.

(4) Verificarea tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale, prevăzută la alin. (2) lit. a), precum și reviziile tehnice ale instalației de utilizare, prevăzute la alin. (3) lit. a), b) și c), sunt obligatorii pentru toți clienții finali.

(5) Realizarea operațiilor de verificare și de revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale, prevăzute la alin. (2) și (3), se efectuează de către operatori economici autorizați ANRE pentru execuția instalațiilor de utilizare și selecția de către clientul final.

#### CAPITOLUL II

##### Abrevieri și termeni

Art. 4. — (1) Abrevierile și termenii utilizați în prezenta procedură se definesc după cum urmează:

- ANRE — Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei;
- ISCIR — Inspekția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat;
- OE — operator economic autorizat de către ANRE pentru execuția instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, deținător de autorizație tip EDIB, emisă conform prevederilor Regulamentului pentru autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități în domeniul gazelor naturale, aprobat prin Ordinul președintelui ANRE nr. 98/2015;
- OS — operator de sistem, respectiv operator al conductelor de alimentare din amonte, operator de transport și

de sistem, operator de distribuție, operator al sistemului de distribuție închis, după caz;

e) *Fișă de evidență* — Fișa de evidență a lucrărilor periodice de verificare, respectiv de revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale;

f) *instalație de utilizare* — instalație de utilizare a gazelor naturale aparținând clientului final;

g) *instalație comună de utilizare* — parte a instalației de utilizare care deservește mai mulți clienți finali, cuprinsă între stația/postul de reglare a presiunii și toate sistemele/mijloacele de măsurare fiscale amplasate pe aceasta; instalația comună de utilizare este proprietatea comună a clienților finali deserviți;

h) *instalație individuală de utilizare* — parte a instalației de utilizare care deservește, de regulă, un client final, situată în aval de sistemul/mijlocul de măsurare fiscală;

i) *întrerupere a utilizării instalației* — întreruperea vehiculării gazelor naturale prin instalația de utilizare, ca urmare a demontării sistemului/mijlocului de măsurare.

(2) Termenii utilizați în prezenta procedură și care nu sunt prevăzuți la alin. (1) sunt definiți în legislația aplicabilă în domeniul gazelor naturale.

### CAPITOLUL III Etapile procesului

#### SECȚIUNEA 1

##### *Obligațiile furnizorului de gaze naturale*

Art. 5. — (1) Furnizorul de gaze naturale are obligația de a transmite clientului final, gratuit, o notificare cu privire la verificările și reviziile tehnice ale instalației de utilizare, după cum urmează:

a) din oficiu, în situațiile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. a);

b) la cererea clientului final, în situațiile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. b) și alin. (3) lit. b)—d).

(2) Notificarea prevăzută la alin. (1) lit. a) se transmite cu minimum 60 de zile înainte de data scadenței a verificării sau a reviziei tehnice periodice a instalației de utilizare, pentru situațiile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. a), anexată facturii de gaze naturale.

(3) Notificarea prevăzută la alin. (1) lit. b) se transmite în termen de:

a) maximum 5 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, pentru situațiile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) și c);

b) maximum 10 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, pentru situațiile prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. b) și alin. (3) lit. d).

(4) Conținutul minimal al notificării este prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(5) Furnizorul de gaze naturale și OS au obligația de a utiliza informațiile privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare, pentru îndeplinirea obligațiilor aflate în sarcina acestora, impuse conform prevederilor legislației în vigoare; furnizorul de gaze naturale și OS au obligația de a asigura confidențialitatea informațiilor privind datele personale ale clienților lor, inclusiv datele personale obținute în cursul efectuării operațiunilor de verificare și revizii tehnice ale instalațiilor de utilizare, în conformitate cu prevederile legale privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.

(6) Informațiile cu privire la verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare se comunică de către furnizorul de gaze și/sau OS numai către clientul final sau OE cu care acesta a încheiat un contract de prestări servicii pentru efectuarea verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare, fiind interzisă diseminarea din oficiu a acestor informații către alți OE,

inclusiv către operatorii economici afiliați definiți conform prevederilor Legii energiei electrice și gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### *Obligațiile clientului final*

Art. 6. — (1) Clientul final are obligația să efectueze, exclusiv prin intermediul unui OE selectat de către acesta, verificările și reviziile tehnice atât ale instalației individuale de utilizare, cât și ale instalației comune de utilizare.

(2) Verificările și reviziile tehnice periodice ale instalațiilor de utilizare, prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. a), se realizează până la data scadenței specificată în notificarea prevăzută la art. 5 alin. (1) lit. a), în baza unui contract de prestări servicii.

(3) Verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare, prevăzute la art. 3 alin. (2) lit. b) și alin. (3) lit. b)—d), se realizează în baza notificării prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. b) și a unui contract de prestări servicii.

(4) Clientul final are obligația să pună la dispoziția OE documentația tehnică ce a stat la baza execuției instalației de utilizare, avizată de către OS sau de către un verificator de proiecte atestat, după caz.

(5) În cazul în care clientul final nu deține documentația tehnică prevăzută la alin. (4), acesta are obligația să solicite, direct sau prin intermediul OE, o copie a acesteia de la OS sau de la operatorul economic autorizat ANRE care a executat instalația de utilizare.

(6) În situația prevăzută la alin. (5), dacă OS sau operatorul economic autorizat ANRE care a executat instalația de utilizare nu deține documentația tehnică, dar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși puse în funcțiune până la data intrării în vigoare a prezentei proceduri corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale, clientul final are obligația să reconstituie, prin intermediul unui operator economic care deține autorizație ANRE pentru proiectarea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip PDIB, în baza unui contract de prestări servicii, următoarele documente:

a) releveul construcției pe care se trasează instalația de utilizare;

b) schema izometrică a instalației de utilizare;

c) memoriul tehnic cu privire la respectarea condițiilor tehnice pentru funcționarea în siguranță a instalației de utilizare.

(7) În situația prevăzută la alin. (5), dacă OS sau operatorul economic autorizat ANRE care a executat instalația de utilizare nu deține documentația tehnică, iar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși nu corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale, clientul final are obligația să întocmească, prin intermediul unui operator economic care deține autorizație ANRE pentru proiectarea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip PDIB, în baza unui contract de prestări servicii, documentația tehnică, în conformitate cu prevederile Normelor tehnice pentru proiectarea, executarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu gaze naturale, aprobate prin Ordinul președintelui ANRE nr. 5/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(8) În situația în care clientul final deține documentația prevăzută la alin. (4), tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale, dar nu corespund cu cele constatate la locul de consum, clientul final are obligația să procedeze în conformitate cu una dintre următoarele variante:

a) să întocmească, prin intermediul unui operator economic care deține autorizație ANRE pentru proiectarea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip PDIB, în baza unui contract de

prestări servicii, documentația tehnică privind modificările survenite, în conformitate cu prevederile Normelor tehnice pentru proiectarea, executarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu gaze naturale, aprobate prin Ordinul președintelui ANRE nr. 5/2009, cu modificările și completările ulterioare;

b) să dezafecteze tronsonul/tronsoanele din instalația de utilizare executat/executate fără forme legale, prin intermediul unui OE, în baza unui contract de prestări servicii.

(9) Clientul final are obligația să prezinte OE documente din care:

a) să rezulte că a fost efectuată curățarea și verificarea coșurilor și canalelor de evacuare a gazelor de ardere de către operatori economici autorizați, cu maximum 6 luni înainte de data verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare;

b) să rezulte efectuarea în termen a verificării tehnice periodice a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși.

(10) Dacă în urma verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare sunt constatate defecte, clientul final are obligația remedierii acestora prin intermediul OE care a efectuat verificarea ori revizia tehnică sau prin intermediul altui OE, în baza unui contract de prestări servicii.

(11) Contractele prevăzute la alin. (2), (3), alin. (8) lit. b) și la alin. (10) cuprind elementele minime obligatorii prevăzute în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(12) Contractele prevăzute la alin. (6), (7) și la alin. (8) lit. a) cuprind elementele minime obligatorii prevăzute în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(13) Clientul final care optează pentru realizarea activităților prevăzute la alin. (1)–(3), alin. (6), (7), (8) și (10) cu un singur operator economic care deține autorizații ANRE tip PDIB și EDIB poate încheia un singur contract de prestări servicii care să conțină elementele minime obligatorii prevăzute în anexele nr. 2 și 3.

(14) Clientul final semnează Fișa de evidență întocmită în urma verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare.

Art. 7. — (1) În situația în care o instalație de utilizare deservește mai mulți clienți finali, aceștia pot hotărî să efectueze, la aceeași dată, verificarea sau revizia tehnică a instalației comune de utilizare în condițiile stabilite de comun acord; verificarea sau revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale se realizează în conformitate cu prevederile art. 6.

(2) Data prevăzută la alin. (1) nu poate depăși prima dată scadență a verificării sau a reviziei tehnice periodice a instalației de utilizare, notificată unuia dintre clienții finali deserviți de către instalația comună de utilizare.

(3) În situația în care verificarea sau revizia tehnică a instalației comune de utilizare se realizează în condițiile precizate la alin. (1), clienții finali deserviți de aceasta pot decide efectuarea verificării sau reviziei tehnice a instalației individuale de utilizare a gazelor naturale la aceeași dată, caz în care notificarea furnizorului de gaze naturale precizată la art. 5 alin. (1) lit. b) se solicită anticipat; verificarea sau revizia tehnică a instalațiilor individuale de utilizare a gazelor naturale se realizează în conformitate cu prevederile art. 6.

(4) Verificarea sau revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale, prevăzută la alin. (1), se realizează în baza documentației tehnice care cuprinde în întregime instalația comună de utilizare.

(5) În cazul în care nu se regăsește documentația tehnică prevăzută la alin. (4), aceasta se poate reconstitui conform prevederilor art. 6 alin. (6).

(6) În situația în care clienții finali sunt constituiți într-o asociație de proprietari, aceasta poate realiza verificarea sau revizia tehnică a instalației comune de utilizare, prevăzută la alin. (1), cu respectarea prevederilor alin. (2), (4) și (5).

(7) Data scadență a verificării sau reviziei tehnice periodice a instalației comune de utilizare se determină luând în considerare data la care a fost efectuată verificarea sau revizia tehnică în conformitate cu prevederile alin. (1).

(8) Revizia tehnică a instalației de utilizare care deservește mai mulți clienți finali, după orice eveniment care ar putea afecta instalația de utilizare, se realizează de către aceștia, în baza notificării prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. b).

(9) Dacă în urma verificării sau reviziei tehnice a instalației comune de utilizare sunt constatate defecte, acestea se remediază prin intermediul OE care a efectuat verificarea ori revizia tehnică sau prin intermediul altui OE, în baza unui contract de prestări servicii.

(10) În situația prevăzută la alin. (9), cheltuielile aferente remedierii defectelor sunt suportate de către toți clienții finali deserviți de instalația comună de utilizare.

Art. 8. — (1) Clientul final are obligația să asigure respectarea condițiilor tehnice pentru funcționarea în siguranță a instalației de utilizare.

(2) În situația în care, în urma verificării sau a reviziei tehnice a instalației de utilizare, OE constată că nu sunt îndeplinite condițiile tehnice de funcționare în siguranță a instalației de utilizare, clientul final are obligația să facă toate demersurile necesare pentru îndeplinirea acestor condiții, inclusiv prin montarea detectoarelor automate de gaze cu limita de sensibilitate de cel puțin 2% metan (CH<sub>4</sub>) în aer, care acționează asupra robinetului de închidere a conductei de alimentare cu gaze naturale a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși.

(3) În situația în care, în urma verificării sau a reviziei tehnice a instalației de utilizare, OE constată că nu sunt îndeplinite condițiile tehnice de funcționare în siguranță a instalației comune de utilizare, clientul final/clientii finali are/au obligația să facă toate demersurile necesare pentru îndeplinirea acestor condiții, inclusiv prin montarea de detectoare automate de gaze cu limita de sensibilitate de cel puțin 2% metan (CH<sub>4</sub>) în aer, dotate cu sisteme de semnalizare optică sau alarmare acustică la atingerea concentrațiilor periculoase și cu comanda închiderii automate a alimentării cu gaze naturale.

(4) Clientul final are obligația să înlocuiască racordul flexibil montat în instalația de utilizare, înaintea expirării duratei normale de utilizare a acestuia, în conformitate cu prescripțiile tehnice ale producătorului.

(5) Clientul final are obligația să înlocuiască detectorul/detectoarele automat/automate de gaze montat/montate la locul de consum, înaintea expirării duratei normale de utilizare a acesteia/acestora, în conformitate cu prescripțiile tehnice ale producătorului.

(6) Clientul final are obligația să păstreze, pe întreaga durată de funcționare a instalației de utilizare, următoarele documente:

a) documentația tehnică aferentă instalației de utilizare, cu modificările la zi;

b) instrucțiunile pentru utilizarea gazelor naturale, întocmite conform prevederilor Procedurii privind proiectarea, verificarea, execuția, recepția și punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui ANRE nr. 32/2012;

c) fișele de evidență aferente tuturor lucrărilor periodice de verificare și/sau de revizie tehnică a instalației de utilizare.

#### SECȚIUNEA a 3-a

##### **Obligațiile și drepturile operatorului economic autorizat ANRE pentru execuția instalației de utilizare a gazelor naturale**

Art. 9. — (1) OE efectuează verificarea și revizia tehnică a instalației de utilizare, în baza:

a) contractului de prestări servicii prevăzut la art. 6 alin. (2) sau (3);

b) notificării transmise clientului final de către furnizorul de gaze naturale;

c) documentației tehnice prevăzute la art. 6 alin. (4), (7), alin. (8) lit. a) sau la art. 7 alin. (4), respectiv a documentelor prevăzute la art. 6 alin. (6) sau la art. 7 alin. (5), după caz.

(2) OE are obligația să efectueze verificarea și revizia tehnică a instalației de utilizare cu respectarea prevederilor prezentei proceduri.

(3) După efectuarea verificării sau a reviziei tehnice a instalației de utilizare, OE are obligația să înscrie, corect și complet, datele în Fișa de evidență; aceasta se încheie în câte un exemplar pentru fiecare parte în contract și unul pentru OS.

(4) Fișa de evidență a lucrărilor periodice de verificare tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale este prevăzută în anexa nr. 4, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(5) Fișa de evidență a lucrărilor periodice de revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale este prevăzută în anexa nr. 5, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(6) OE are obligația să înregistreze la OS, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data întocmirii, dar nu mai târziu de data scadență precizată în notificare, Fișa de evidență prevăzută la alin. (4) și/sau la alin. (5), după caz; după înregistrare, fișele de evidență se păstrează după cum urmează:

- a) un exemplar la OS;
- b) un exemplar la OE;
- c) un exemplar la clientul final.

(7) OE are obligația ca, în termen de maximum două zile lucrătoare de la înregistrarea la OS, să transmită clientului final un exemplar al Fișei de evidență.

(8) OE răspunde oricărei solicitări de efectuare a verificării sau a reviziei tehnice a instalației de utilizare, adresată de către un client final, în termen de 5 zile lucrătoare; în situația în care OE nu răspunde în termenul precizat, clientul final consideră că solicitarea sa a fost declinată.

Art. 10. — (1) Dacă în urma verificării sau a reviziei tehnice a instalației de utilizare sunt constatate defecte, OE care a efectuat verificarea sau revizia tehnică sau alt OE, selectat de către clientul final/clientii finali, remediază aceste defecte în baza contractului de prestări servicii prevăzut la art. 6 alin. (10) și/sau la art. 7 alin. (9).

(2) În situația în care sunt detectate scăpări de gaze naturale, iar lucrările de remediere a defectelor nu se realizează imediat sau nu se realizează de către același OE care a efectuat verificarea sau revizia tehnică a instalației de utilizare, acesta din urmă are următoarele obligații:

a) să anunțe imediat OS, la Tel Verde, cu privire la scăpările de gaze naturale;

b) să respecte prevederile pct. 14.14 din Normele tehnice pentru proiectarea, executarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu gaze naturale, aprobate prin Ordinul președintelui ANRE nr. 5/2009, cu modificările și completările ulterioare;

c) să întocmească și să înregistreze Fișa de evidență, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 9 alin. (3)—(7);

d) să precizeze în Fișa de evidență prevăzută la lit. c) motivele care au stat la baza întreruperii vehiculării gazelor naturale prin instalația de utilizare, după caz.

(3) Contractele de prestări servicii prevăzute la alin. (1) cuprind elementele minime obligatorii prevăzute în anexa nr. 2.

(4) În urma remedierii defectelor, OE care realizează lucrările de remediere efectuează operațiunile de verificare sau de revizie tehnică a instalației de utilizare și încheie Fișa de evidență.

(5) În situația în care, în urma verificării tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, sunt constatate defecte și, ulterior remedierii acestora, se impune efectuarea probelor de rezistență și de etanșeitate la presiune, în conformitate cu

prevederile cap. 12 din Normele tehnice pentru proiectarea, executarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu gaze naturale, aprobate prin Ordinul președintelui ANRE nr. 5/2009, cu modificările și completările ulterioare, OE care a realizat lucrările de remediere efectuează toate operațiunile de revizie tehnică a instalației de utilizare și încheie Fișa de evidență corespunzătoare reviziei.

(6) Montarea detectoarelor prevăzute la art. 8 alin. (2) și (3) se realizează de către OE fără a fi necesară întocmirea unei documentații tehnice de modificare a instalației de utilizare, ci numai menționarea acestui fapt în Fișa de evidență.

Art. 11. — (1) OE are obligația să efectueze toate operațiunile aferente verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare, prevăzute în anexa nr. 4 sau nr. 5, după caz.

(2) În situația în care OE constată că nu există documentația tehnică completă care a stat la baza execuției instalației de utilizare, acesta are obligația să informeze clientul final în legătură cu obligațiile prevăzute la art. 6 alin. (6), (7) sau (8), respectiv la art. 7 alin. (5).

(3) OE are dreptul să dezafecteze tronsonul/tronsoanele din instalația de utilizare executat/executate fără forme legale și identificat/identificate cu ocazia verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare.

(4) Operațiunea prevăzută la alin. (3) se realizează numai după încheierea contractului de prestări servicii prevăzut la art. 6 alin. (8) lit. b).

(5) OE are dreptul să întrerupă total/parțial vehicularea gazelor naturale prin instalația de utilizare de la robinetul de incendiu, robinetul de contor, robinetul de secționare sau robinetul de închidere, după caz, în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile tehnice de funcționare în siguranță a instalației de utilizare și/sau clientul final nu prezintă documentele prevăzute la art. 6 alin. (9), în cazul în care acestea sunt necesare conform reglementărilor tehnice aplicabile în domeniul gazelor naturale.

(6) În situația în care OE întrerupe vehicularea gazelor naturale prin instalația de utilizare, în condițiile alin. (5), motivele întreruperii se consemnează în Fișa de evidență.

Art. 12. — (1) OE are obligația să țină evidența anuală a tuturor verificărilor și reviziilor tehnice ale instalațiilor de utilizare efectuate la clientii finali.

(2) Pentru respectarea prevederilor alin. (1), OE are obligația să realizeze un registru de evidență, în format electronic, în conformitate cu prevederile anexei nr. 6, care face parte integrantă din prezenta procedură.

#### SECȚIUNEA a 4-a

##### **Obligațiile și drepturile operatorului de sistem**

Art. 13. — (1) OS are obligația de a pune la dispoziția furnizorului de gaze naturale, gratuit, pentru fiecare loc de consum, următoarele informații:

a) data ultimei verificări sau revizii tehnice periodice a instalației de utilizare și data scadență a acesteia;

b) data ultimei verificări sau revizii tehnice periodice a instalației comune de utilizare, în situația în care aceasta există, și data scadență a acesteia;

c) numărul, tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși puse în funcțiune.

(2) OS are obligația să transmită furnizorului de gaze naturale informațiile prevăzute la alin. (1) cu minimum 90 de zile înainte de data scadență a verificării sau a reviziei tehnice periodice a instalației de utilizare.

(3) În situația în care, cu ocazia reviziei tehnice a instalației de utilizare sau cu ocazia remedierii defectelor identificate în urma verificării tehnice a instalației de utilizare, se constată necesitatea demontării/montării sistemului/mijlocului de măsurare a gazelor naturale, OS realizează aceste operațiuni

în conformitate cu prevederile legale aplicabile în domeniul gazelor naturale.

(4) OS are dreptul să sisteze alimentarea cu gaze naturale a clientului final/clientilor finali, în situația prevăzută la art. 10 alin. (2), până la remedierea defectelor.

(5) În situația în care OS sistează alimentarea cu gaze naturale, în condițiile alin. (4), acesta informează ulterior furnizorul de gaze naturale în legătură cu acest fapt.

Art. 14. — (1) OS are obligația să realizeze o bază de date care să cuprindă informații centralizate din fișele de evidență aferente fiecărui loc de consum, în conformitate cu modelul prevăzut în anexa nr. 7, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(2) În termen de maximum 30 zile de la data înregistrării la OS a fiecărei fișe de evidență, OS are obligația să actualizeze baza de date prevăzută la alin. (1).

#### CAPITOLUL IV Elaborarea documentelor

Art. 15. — (1) Documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) și la art. 7 alin. (5) se întocmesc în conformitate cu prevederile reglementărilor tehnice aplicabile în domeniul gazelor naturale și sunt însușite de către operatorul economic care deține autorizație ANRE pentru proiectarea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip PDIB, precum și de către instalatorul său autorizat ANRE, tip PGIU.

(2) Documentele prevăzute la alin. (1) se întocmesc în câte un exemplar pentru fiecare parte în contract și unul pentru OS; exemplarul pentru OS se depune la acesta odată cu Fișa de evidență.

#### CAPITOLUL V Sanctiuni

Art. 16. — Nerespectarea prevederilor prezentei proceduri constituie contravenție conform dispozițiilor Legii nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează în condițiile acestui act normativ.

*ANEXA Nr. 1  
la procedură*

Furnizor de gaze naturale: .....

(denumire)

Client final: .....

(denumire/nume și prenume)

Adresă loc de consum : .....

(localitate, stradă, număr, bloc, scară, apartament, județ)

Cod loc de consum: .....

#### NOTIFICARE

Stimate client,

Dorim să vă aducem la cunoștință faptul că aveți obligația să efectuați ... (verificarea/revizia tehnică periodică a instalației de utilizare a gazelor naturale)..., prin intermediul unui operator economic care deține autorizație ANRE pentru execuția instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip ....., în baza unui contract de prestări servicii, până cel târziu în data de .....

Pentru locul de consum menționat mai sus vă comunicăm următoarele informații:

a) data ultimei verificări sau revizii tehnice periodice a instalației de utilizare și data scadentă a acesteia;

b) data ultimei verificări sau revizii tehnice periodice a instalației comune de utilizare, în situația în care aceasta există, și data scadentă a acesteia;

c) numărul, tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși puse în funcțiune.

Verificarea tehnică periodică a instalațiilor de utilizare se realizează o dată la maximum 2 ani, iar revizia tehnică periodică a instalațiilor de utilizare se realizează o dată la maximum 10 ani.

În situația în care instalația de utilizare a gazelor naturale deservește mai mulți clienți finali, verificarea/revizia tehnică se realizează atât pentru instalația individuală de utilizare, cât și pentru instalația comună de utilizare. Verificarea/Revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale se poate realiza împreună cu ceilalți clienți finali deserviți.

Lista integrală a operatorilor economici autorizați ANRE poate fi consultată de către dumneavoastră pe pagina de internet a Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), respectiv [www.anre.ro](http://www.anre.ro).

Anexat prezentei notificări vă anexăm o listă informativă cu operatorii economici autorizați de către ANRE pentru execuția instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, tip ....., din județul..... (\*).

Vă mulțumim pentru înțelegere.

Data .....

(\*) Se întocmește o listă de către titularul licenței de furnizare cu informații de contact ale operatorilor economici autorizați din județul de domiciliu al clientului final și se precizează cel puțin informații cu privire la adresă, telefonul de contact și persoana de contact pentru operatorul economic autorizat.



**ELEMENTE MINIME OBLIGATORII**  
**la întocmirea contractului de prestări de servicii privind verificarea/revizia tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale**

## 1. Părțile contractante

Operatorul economic ....., nr. de ordine în registrul comerțului ....., cod unic de înregistrare .....,  
(denumire)

reprezentat legal prin ....., în calitate de ....., Banca ....., cod IBAN .....,  
cu sediul social în localitatea ....., str. .... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ...,  
județul/sectorul ....., cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil .....,  
fax ....., e-mail ....., posesor al autorizației ANRE tip ..... nr. ...., valabilă până la data de .....,  
denumit în continuare *Prestator*,

și  
Persoana fizică ....., domiciliată în localitatea ....., str. ....  
(nume și prenume)

nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul ....., cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil .....,  
adresă e-mail ....., identificată prin ....., serie/număr CI/BI ....., eliberat(ă) de ... la data de ..., Banca .....,  
cod IBAN ....., denumită în continuare *Beneficiar*,

sau  
Persoana juridică ....., nr. de ordine în registrul comerțului ....., Cod unic de înregistrare .....,  
(denumire)

reprezentată legal prin ....., în calitate de ....., Banca ....., cod IBAN .....,  
cu sediul social în localitatea ....., str. .... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul .....,  
cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil ....., fax ....., e-mail .... ,  
denumită în continuare *Beneficiar*,

au convenit încheierea Contractului nr. ... de prestări servicii privind verificarea/revizia tehnică a instalației de utilizare  
afereente locului de consum .....  
(adresa locului de consum)

## 2. Obiectul contractului

Nr. crt.	Serviciul prestat	Se bifează în mod obligatoriu serviciul prestat
1.	Verificarea tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale	
2.	Revizia tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale	
3.	Remediarea defectelor constatate	
4.	Dezafectarea tronsonului/tronsoanelor din instalația de utilizare a gazelor naturale executat/executate fără forme legale	

## 3. Durata contractului

Serviciul/Serviciile prevăzut/prevăzute la pct. 2 se realizează în termen de ... zile de la data încheierii prezentului contract.  
Durata contractului poate fi modificată numai cu acordul scris al părților, prin act adițional la prezentul contract.

## 4. Valoarea serviciului prestat și modalitate de plată

Nr. crt.	Serviciul prestat	Valoarea serviciului prestat
1.	Verificarea tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale	
2.	Revizia tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale	
3.	Remediarea defectelor constatate	
4.	Dezafectarea tronsonului/tronsoanelor din instalația de utilizare a gazelor naturale executat/executate fără forme legale	

Termenul și modalitatea de plată se stabilesc de comun acord între părți.

#### 5. Drepturile și obligațiile prestatorului

Prestatorul are următoarele drepturi:

- să încaseze contravaloarea serviciului prestat;
- să dezafecteze tronsonul/tronsoanele din instalația de utilizare a gazelor naturale executat/executate fără forme legale, identificat/identificate cu ocazia verificării/reviziei tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, în cazul în care este bifat acest serviciu;

- să întrerupă total/parțial vehicularea gazelor naturale prin instalația de utilizare de la robinetul de incendiu, robinetul de contor, robinetul de secționare sau robinetul de închidere, după caz, în situația în care beneficiarul nu prezintă documentele din care să rezulte că a fost efectuată curățarea și verificarea coșurilor și canalelor de evacuare a gazelor de ardere de către operatori economici autorizați, cu maximum 6 luni înainte de data verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare, respectiv din care să rezulte efectuarea în termen a verificării tehnice periodice a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși și/sau în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile tehnice de funcționare în siguranță a instalației de utilizare prevăzute de reglementările tehnice aplicabile în domeniul gazelor naturale.

Prestatorul are următoarele obligații:

- să efectueze verificarea/revizia tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale cu respectarea prevederilor reglementărilor tehnice aplicabile în domeniul gazelor naturale și în baza:

- a) notificării transmise beneficiarului de către furnizorul de gaze naturale;

- b) documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale;

- să întocmească fișa de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale, în ..... exemplare, câte un exemplar pentru fiecare parte în contract și unul pentru operatorul de sistem;

- să înregistreze la operatorul de sistem, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data întocmirii, fișa de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale;

- să transmită beneficiarului un exemplar al fișei de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale, în termen de maximum două zile lucrătoare de la înregistrarea acesteia la operatorul de sistem;

- să informeze beneficiarul cu privire la modalitatea de realizare a documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, în situația în care aceasta nu există;

- să predea beneficiarului, gratuit, un exemplar al instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale, întocmite conform prevederilor Procedurii privind proiectarea, verificarea, execuția, recepția și punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui ANRE nr. 32/2012.

#### 6. Drepturile și obligațiile beneficiarului

Beneficiarul are următoarele drepturi:

- să fie informat cu privire la modalitatea de realizare a documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, în situația în care aceasta nu există;

- să primească un exemplar al fișei de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale, în termen de maximum două zile lucrătoare de la înregistrarea acesteia la operatorul de sistem;

- să primească, gratuit, un exemplar al instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale, întocmite conform prevederilor Procedurii privind proiectarea, verificarea, execuția, recepția și punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui ANRE nr. 32/2012 .

Beneficiarul are următoarele obligații:

- să achite contravaloarea serviciilor prestate de prestator în termenul și prin modalitatea de plată stabilită de comun acord cu acesta;

- să pună la dispoziție prestatorului următoarele documente:

- a) notificarea transmisă de către furnizorul de gaze naturale beneficiarului;

- b) documentația tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale;

- să prezinte prestatorului documente din care:

- a) să rezulte că a fost efectuată curățarea coșurilor și a canalelor de evacuare a gazelor de ardere, de către operatori economici autorizați, emise cu maximum 6 luni înainte de data verificării/reviziei tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale;

- b) să reiasă efectuarea în termen a verificării tehnice periodice a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși de către operatori economici autorizați de Inspekția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat;

- să efectueze inclusiv verificarea/revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale care deservește mai mulți clienți finali, cuprinsă între stația/postul de reglare a presiunii și toate sistemele/mijloacele de măsurare fiscale amplasate pe instalația de utilizare a gazelor naturale.

#### 7. Alte clauze:

- se precizează modalitatea prin care clauzele contractuale se pot modifica și/sau completa;

- se precizează modul de soluționare a divergențelor dintre părți;

- se precizează modul prin care se efectuează denunțarea unilaterală;

- se precizează numărul de exemplare ale contractului;

- se precizează data intrării în vigoare a contractului.

**ELEMENTE MINIME OBLIGATORII****la întocmirea contractului de prestări de servicii privind realizarea documentațiilor tehnice aferente instalațiilor de utilizare a gazelor naturale**

## 1. Părțile contractante

Operatorul economic ....., nr. de ordine în registrul comerțului ....., cod unic  
(denumire)

de înregistrare ....., reprezentat legal prin ....., în calitate de ....., Banca .....,  
cod IBAN ....., cu sediul social în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ....,  
județul/sectorul ....., cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil ....., fax ....., e-mail ...., posesor al autorizației ANRE tip .....  
nr. ...., valabilă până la data de ....., denumit în continuare *Prestator*,

și  
Persoana fizică ....., domiciliată în localitatea ....., str. ... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ....,  
(nume și prenume)

județul/sectorul ...., cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil ....., adresă e-mail ....,  
identificată prin ....., serie/număr CI/BI ....., eliberat(ă) de ..... la data de ....., Banca .....,  
cod IBAN ....., denumită în continuare *Beneficiar*,

sau  
Persoana juridică ....., nr. de ordine în registrul comerțului ..... cod unic de înregistrare .....,  
(denumire)

reprezentată legal prin ....., în calitate de ....., Banca ....., cod IBAN .....,  
cu sediul social în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul .....,  
cod poștal ....., telefon fix ....., telefon mobil ....., fax ....., e-mail .....,  
denumită în continuare *Beneficiar*,

au convenit încheierea Contractului nr. .... de prestări servicii privind realizarea documentației tehnice pentru instalația  
de utilizare a gazelor naturale aferentă locului de consum .....  
(adresa locului de consum)

## 2. Obiectul contractului

## 3. Durata contractului:

Nr. crt.	Serviciul prestat	Se bifează în mod obligatoriu serviciul prestat
1.	Realizarea documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, atunci când tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale, dar nu corespund cu cele constatate la locul de consum	
2.	Realizarea documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale atunci când aceasta nu există, iar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși nu corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale	
3.	Realizarea documentelor atunci când documentația tehnică nu există, dar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale	
4.	Realizarea documentelor atunci când documentația tehnică aferentă instalației comune de utilizare a gazelor naturale nu există	

Serviciul/Serviciile prevăzut/prevăzute la pct. 2 se realizează în termen de ... zile de la data încheierii prezentului contract.  
Durata contractului poate fi modificată numai cu acordul scris al părților, prin act adițional la prezentul contract.

## 4. Valoarea serviciului prestat și modalitate de plată

Nr. crt.	Serviciul prestat	Valoarea serviciului prestat
1.	Realizarea documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, atunci când tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale, dar nu corespund cu cele constatate la locul de consum	
2.	Realizarea documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale atunci când aceasta nu există, iar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși nu corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale	

Nr. crt.	Serviciul prestat	Valoarea serviciului prestat
3.	Realizarea documentelor atunci când documentația tehnică nu există, dar tipul și debitul nominal al aparatelor consumatoare de combustibili gazoși corespund cu cele din notificarea transmisă de furnizorul de gaze naturale	
4.	Realizarea documentelor atunci când documentația tehnică aferentă instalației comune de utilizare a gazelor naturale nu există	

Termenul și modalitatea de plată se stabilesc de comun acord între părți.

#### 5. Drepturile și obligațiile prestatorului

Prestatorul are dreptul să încaseze contravaloarea serviciului/serviciilor prestat/prestate.

Prestatorul are următoarele obligații:

- să efectueze documentațiile tehnice prevăzute la pct. 2 în baza notificării transmise beneficiarului de către furnizorul de gaze naturale;
- să efectueze serviciile menționate la pct. 2 cu respectarea prevederilor reglementărilor tehnice aplicabile în domeniul gazelor naturale.

#### 6. Drepturile și obligațiile beneficiarului

Beneficiarul are dreptul să fie informat cu privire la modalitatea de realizare a documentației tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale, în situația în care aceasta nu există.

Beneficiarul are următoarele obligații:

- să achite contravaloarea serviciilor prestate de prestator în termenul și prin modalitatea de plată stabilite de comun acord cu acesta;
- să pună la dispoziție prestatorului notificarea transmisă de către furnizorul de gaze naturale;
- să pună la dispoziție prestatorului toate informațiile și datele necesare realizării documentațiilor tehnice prevăzute la pct. 2;
- să permită accesul prestatorului la instalația de utilizare a gazelor naturale existentă la locul de consum.

#### 7. Alte clauze:

- se precizează modalitatea prin care clauzele contractuale se pot modifica și/sau completa;
- se precizează modul de soluționare a divergențelor dintre părți;
- se precizează modul prin care se efectuează denunțarea unilaterală;
- se precizează numărul de exemplare ale contractului;
- se precizează data intrării în vigoare a contractului.

*ANEXA Nr. 4  
la procedură*

Operator de sistem .....  
(denumire)

Număr/dată înregistrare la operatorul de sistem ....

Operator economic autorizat ANRE .....  
(denumire)

Autorizație ANRE tip....., nr. .... /an....., valabilă până la data de .....

Adresă sediu: .....  
(localitate, stradă, număr, județ)

Tel.: .....

Fax: .....

E-mail: .....

### FIȘA DE EVIDENȚĂ a lucrărilor periodice de verificare tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale

Nr. .... /data .....

Nr. crt.	Informații	De completat cu informațiile solicitate
1.	Clientul final/clientii finali	...(nume și prenume/denumire) .....
2.	Adresa locului de consum:	stradă
		număr
		bloc
		scară
		apartament
		localitate
	județ	
3.	Codul locului de consum	

Nr. crt.	Informații	De completat cu informațiile solicitate			
4.	Contractul de prestări servicii	Număr...			
		Dată .....			
5.	Documentația tehnică în baza căreia se efectuează verificarea tehnică	Număr .....			
		An .....			
		Nu deține .....			
6.	Data ultimei verificări tehnice efectuate la locul de consum, menționată în notificare	Zi ....			
		Lună ...			
		An ....			
7.	Data scadentă a verificării tehnice periodice a instalației de utilizare a gazelor naturale, menționată în notificare	Zi ...			
		Lună ...			
		An...			
8.	Instalatorul autorizat din cadrul operatorului economic autorizat ANRE care efectuează verificarea tehnică	Nume și prenume.....			
		Legitimație tip ....., nr. .... /anul ....			
		Valabilă până la data de .....			
9.	Aparate consumatoare de combustibili gazoși	Notificate de furnizorul de gaze naturale		Identificate la locul de consum	
		Tip	Debit nominal (mc/h)	Tip	Debit nominal (mc/h)

(1) Verificarea tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale se realizează în următoarele situații:

Tabelul nr. 1

Nr. crt.	Tip lucrare	De completat*
1.	La intervale de maximum 2 ani	
2.	La cererea clientului final	

Tabelul nr. 2

Nr. crt.		De completat*	Observații <sup>1)</sup>
1.	Verificarea tehnică a instalației individuale de utilizare a gazelor naturale		
2.	Verificarea tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale		

## NOTĂ:

<sup>1)</sup> Se specifică numărul și data ultimei fișe de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației individuale și/sau comune de utilizare a gazelor naturale.

(2) Operațiunile care s-au realizat în cazul verificării tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale sunt prezentate în tabelul nr. 3.

Tabelul nr. 3

Nr. crt.	Operațiuni	De completat*		
		Da	Nu	Nu este cazul <sup>2)</sup>
1.	Verificarea arzătoarelor și a stării îmbinărilor și garniturilor de etanșare aferente			
2.	Verificarea stabilității conductelor montate aparent pe suporturi			
3.	Verificarea etanșeității îmbinării conductelor și armăturilor la presiunea de lucru a gazului din instalație, cu spumă de apă cu săpun sau cu alte tehnologii de verificare a etanșeității			
4.	Verificarea funcționării aparatelor de măsurare, control, reglare și de siguranță			

Nr. crt.	Operațiuni	De completat*				
		Da	Nu	Nu este cazul <sup>2)</sup>		
5.	Demontarea/Debransarea aparatelor consumatoare de combustibili gazoși fără aprobare legală și a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale aferente	Tipul aparatului	Debit nominal (m <sup>3</sup> /h)			
6.	Verificarea funcționării echipamentului de reglare din instalațiile de utilizare					
7.	Verificarea stării răsuflătorilor și a căminelor existente					
8.	Verificarea documentelor prezentate de client, din care să reiasă că a fost efectuată curățarea coșurilor și a canalelor de evacuare a gazelor de ardere de către operatorii economici autorizați, emise cu maximum 6 luni înainte de data verificării tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale					
9.	Verificarea stării construcțiilor care adăpostesc stațiile și posturi de reglare sau reglare-măsurare					
10.	Verificarea documentelor, prezentate de client, care să ateste efectuarea în termen a verificării tehnice periodice a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși de către operatorii economici autorizați de Inspekția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat					
11.	Verificarea tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale care deservește mai mulți clienți finali, cuprinsă între stația sau postul de reglare și sistemele/mijloacele de măsurare a gazelor naturale					
12.	Verificarea faptului că racordul flexibil montat în instalația de utilizare este în termen de valabilitate, având în vedere durata normată de utilizare specificată în prescripțiile tehnice ale producătorului					
13.	Verificarea faptului că detectorul/detecătoarele automat/automate de gaze montat/montate la locul de consum este/sunt în termen de valabilitate, având în vedere durata normată de utilizare specificată în prescripțiile tehnice ale producătorului					
14.	Verificarea existenței instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale <sup>3)</sup> , întocmite conform prevederilor Procedurii privind proiectarea, verificarea, execuția, recepția și punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul ANRE nr. 32/2012					

## NOTE:

<sup>2)</sup> Operațiunile prevăzute în tabelul nr. 3 sunt obligatorii, iar în situația în care una sau mai multe dintre acestea nu se efectuează, OE justifică, pentru fiecare operațiune în parte, motivele neîndeplinirii obligației.

<sup>3)</sup> În situația în care se constată lipsa instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale, OE are obligația să predea clientului final, gratuit, un exemplar al acestora.

## IMPORTANT

Întreținerea, exploatarea și repararea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale revin clientului final, care răspunde pentru buna lor funcționare.

Confirm că au fost efectuate toate operațiile enumerate în tabelul nr. 3.

Confirm că am primit un exemplar al instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale.

Semnătură client final/clienți finali .....

(3) Defectele constatate se menționează în tabelul nr. 4.

Tabelul nr. 4

Nr. crt.	Defecte constatate	Modul de remediere a defectelor <sup>4)</sup>	De completat* dacă s-au remediat defectele	
			Da	Nu
1.				
2.				

## NOTĂ:

<sup>4)</sup> Se specifică tipul lucrărilor executate în vederea remedierii defectelor.

## (4) Condiții tehnice de funcționare:

Tabelul nr. 5

	De completat*		Observații <sup>5)</sup>
	Da	Nu	
Instalația de utilizare a gazelor naturale îndeplinește condițiile tehnice de funcționare în siguranță prevăzute în prevederile normelor tehnice din domeniul gaze naturale			

## NOTĂ:

<sup>5)</sup> Se specifică care sunt condițiile tehnice de funcționare în siguranță neîndeplinite și posibilitățile de remediere.

Tabelul nr. 6

Nr. crt.	Aparatele consumatoare de combustibili gazoși		Documentul care atestă curățarea coșurilor și a canalelor de evacuare a gazelor de ardere		Documentul care atestă verificarea aparatelor consumatoare de combustibili gazoși	
	Tip aparat	Debit nominal (m <sup>3</sup> /h)	Nr.	Data	Nr.	Data
1.						
2.						

## (5) Concluzii

Tabelul nr. 7

	De completat*		Observații <sup>6)</sup>
	Da	Nu	
Pe baza documentelor prezentate și a operațiunilor realizate în cadrul verificării tehnice se constată că instalația de utilizare a gazelor naturale respectă prevederile normelor tehnice și poate funcționa în condiții de siguranță			

## NOTĂ:

<sup>6)</sup> Se specifică prevederile normelor tehnice nerespectate și măsurile întreprinse pentru conformare; în situația în care vehicularea gazelor naturale a fost întreruptă, se specifică inclusiv motivele întreruperii.

Prezenta fișă se întocmește în ..... exemplare, câte unul pentru:

- clientul final/clientii finali;
- operatorul economic autorizat ANRE pentru execuția instalației de utilizare a gazelor naturale;
- operatorul de sistem.

Prezenta fișă se predă clientului final/clientilor finali după ce este înregistrată la operatorul de sistem.

Orice modificare adusă instalației de utilizare ulterior verificării tehnice cade în răspunderea clientului final/clientilor finali.

*Reprezentantul legal/Împuternicitul operatorului economic autorizat ANRE pentru execuția instalației de utilizare a gazelor naturale,*

Nume și prenume: .....

Semnătura: .....

*Instalatorul autorizat care a efectuat verificarea tehnică,*

Nume și prenume: .....

Semnătura: .....

*Clientul final/Clientii finali,*

Nume și prenume/denumire: .....

Semnătura: .....

## NOTĂ:

\* Varianta corectă se bifează și se completează cu „x”.

Operator de sistem ... (denumire) ...  
Număr/dată înregistrare la operatorul de sistem ....Operator economic autorizat ANRE ... (denumire) ....  
Autorizație ANRE tip ....., nr. .... /an ....., valabilă până la data de .....  
Adresă sediu: (localitate, stradă, număr, județ)  
Tel.: .....  
Fax: .....  
E-mail: .....**FIȘA DE EVIDENȚĂ**  
**a lucrărilor periodice de revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale**

Nr. .... /data .....

Nr. crt.	Informații	De completat cu informațiile solicitate			
1.	Clientul final/clientii finali	...(nume și prenume/denumire) ....			
2.	Adresa locului de consum:	stradă			
		număr			
		bloc			
		scară			
		apartament			
		localitate			
	județ				
3.	Codul locului de consum				
4.	Contractul de prestări servicii	Număr ...			
		Data .....			
5.	Documentația tehnică în baza căreia se efectuează revizia tehnică	Număr .....			
		An .....			
		Nu deține .....			
6.	Data ultimei revizii tehnice efectuate la locul de consum, menționată în notificare	Zi ....			
		Lună ...			
		An ....			
7.	Data scadentă a reviziei tehnice periodice a instalației de utilizare a gazelor naturale, menționată în notificare	Zi ...			
		Lună ...			
		An ...			
8.	Instalatorul autorizat din cadrul operatorului economic autorizat ANRE care efectuează revizia tehnică	Nume și prenume .....			
		Legitimație tip ....., nr. .... /anul ....			
		Valabilă până la data de .....			
9.	Aparate consumatoare de combustibili gazoși	Notificate de furnizorul de gaze naturale	Identificate la locul de consum		
		Tip	Debit nominal (mc/h)	Tip	Debit nominal (mc/h)
10.	Procesul-verbal de demontare/montare a sistemului/mijlocului de măsurare a gazelor naturale	Număr .....			
		Data.....			



(1) Revizia tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale se realizează în următoarele situații:

Tabelul nr. 1

Nr. crt.	Tip lucrare	De completat*
1.	La intervale de maximum 10 ani	
2.	După orice întrerupere a utilizării instalației de utilizare a gazelor naturale pentru o perioadă de timp mai mare de 6 luni	
3.	După orice eveniment care poate afecta instalația de utilizare	
4.	La cererea clientului final	

Tabelul nr. 2

Nr. crt.		De completat*	Observații <sup>1)</sup>
1.	Revizia tehnică a instalației individuale de utilizare a gazelor naturale		
2.	Revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale		

## NOTĂ:

<sup>1)</sup> Se specifică numărul și data ultimei fișe de evidență a lucrărilor periodice de verificare/revizie tehnică a instalației individuale și/sau comune de utilizare a gazelor naturale.

(2) Operațiunile care s-au realizat în cazul reviziei tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale sunt prezentate în tabelul nr. 3.

Tabelul nr. 3

Nr. crt.	Operațiuni	De completat*		
		Da	Nu	Nu este cazul <sup>2)</sup>
1.	Verificarea arzătoarelor și a stării îmbinărilor și garniturilor de etanșare aferente			
2.	Verificarea stabilității conductelor montate aparent pe suporturi			
3.	Verificarea etanșeității îmbinării conductelor și armăturilor la presiunea de lucru a gazului din instalație, cu spumă de apă cu săpun sau cu alte tehnologii de verificare a etanșeității			
4.	Verificarea funcționării aparatelor de măsurare, control, reglare și de siguranță			
5.	Demontarea/Debransarea aparatelor consumatoare de combustibili gazoși fără aprobare legală și a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale aferente	Tipul aparatului	Debit nominal (m <sup>3</sup> /h)	
6.	Verificarea funcționării echipamentului de reglare din instalațiile de utilizare			
7.	Verificarea stării răsuflătorilor și a căminelor existente			
8.	Verificarea documentelor prezentate de client, din care să reiasă că a fost efectuată curățarea coșurilor și a canalelor de evacuare a gazelor de ardere de către operatorii economici autorizați emise cu maximum 6 luni înainte de data reviziei tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale			
9.	Verificarea stării construcțiilor care adăpostesc stațiile și posturi de reglare sau reglare-măsurare			
10.	Verificarea documentelor, prezentate de client, care să ateste efectuarea în termen a verificării tehnice periodice a aparatelor consumatoare de combustibili gazoși de către operatorii economici autorizați de Inspekția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat			

Nr. crt.	Operațiuni	De completat*		
		Da	Nu	Nu este cazul <sup>2)</sup>
11.	Efectuarea probei de rezistență la presiune, conform prevederilor normelor tehnice din domeniul gazelor naturale, numai pentru partea de instalație la care s-au făcut înlocuiri și/sau modificări			
12.	Efectuarea probei de etanșeitate la presiune, conform prevederilor normele tehnice din domeniul gazelor naturale, a întregii instalații de utilizare a gazelor naturale			
13.	Verificarea faptului că racordul flexibil montat în instalația de utilizare este în termen de valabilitate, având în vedere durata normată de utilizare specificată în prescripțiile tehnice ale producătorului			
14.	Verificarea faptului că detectorul/detectoarele automat/automate de gaze montat/montate la locul de consum este/sunt în termen de valabilitate, având în vedere durata normată de utilizare specificată în prescripțiile tehnice ale producătorului			
15.	Revizia tehnică a instalației comune de utilizare a gazelor naturale care deservește mai mulți clienți finali, cuprinsă între stația sau postul de reglare și sistemele/mijloacele de măsurare a gazelor naturale			
16.	Verificarea existenței instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale <sup>3)</sup> , întocmite conform prevederilor Procedurii privind proiectarea, verificarea, execuția, recepția și punerea în funcțiune a instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui ANRE nr. 32/2012			

## NOTE:

<sup>2)</sup> Operațiunile prevăzute în tabelul nr. 3 sunt obligatorii, iar în situația în care una sau mai multe dintre acestea nu se efectuează, OE justifică pentru fiecare operațiune în parte motivele neîndeplinirii obligației.

<sup>3)</sup> În situația în care se constată lipsa instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale, OE are obligația să predea clientului final, gratuit, un exemplar al acestora.

## IMPORTANT

Întreținerea, exploatarea și repararea instalațiilor de utilizare a gazelor naturale revin clientului final, care răspunde pentru buna lor funcționare.

Confirm că au fost efectuate toate operațiile enumerate în tabelul nr. 3.

Confirm că am primit un exemplar al instrucțiunilor de utilizare a gazelor naturale.

Semnătură client final clienți finali .....

(3) Proba de etanșeitate la presiune prevăzută la pct. 12 și proba de rezistență la presiune prevăzută la pct. 11 din tabelul nr. 3 se efectuează cu aer comprimat, iar rezultatul acestora se înregistrează în tabelul nr. 4.

Tabelul nr. 4

Nr. crt.	Instalație de utilizare a gazelor naturale						
			OL		PE100	PE80	
	Amplasare instalație de utilizare		subteran	suprateran	subteran	subteran	
1.	Proba de rezistență	Regim de presiune	medie presiune (bar)				
			redușă presiune (bar)				
			joasă presiune (bar)				
		Timpul probei (h)	1 h				
		Rezultatul probei	admis				
		respins					

Nr. crt.			Instalație de utilizare a gazelor naturale			
			OL		PE100	PE80
		Amplasare instalație de utilizare	subteran	suprateran	subteran	subteran
2.	Proba de etanșeitate	Regim presiune	medie presiune (bar)			
			redușă presiune (bar)			
			joasă presiune (bar)			
	Timpul probei (h)	24 h				
	Rezultatul probei	admis				
respins						

Confirm că au fost efectuate probele enumerate mai sus.

Semnătură client final/clienti finali .....

(4) Defectele constatate se menționează în tabelul nr. 5.

Tabelul nr. 5

Nr. crt.	Defecte constatate	Modul de remediere a defectelor <sup>4)</sup>	De completat* dacă s-au remediat defectele	
			da	nu
3.				
4.				

NOTĂ:

<sup>4)</sup> Se specifică tipul lucrărilor executate în vederea remedierii defectelor.

(5) Condiții tehnice de funcționare:

Tabelul nr. 6

	De completat*		Observații <sup>5)</sup>
	Da	Nu	
Instalația de utilizare a gazelor naturale îndeplinește condițiile tehnice de funcționare în siguranță prevăzute în prevederile normelor tehnice din domeniul gaze naturale			

NOTĂ:

<sup>5)</sup> Se specifică care sunt condițiile tehnice de funcționare în siguranță neîndeplinite și posibilitățile de remediere.

Tabelul nr. 7

Nr. crt.	Aparatele consumatoare de combustibili gazoși		Documentul care atestă curățarea coșurilor și a canalelor de evacuare a gazelor de ardere		Documentul care atestă verificarea aparatelor consumatoare de combustibili gazoși	
	Tip aparat	Debit nominal (m <sup>3</sup> /h)	Nr.	Data	Nr.	Data
3.						
4.						

## (6) Concluzii

Tabelul nr. 8

	De completat*		Observații <sup>6)</sup>
	Da	Nu	
Pe baza documentelor prezentate și a operațiunilor realizate în cadrul reviziei tehnice se constată că instalația de utilizare a gazelor naturale respectă prevederile normelor tehnice și poate funcționa în condiții de siguranță			

## NOTĂ:

<sup>6)</sup> Se specifică prevederile normelor tehnice nerespectate și măsurile întreprinse pentru conformare; în situația în care vehicularea gazelor naturale a fost întreruptă, se specifică inclusiv motivele întreruperii.

Prezenta fișă se întocmește în ..... exemplare, câte unul pentru:

- a) clientul final/clientii finali ;
- b) operatorul economic autorizat ANRE pentru execuția instalației de utilizare a gazelor naturale;
- c) operatorul de sistem.

Prezenta fișă se predă clientului final/clientilor finali după ce este înregistrată la operatorul de sistem.

Orice modificare adusă instalației de utilizare ulterior reviziei tehnice cade în răspunderea clientului final/clientilor finali.

*Reprezentantul legal/Împuternicitul operatorului economic autorizat ANRE pentru execuția instalației de utilizare a gazelor naturale*

Nume și prenume: .....

Semnătura: .....

*Instalatorul autorizat care a efectuat revizia tehnică,*

Nume și prenume: .....

Semnătura: .....

*Clientul final/clientii finali,*

Nume și prenume/denumire: .....

Semnătura: .....

## NOTĂ:

\* Varianta corectă se bifează și se completează cu „x”.

*ANEXA Nr. 6  
la procedură*

Operator economic autorizat ANRE ... (denumire) ..

## REGISTRU DE EVIDENȚĂ

privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale efectuate în cursul anului .....

Nr. crt.	Numele și prenumele clientului final	Adresa locului de consum	Codul locului de consum	Contractul de prestări servicii <sup>1)</sup>		Instalația de utilizare a gazelor naturale		Fișa de evidență a lucrărilor periodice de verificare tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale		Fișa de evidență a lucrărilor periodice de revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale		Instalația de utilizare a gazelor naturale respectă prevederile normelor tehnice și poate funcționa în condiții de siguranță	
				Nr.	Data	Individuală	Comună	Nr.	Data	Nr.	Data	Da	Nu
1.													
2.													

## NOTĂ:

<sup>1)</sup> Se specifică toate contractele de prestări servicii aferente verificărilor și reviziilor tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale, inclusiv cele de remediere a defectelor constatate.

**REGISTRU DE EVIDENȚĂ  
privind verificările și reviziile tehnice ale instalațiilor de utilizare a gazelor naturale efectuate la clientul final**

Clientul final/Clienții finali: ..... (denumire/nume și prenume).  
 Adresa locului de consum: .....  
 Codul locului de consum: .....

Nr. crt.	Tipul lucrării	Fișa de evidență înregistrată la OE		Fișa de evidență înregistrată la OS		Data ultimei verificări sau reviziei tehnice	Data scadenței a verificării sau reviziei tehnice	Aparatele consumatoare de combustibili gazoși puse în funcțiune	Operatorul economic autorizat ANRE care a efectuat verificarea sau revizia tehnică	Instalația de utilizare a gazelor naturale respectă prevederile normelor tehnice și poate funcționa în condiții de siguranță:		Proces-verbal de demontare/montare a sistemului/mijlocului de măsurare a gazelor naturale	Sistarea alimentării cu gaze naturale								
		Număr	Data	Număr	Data					Pentru detectări de scăpări de gaze naturale	Pentru neefectuarea verificării sau reviziei tehnice a instalației de utilizare a gazelor naturale										
	Verificare tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale	Revizie tehnică a instalației de utilizare a gazelor naturale								Da	Nu										
		La 2 ani	La 10 ani	La cerere	După orice întrerupere a utilizării instalației de utilizare a gazelor naturale pentru o perioadă de timp mai mare de 6 luni	După orice eveniment care poate afecta instalația de utilizare															
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

# ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE SUPRAVEGHERE A PRELUCRĂRII DATELOR CU CARACTER PERSONAL

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE SUPRAVEGHERE A PRELUCRĂRII DATELOR CU CARACTER PERSONAL

## DECIZIE

### **privind stabilirea cazurilor de prelucrare a datelor cu caracter personal pentru care nu este necesară notificarea, precum și pentru modificarea și abrogarea unor decizii**

Văzând Referatul de aprobare nr. 18 din 2 iunie 2015 al Serviciului înregistrare operatori din cadrul Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal,

luând în considerare necesitatea asigurării unei protecții eficiente a drepturilor persoanelor ale căror date cu caracter personal sunt supuse prelucrării, în special în cazul anumitor operațiuni de prelucrare a datelor cu caracter personal care prezintă riscuri pentru drepturile și libertățile persoanelor, datorită naturii datelor prelucrate, scopului prelucrării, caracterului specific al categoriilor de persoane vizate sau mecanismelor utilizate pentru prelucrarea datelor,

ținând cont de dispozițiile art. 23 alin. (1) din Legea nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora autoritatea de supraveghere stabilește categoriile de operațiuni de prelucrare care sunt susceptibile de a prezenta riscuri speciale pentru drepturile și libertățile persoanelor,

având în vedere considerentul (49) al Directivei 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, care prevede că, pentru a evita formalitățile administrative inadecvate, statele membre pot prevedea exonerări sau simplificări ale notificării în cazurile în care prelucrarea datelor nu poate aduce atingere drepturilor și libertăților persoanelor vizate, cu condiția ca aceasta să se realizeze în conformitate cu o măsură luată de un stat membru care îi precizează limitele; întrucât exonerările sau simplificările pot fi, în mod similar, prevăzute de către statele membre atunci când o persoană împuternicită de operator se asigură că prelucrarea realizată nu poate să aducă atingere drepturilor și libertăților persoanelor vizate; întrucât o astfel de persoană împuternicită cu protejarea datelor, fie că este sau nu un angajat al operatorului, trebuie să fie în măsură să își exercite atribuțiile în deplină independență;

având în vedere considerentul (52) al Directivei 95/46/CE potrivit căruia controlul a posteriori de către autoritățile competente trebuie să fie, în general, considerat o măsură suficientă;

având în vedere considerentul (53) al Directivei 95/46/CE potrivit căruia anumite prelucrări pot să prezinte totuși riscuri specifice pentru drepturile și libertățile persoanelor vizate prin însăși natura lor, domeniul de aplicare sau scopurile lor, cum ar fi excluderea persoanei de la beneficiul unui drept, unei prestații sau unui contract, sau prin utilizarea specifică a unei tehnologii noi; întrucât le revine statelor membre, dacă doresc acest lucru, obligația de a preciza astfel de riscuri în legislația lor;

având în vedere considerentul (54) al Directivei 95/46/CE conform căruia numărul celor care prezintă astfel de riscuri specifice trebuie să fie foarte restrâns în ceea ce privește totalul prelucrărilor efectuate în societate; întrucât statele membre trebuie să prevadă, pentru aceste prelucrări, o verificare prealabilă punerii lor în practică, efectuată de autoritatea de supraveghere sau de persoana împuternicită cu protejarea datelor în cooperare cu aceasta; întrucât, în urma acestei verificări prealabile, autoritatea de supraveghere poate, în conformitate cu dreptul intern, emite un aviz sau poate autoriza prelucrarea datelor; întrucât o astfel de verificare poate fi, de asemenea, efectuată în timpul elaborării fie a unei măsuri legislative a parlamentului național, fie a unei măsuri întemeiate pe o astfel de măsură legislativă, care să definească natura prelucrării și să stabilească garanțiile corespunzătoare;

ținând cont de prevederile art. 22 alin. (9) din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora autoritatea de supraveghere poate stabili și cazuri în care notificarea nu este necesară,

în temeiul prevederilor art. 3 alin. (5) și (6) din Legea nr. 102/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 6 alin. (2) lit. b) din Regulamentul de organizare și funcționare a Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, aprobat prin Hotărârea Biroului permanent al Senatului nr. 16/2005, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal** emite prezenta decizie.

Art. 1. — (1) Notificarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nu este necesară, cu excepția următoarelor cazuri privind:

a) prelucrarea datelor cu caracter personal legate de originea rasială sau etnică, de convingerile politice, religioase, filozofice ori de natură similară, de apartenența sindicală, precum și a datelor privind starea de sănătate și viața sexuală;

b) prelucrarea datelor genetice și biometrice;

c) prelucrarea datelor care permit, direct sau indirect, localizarea geografică a persoanelor fizice prin mijloace de comunicații electronice;

d) prelucrarea datelor cu caracter personal referitoare la săvârșirea de infracțiuni de către persoana vizată ori la condamnări penale, măsuri de siguranță sau sancțiuni administrative ori contravenționale aplicate persoanei vizate, efectuată de către entități de drept privat;

e) prelucrarea datelor cu caracter personal prin mijloace electronice, având ca scop monitorizarea și/sau evaluarea unor

aspecte de personalitate, precum competența profesională, credibilitatea, comportamentul sau alte asemenea aspecte;

f) prelucrarea datelor cu caracter personal prin mijloace electronice în cadrul unor sisteme de evidență având ca scop adoptarea unor decizii automate individuale în legătură cu analizarea solvabilității, a situației economico-financiare, a faptelor susceptibile de a atrage răspunderea disciplinară, contravențională sau penală a persoanelor fizice, de către entități de drept privat;

g) prelucrarea datelor cu caracter personal ale minorilor efectuată în cadrul activităților de marketing direct;

h) prelucrarea datelor cu caracter personal ale minorilor efectuată prin intermediul internetului sau al mesageriei electronice;

i) prelucrarea datelor cu caracter personal prevăzute la lit. a), referitoare la propriii membri, efectuată de asociații, fundații sau orice alte organizații fără scop patrimonial exclusiv în vederea realizării specificului activității organizației, în măsura în care datele sunt dezvăluite unor terți fără consimțământul persoanei vizate.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) notificarea nu este necesară atunci când prelucrarea este prevăzută de lege.

Art. 2. — (1) Cu excepția cazurilor prevăzute la art. 29 alin. (5) și (6) din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, în toate situațiile, inclusiv în cele prevăzute la art. 1, transferul datelor cu caracter personal către statele situate în afara Uniunii Europene, a Zonei Economice Europene, precum și către statele cărora Comisia Europeană nu le-a recunoscut, prin decizie, un nivel de protecție adecvat va face obiectul notificării Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

(2) Transferurile prevăzute la alin. (1), efectuate în baza art. 29 alin. (4) din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare, sunt supuse autorizării de către Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

Art. 3. — (1) Operatorii sunt obligați să notifice Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal prelucrările datelor cu caracter personal stabilite la art. 1 alin. (1) și art. 2, înainte de începerea prelucrării.

(2) Dacă pe baza notificării Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal constată că prelucrarea se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. a), b), d), g) sau h), dispune efectuarea unui control prealabil, în condițiile prevăzute de art. 23 din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Excepțiile de la obligația de a notifica nu exonerează operatorul de îndeplinirea celorlalte obligații care îi revin potrivit dispozițiilor legale aplicabile în domeniul protecției datelor cu caracter personal, cu precădere a celor privind asigurarea drepturilor persoanelor vizate, precum și a confidențialității și securității datelor.

Art. 4. — Formularul tipizat al notificărilor din anexa la Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 95/2008 privind stabilirea formularului tipizat al notificărilor prevăzute de Legea nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I,

nr. 876 din 24 decembrie 2008, cu modificările ulterioare, se modifică prin înlocuirea coordonatelor de contact ale Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal cu actualele coordonate, astfel: „Bd. Gheorghe Magheru nr. 28—30, sectorul 1, București, telefon 031.805.9211”.

Art. 5. — La data intrării în vigoare a prezentei decizii, art. 15 din Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 52/2012 privind prelucrarea datelor cu caracter personal prin utilizarea mijloacelor de supraveghere video, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 389 din 11 iunie 2012, se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 15. — (1) Prelucrarea datelor personale prin sisteme de supraveghere video, inclusiv transferul acestora într-un stat terț, trebuie notificată Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, anterior începerii prelucrării.

(2) Face excepție de la alin. (1) prelucrarea datelor cu caracter personal efectuată de o persoană fizică, pentru uz personal, printr-un sistem de supraveghere video care captează imagini inclusiv din spații publice.”

Art. 6. — Prezenta decizie nu aduce atingere altor dispoziții legale care prevăd obligația de notificare, precum și celorlalte decizii ale președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, în vigoare.

Art. 7. — (1) Prezenta decizie intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei decizii se abrogă Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 90/2006 privind cazurile în care nu este necesară notificarea prelucrării unor date cu caracter personal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 654 din 28 iulie 2006, Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 91/2006 privind cazurile în care este permisă notificarea simplificată a prelucrării datelor cu caracter personal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 654 din 28 iulie 2006, Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 100/2007 privind stabilirea cazurilor în care nu este necesară notificarea prelucrării unor date cu caracter personal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 823 din 3 decembrie 2007, Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 28/2007 privind transferurile datelor cu caracter personal către alte state, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 182 din 16 martie 2007, Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 11/2009 privind stabilirea categoriilor de operațiuni de prelucrare a datelor cu caracter personal, susceptibile de a prezenta riscuri speciale pentru drepturile și libertățile persoanelor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 155 din 12 martie 2009, precum și Decizia președintelui Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal nr. 23/2012 privind stabilirea cazurilor în care nu este necesară notificarea prelucrării unor date cu caracter personal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 216 din 2 aprilie 2012.

Președintele Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal,  
**Ancuța Gianina Opre**

București, 14 decembrie 2015.  
Nr. 200.

# ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC

— Prețuri pentru anul 2015 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Număr de apariții anuale	Valoare (TVA 9% inclus) — lei		
			12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	920	1.310	360	131
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	60	1.640		150
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	200	2.460		220
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	550	470		50
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	6.600	1.880		170
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	252	1.750		160
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	48	600		55
8.	Colecția Legislația României	4	500	130	
9.	Colecția Hotărâri ale Guvernului României	12	800		75

NOTĂ:

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

# ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC

— Prețuri pentru anul 2015 —

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

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

Colecția Monitorul Oficial în format electronic, oricare dintre părțile acestuia	70 lei/an
--	-----------

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

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

EDITOR: 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](mailto:marketing@ramo.ro), internet: [www.monitoruloficial.ro](http://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.

