



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 183 (XXVII) — Nr. 972

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Măști, 29 decembrie 2015

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE		
3.704.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației	2–9
3.735.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans	10–13
3.772.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane fizice	14–21
4.031/2.067.	— Ordin al ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”	22–27
4.087/2.069.	— Ordin al ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, privind aprobarea unui formular tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	28–30
ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DÔMENIUL ENERGIEI		
181.	— Ordin privind modificarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru activitățile conexe celei de operare a sistemului de distribuție a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 140/2015	31–32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 138 alin. (9) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Elementele de patrimoniu care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

a) bunuri imobile: terenuri, clădiri, alte bunuri imobile;

b) bunuri mobile:

b.1) mijloace de transport (terestre/navale/aeriene) înmatriculate/înregistrate, potrivit legii;

b.2) bunuri sub formă de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, antichități, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare de achiziție însumată depășește 15.000 lei;

b.3) animale, inclusiv animale de rasă sau care participă la competiții/curse, a căror valoare însumată depășește 15.000 lei;

c) active financiare:

c.1) conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire;

c.2) plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate;

d) alte bunuri, titluri și/sau dețineri a căror valoare individuală depășește 10.000 lei;

e) polițe de asigurare, cu excepția asigurărilor de răspundere civilă auto;

f) cheltuieli:

f.1) cheltuieli personale;

f.2) cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere;

g) datorii.

(2) Elementele de patrimoniu prevăzute la alin. (1) se declară pe fiecare categorie, indiferent de locul situației sau realizării, în țară ori în străinătate.

Art. 2. — (1) Elementele de venituri care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

a) venituri realizate pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului;

b) venituri realizate care nu sunt impozabile;

c) venituri scutite de impozit, potrivit legii.

(2) Elementele de venituri prevăzute la alin. (1) se declară pe fiecare categorie și sursă de venit, indiferent dacă sunt obținute în țară sau în străinătate.

Art. 3. — Modelul și conținutul formularului „Declarație de patrimoniu și de venituri” sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — Direcția generală control venituri persoane fizice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 5. — Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele clădiri situate în străinătate:

Anul fiscal	Adresa	Categoria*	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

* Categoriile indicate sunt: (1) apartament; (2) casă de locuit; (3) casă de vacanță; (4) spații comerciale/de producție.

1.3. Alte bunuri imobile

Se vor declara alte bunuri imobile decât cele prevăzute la pct. 1.1 și 1.2, astfel cum sunt definite la art. 537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare.

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri imobile situate în România:

Adresa	Anul dobândirii	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri imobile situate în străinătate:

Adresa	Anul dobândirii	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele bunuri imobile situate în România:

Anul fiscal	Adresa	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele bunuri imobile situate în străinătate:

Anul fiscal	Adresa	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

2. Bunuri mobile

2.1. Mijloace de transport (terestre/navale/aeriene) înmatriculate/înregistrate, potrivit legii

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele mijloace de transport înmatriculate/înregistrate în România:

Tipul	Anul dobândirii	Nr. și locul înmatriculării/înregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele mijloace de transport înmatriculate/înregistrate în străinătate:

Tipul	Anul dobândirii	Nr. și locul înmatriculării/înregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele mijloace de transport înmatriculate/înregistrate în România:

Anul fiscal	Tipul	Nr. și locul înmatriculării/înregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele mijloace de transport înmatriculate/înregistrate în străinătate:

Anul fiscal	Tipul	Nr. și locul înmatriculării/înregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

2.2. Bunuri sub formă de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, antichități, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare de achiziție însumată depășește 15.000 lei
La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri mobile situate în România:

Categoria	Anul dobândirii	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri mobile situate în străinătate:

Categoria	Țara	Anul dobândirii	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele bunuri mobile în România:

Anul fiscal	Categoria	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Valoarea de achiziție/înstrăinare	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele bunuri mobile în străinătate:

Categoria	Țara	Anul dobândirii	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul*2)

2.3. Animale, inclusiv animale de rasă sau care participă la competiții/curse, a căror valoare însumată depășește 15.000 lei
La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele animale situate în România:

Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire	Locul situării	Titularul*2)

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele animale situate în străinătate:

Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire	Locul situării	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele animale în România:

Anul fiscal	Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Locul situații	Titularul*2)

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat următoarele animale în străinătate:

Anul fiscal	Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire/înstrăinare	Locul situații	Titularul*2)

3. Active financiare

3.1. Conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în România următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în străinătate următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 31 decembrie a anului*3) ... aferent perioadei verificate dețineam în România următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 31 decembrie a anului*3) ... aferent perioadei verificate dețineam în străinătate următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

3.2. Plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în România următoarele:

Emitentul titlului/Societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria*	Numărul de titluri/cota de participare	Suma

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în străinătate următoarele:

Emitentul titlului/Societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria*	Numărul de titluri/cota de participare	Suma

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat sau am acordat/mi s-au restituit în România următoarele:

Anul fiscal	Emitentul titlului/Societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria*	Numărul de titluri/cota de participare	Suma

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat sau am acordat/mi s-au restituit în străinătate următoarele:

Anul fiscal	Emitentul titlului/Societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria*	Numărul de titluri/cota de participare	Suma

* Categoriile indicate sunt: (1) hârtii de valoare deținute (titluri de stat, certificate, obligațiuni); (2) acțiuni sau părți sociale în societăți comerciale; (3) împrumuturi acordate în nume personal.

4. Alte bunuri, titluri și/sau dețineri a căror valoare individuală depășește 10.000 lei

Se vor include drepturile de autor, patentele, mărcile, alte drepturi intelectuale, redevențele și oricare alte bunuri, titluri sau dețineri

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

— în România

— în străinătate

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat în România următoarele:

Anul fiscal:

Anul fiscal:

În cursul perioadei verificate am dobândit/înstrăinat în străinătate următoarele:

Anul fiscal:

Anul fiscal:

5. Polițe de asigurare, cu excepția asigurărilor de răspundere civilă auto

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate aveam încheiate în România următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate aveam încheiate în străinătate următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare/Stat	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

La data de 31 decembrie a anului*3) aferent perioadei verificate aveam încheiate în România următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

La data de 31 decembrie a anului*3) aferent perioadei verificate aveam încheiate în străinătate următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare/Stat	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

6. Cheltuieli**6.1. Cheltuieli personale**

În cursul perioadei verificate am efectuat în România următoarele cheltuieli cu bunuri/servicii a căror valoare pe fiecare bun/serviciu depășește 10.000 lei:

Anul fiscal	Tipul cheltuielii	Valoarea

În cursul perioadei verificate am efectuat în străinătate următoarele cheltuieli cu bunuri/servicii a căror valoare pe fiecare bun/serviciu depășește echivalentul a 10.000 lei:

Anul fiscal	Țara	Tipul cheltuielii	Valoarea

6.2. Cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere

În cursul perioadei verificate am efectuat în România următoarele cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere, a căror valoare individuală depășește 10.000 lei:

Anul fiscal	Datele de identificare ale persoanei aflate în întreținere	Tipul cheltuielii	Valoarea

În cursul perioadei verificate am efectuat în străinătate următoarele cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere, a căror valoare individuală depășește echivalentul a 10.000 lei:

Anul fiscal	Țara	Datele de identificare ale persoanei aflate în întreținere	Tipul cheltuielii	Valoarea

7. Datorii

La data de 1 ianuarie a anului *1) aferent perioadei verificate aveam următoarele datorii:

— către creditori din România:

Creditorul	Valoarea

— către creditori din străinătate:

Creditorul/Țara	Valoarea

În cursul perioadei verificate am angajat/am restituit următoarele datorii:

— de la/către creditori din România:

Anul fiscal	Creditorul	Valoarea datoriei angajate	Valoarea datoriei restituite

— de la/către creditori din străinătate:

Anul fiscal	Creditorul/Țara	Valoarea datoriei angajate	Valoarea datoriei restituite

B. ELEMENTE DE VENITURI

Se vor declara atât veniturile obținute din țară, cât și cele obținute din străinătate.

1. Venituri realizate pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului

În perioada verificată am obținut următoarele venituri pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului:

Anul fiscal	Categoria de venit	Datele de identificare a plătitorului	Suma*

2. Venituri realizate care nu sunt impozabile

În perioada verificată am obținut următoarele venituri care nu sunt impozabile:

Anul fiscal	Categoria de venit	Sursa venitului	Suma*

3. Venituri scutite de impozit, potrivit legii

În perioada verificată am obținut următoarele venituri care sunt scutite de impozit, potrivit legii:

Anul fiscal	Categoria de venit	Sursa venitului	Suma*

* Se va declara valoarea brută a veniturilor obținute.

Data completării

.....

Semnătura

.....

*1) Se va completa cu primul an fiscal din perioada verificată.

*2) La „Titular” se menționează doar în cazul bunurilor în coproprietate cota-parte și numele coproprietarilor.

*3) Se va completa cu ultimul an fiscal din perioada verificată.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4), art. 11 alin. (4), art. 19 alin. (6), art. 36 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art. 52 alin. (22) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă procedura privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Acordul de preț în avans poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire, la cererea scrisă a contribuabilului/plătitorului.

Art. 2. — Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora sunt prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — (1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a acordului de preț în avans depuse după data de 1 ianuarie 2016.

(2) Pentru cererile de emitere a acordurilor de preț în avans depuse anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora.

Art. 4. — Prezentul ordin se completează cu Liniile directe privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală juridică, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.
Nr. 3.735.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA

privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans

1. Prezenta procedură se aplică emiterii/modificării de către organul fiscal central a unui act administrativ, în vederea stabilirii condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca „acord de preț în avans” și denumit în continuare *acord*.

2. Contribuabilii/plătitorii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate și care sunt înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea sau modificarea unui acord.

3. Discuția preliminară

3.1. Anterior depunerii unei cereri pentru emiterea/modificarea unui acord, contribuabilii/plătitorii pot solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară.

3.2. Cererea pentru discuția preliminară se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului

solicitant și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.

3.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul unde se organizează discuția preliminară.

4. Furnizarea de alte date/informații sau documente

4.1. În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte informații/date/documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.

4.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații/date/documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.

5. În situațiile în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau informații/date sau documente relevante luării deciziei, termenul pentru emiterea/modificarea acordului se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data obținerii acestora.

6. Cererea pentru emiterea/modificarea unui acord se respinge prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în următoarele situații:

a) cererea și documentația prezentate nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la pct. 1.1 lit. a)—x) și pct. 1.2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului, precum și conținutul cererii de emisie și modificare a acordului;

b) cererea și documentația nu sunt prezentate conform pct. 2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului, precum și conținutul cererii de emisie și modificare a acordului sau nu sunt refăcute, după depunere, conform prevederilor menționate;

c) cererea de modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire nu a fost depusă cu minimum 30 de zile înainte de împlinirea termenului de valabilitate a acordului emis;

d) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs care are legătură cu cazul descris sau cazul descris face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală, și are legătură cu contribuabilul solicitant;

e) dacă se constată faptul că cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;

f) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea acordului nu a transmis clarificările/documentele solicitate de către organul fiscal competent cu privire la cererea și/sau documentele depuse, în termenul prevăzut de lege, sau nu a completat documentația potrivit prevederilor legale;

g) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a)—f) când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7. Tranzacțiile între persoanele afiliate se realizează conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valorii tranzacției (preț/marjă/rezultat) se încadrează în intervalul de comparare. Pentru stabilirea intervalului de comparare vor fi avute în vedere următoarele:

1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional;

2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer;

3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;

4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme.

8. Prezentarea proiectului de acord sau a clarificărilor

8.1. Înainte de emiterea, respectiv de respingerea cererii de emisie a acordului organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția cazului în care

contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.

8.2 Contribuabilul/plătitorul poate prezenta clarificările prevăzute la art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau poate exprima punctul de vedere prevăzut la pct. 8.1 în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului de acord.

9. Acordul se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis pentru soluționarea cererii de emisie sau modificare depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) în cazul acordului bilateral/multilateral, denumirea și datele de identificare ale autorității sau autorităților fiscale implicate în emiterea acordului;

c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al acordului;

d) datele de identificare ale persoanei afiliate/sediului permanent cu care se derulează tranzacția ce va fi acoperită prin acord;

e) data la care a fost emis și data de la care produce efecte acordul;

f) obiectul acordului, respectiv tranzacția care este acoperită prin acesta;

g) motivul de fapt, metodologia de calcul al prețurilor de transfer, metoda de stabilire a prețului de transfer, intervalul de comparare sau marja fixă din intervalul de comparare, stabilite conform principiului valorii de piață, respectiv criteriile și argumentația în selectarea acestora, așa cum au fost prezentate și propuse de către contribuabil/plătitor în documentația depusă;

h) temeiul de drept;

i) termenii, condițiile, metoda de stabilire a prețului de transfer, intervalul de comparare sau marja fixă din intervalul de comparare, stabilite conform principiului valorii de piață, aprobate prin acord;

j) prezumțiile critice care pot afecta acordul;

k) perioada de valabilitate a acordului;

l) în cazul acordurilor bilaterale sau multilaterale, mențiuni privind limba care prevalează în cazul unei dispute;

m) cerințele privind conținutul raportului anual ce trebuie depus de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al acordului;

n) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul acordului, comunicat în condițiile legii, în perioada de emisie a acestuia;

o) mențiuni privind posibilitatea modificării prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire;

p) mențiuni privind condițiile în care acordul își pierde valabilitatea;

q) mențiunea că acordul emis produce efecte numai față de contribuabilul/plătitorul solicitant și pentru tranzacția acoperită;

r) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emisie a acordului;

s) în cazul acordurilor bilaterale/multilaterale alte informații ce sunt opozabile celorlalte administrații fiscale/persoanelor afiliate ce sunt parte ale acestor acorduri și care derivă din specificul legislației statelor respective.

10. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu acordul emis, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Acordul pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.

11. Respingerea cererii de emisie sau de modificare a acordului se aprobă prin și este anexă la ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în acest sens și va conține:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al acordului;
- b) obiectul acordului;
- c) prezentarea obiectului acordului și a tranzacției care face obiectul cererii, respectiv a temeiului de drept aferent;
- d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a acordului, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.

12. Perioada acoperită prin acord

12.1. Acordul se emite pentru o perioadă de maximum 5 ani. Prin excepție, se pot emite acorduri pe o perioadă mai mare, în cazul contractelor pe termen lung.

12.2. Se emite câte un acord pentru fiecare tranzacție derulată cu persoana afiliată.

13. Acordul produce efecte numai pentru viitor, începând cu anul fiscal următor celui în care s-a încheiat tranzacția. Prin excepție, acordul se poate aplica și în anul fiscal în care s-a depus cererea sau s-a emis acordul, cu condiția ca cererea să fie depusă anterior aplicării politicii de prețuri de transfer, respectiv aplicării condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, pentru tranzacția care va face obiectul acordului.

14. În situația în care acordul bilateral sau multilateral își încetează valabilitatea, acest fapt va fi notificat în scris autorității sau autorităților fiscale din statele semnatare ale acordului.

15. Raportul anual

15.1. Contribuabilul/plătitorul, titular al unui acord, are obligația de a depune anual la organul fiscal emitent al acordului un raport privind modul de realizare a termenilor și condițiilor acestuia în anul de raportare. Raportul se depune până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a raportărilor contabile anuale.

15.2. Raportul anual va fi depus pe suport hârtie la registratura organului fiscal emitent sau transmis prin poștă în

două exemplare, cu filele îndosariate și însoțite de opis, sub semnătura reprezentantului legal sau împuternicitului acestuia.

15.3. Nedepunerea raportului anual la termenul prevăzut de lege are ca efect anularea acordului.

16. În situația în care există indicii că tranzacția care face obiectul cererii de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau, după caz, revizuire a unui acord poate fi o tranzacție transfrontalieră artificială în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului care a depus o cerere de emitere de acord unilateral transformarea acestuia în acord bilateral sau multilateral, după caz.

17. Achitarea tarifului de emitere/modificare a acordului

17.1. Tariful pentru emiterea sau modificarea acordului, respectiv diferența de tarif în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emitere în categoria „marilor contribuabili” se va achita în lei în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.

17.2. Neachitarea diferenței tarifului de emitere sau de modificare, respectiv a diferenței de tarif în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emitere în categoria „marilor contribuabili” stabilit în condițiile art. 52 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are ca efect anularea valabilității acordului.

18. Acordul se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.

19. Acordul este opozabil și obligatoriu față de organul fiscal numai dacă termenii și condițiile acestuia au fost respectate de contribuabil/plătitor.

ANEXA Nr. 2

Conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora

1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea/modificarea acordului de preț în avans

1.1. Cererea, însoțită de documentația pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea unui acord de preț în avans (denumit în continuare *acord*) trebuie să conțină următoarele:

a) obiectul cererii de emitere/modificare a acordului, respectiv tranzacția care face obiectul acestuia;

b) persoana afiliată/sediul permanent implicată/implicat în acord, cu datele de identificare atât ale contribuabilului/plătitorului solicitant, cât și ale persoanei afiliate/sediului permanent, parte la tranzacție;

c) prezentarea generală a structurii organizatorice, juridice și operaționale a grupului, lista entităților componente, inclusiv sediile permanente, dacă este cazul, cu localizarea geografică a acestora și precizarea participațiilor de la nivelul grupului;

d) descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv eventualele schimbări din strategia de afaceri din perioada anterioară depunerii cererii, la nivel de grup;

e) descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și

definitiv la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;

f) prezentarea deținătorilor de active necorporale și a drepturilor de proprietate aferente, din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), a aranjamentelor de contribuții la cost, a activității de cercetare-dezvoltare, dacă este cazul;

g) prezentarea structurii organizatorice, juridice și operaționale a contribuabilului/plătitorului solicitant, a listei persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate/sediilor permanente, precizarea relațiilor de afiliere directă și indirectă ale solicitantului și evidențierea schimbărilor intervenite, după caz;

h) descrierea activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri/profilul funcțional din perioada anterioară depunerii cererii, dacă este cazul;

i) descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltare a contribuabilului/plătitorului solicitant, dacă este cazul;

j) prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabilul/plătitorul solicitant cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;

k) descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada anterioară depunerii cererii;

l) descrierea tranzacției ce va fi derulată de către contribuabilul/plătitorul solicitant cu persoana afiliată/sediul permanent și care va face obiectul acordului:

— fluxul de tranzacționare;

— fluxul de facturare;

— valoarea preconizată a tranzacției ce urmează a fi derulată cu persoana afiliată/sediul permanent, parte a acordului, după caz;

m) descrierea generală a politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului care solicită emiterea acordului;

n) prezentarea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu evidențierea eventualelor particularități și/sau circumstanțe speciale ale acesteia (de exemplu: strategii de afaceri specifice, cum ar fi strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.), după caz;

o) prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:

— caracteristicile bunurilor corporale/necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției aferente cererii de emitere a acordului;

— funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de către contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului, respectiv modalitatea de alocare a acestora între persoana afiliată/sediul permanent, parte la tranzacție;

— circumstanțele economice ale tranzacției ce face obiectul acordului;

— termenii contractuali ai tranzacției, cu anexarea copiilor proiectelor de contract/înțelegeri ce vor sta la baza derulării tranzacției ce face obiectul cererii de emitere/modificare de acord;

— analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens;

— prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz;

p) descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru tranzacția ce face obiectul acordului și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia; în cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;

q) propunerea privind conținutul acordului și data de la care se solicită ca acesta să producă efecte;

r) o prezentare a prezumțiilor critice care ar putea afecta acordul emis;

s) perioada ce va fi acoperită prin acord;

t) în cazul cererilor de emitere de acord bilateral sau multilateral, mențiuni privind autoritatea sau autoritățile fiscale din alte state cărora li s-a solicitat participarea la acord;

u) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare a acordului;

v) declarația pe propria răspundere privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentate;

w) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea acordului, respectiv dacă situația descrisă face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală, și are legătură cu contribuabilul solicitant;

x) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere sau de modificare a acordului care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;

y) prezentarea acordurilor unilaterale sau bilaterale/multilaterale încheiate cu alte state, care au legătură cu tranzacția ce face obiectul acordului, la care organul fiscal emitent nu este parte;

z) prezentarea altor informații relevante despre contribuabil/plătitor.

1.2. Contribuabilul/Plătitorul care solicită emiterea unui acord are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la pct. 1.1 lit. v)—w) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emitere a acordului.

1.3. Cererea și documentația pentru modificarea acordului, depuse în perioada de valabilitate a acordului, vor conține informațiile solicitate la pct. 1.1 și 1.2, cu precizarea punctuală a modificărilor survenite/informațiilor suplimentare deținute, față de cererea și documentația inițial depuse și care afectează termenii și condițiile în care a fost emis acordul.

2. Depunerea cererii și documentației de emitere/modificare a acordului

2.1. Cererea și documentația pentru emiterea acordului se depun sau se transmit prin poștă, în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.2. În cazul în care există documente într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

2.3. Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

2.4. Cererea și anexele documentației pentru emiterea acordului care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format ce permite copierea acestora.

2.5. În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și documentația cu date, informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

2.6. Organul fiscal central competent în emiterea acordului este Agenția Națională de Administrare Fiscală.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane fizice

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 131, ale art. 342 alin. (1) și ale art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane fizice, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. — Instrucțiunile privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 2.

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

Art. 4. — Prezentul ordin se aplică pentru inspecțiile fiscale la persoane fizice, începute după data de 1 ianuarie 2016.

Art. 5. — Direcția generală coordonare inspecție fiscală, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.

Nr. 3.772.

ANEXA Nr. 1

SIGLA D.G.R.F.P.	Direcția	Nr. de înregistrare
	Data/...../.....
	

Aprobat
 Conducătorul structurii de inspecție
 fiscală — funcția
 Numele și prenumele
 Semnătura și ștampila

R A P O R T D E I N S P E C Ţ I E F I S C A L Ă

înceiat la data de

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală
2. Delegare de competență
3. Temeiul juridic al inspecției fiscale
4. Avizul de inspecție fiscală
5. Amânarea inspecției fiscale
6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale
7. Începerea inspecției fiscale
8. Perioada desfășurării inspecției fiscale
9. Locul desfășurării inspecției fiscale
10. Perioadele de suspendare
11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control
12. Metode de control utilizate

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Numele și prenumele și/sau denumirea contribuabilului
2. Codul de identificare fiscală
3. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice
4. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale
5. Date de identificare ale persoanei (persoanelor) fizice pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii
6. Date privind cota de distribuție a venitului net/pierderii
7. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
8. Lista conturilor bancare
9. Evidența documentelor/formulelor utilizate

10. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului

11. Persoana care răspunde de conducerea contabilității

12. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

CAPITOLUL III

Constatări privind obligațiile fiscale principale verificate (cu excepția impozitului pe venit)

1. Informații despre obligația fiscală verificată

2. Obiective avute în vedere

3. Baza de impozitare

4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare cu control anticipat

5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

CAPITOLUL IV

Constatări privind impozitul pe venit

1. Informații despre impozitul pe venit verificat

2. Obiective avute în vedere

3. Baza de impozitare a impozitului pe venit

CAPITOLUL V

Alte constatări

Respectarea normelor legale privind:

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă

2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale

3. Efectuarea inventarierii

4. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale

5. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității

6. Alte aspecte

CAPITOLUL VI

Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

1. Obligațiile fiscale stabilite suplimentar (exclusiv impozit pe venit)

2. Impozitul pe venit stabilit suplimentar

CAPITOLUL VIII

Anexe

Avizat	Întocmit	
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
	2.	
Semnătura	3.	

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală la persoane fizice

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea constatărilor cu privire la stabilirea situației de fapt fiscale și a consecințelor fiscale, indiferent dacă se modifică sau nu baza de impozitare și/sau se stabilesc sau nu obligații fiscale principale în cadrul unei inspecții fiscale generale sau parțiale efectuate la contribuabili/plătitori persoane fizice.

În categoria persoanelor fizice care pot face obiectul inspecției fiscale intră persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice individual și independent, întreprinderi individuale și familiale, cabinete individuale, cabinete asociate, societăți civile profesionale sau societăți profesionale cu răspundere limitată, fonduri de pensii administrate privat și fonduri de pensii facultative constituite conform prevederilor legislației specifice în materie, fonduri de investiții constituite ca asociații fără personalitate juridică, alte forme de organizare prevăzute în legi speciale, precum și alte categorii de persoane fizice care realizează venituri, individual sau într-o formă de asociere, din surse corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, prevăzute de Codul fiscal, indiferent dacă și-au îndeplinit sau nu obligațiile declarative și/sau de înregistrare legale.

În realizarea inspecției fiscale se au în vedere următoarele:

1. raportul se va întocmi numai în cazul efectuării unei inspecții fiscale la contribuabili/plătitori persoane fizice care realizează venituri, individual sau într-o formă de asociere, din surse corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, prevăzute de Codul fiscal;

2. pentru impozitul pe venit, perioada de verificare va fi întotdeauna un an fiscal;

3. în cazul în care contribuabilul și-a încetat activitatea, perioada verificată va fi până la data încetării activității;

4. impozitul pe venitul net anual stabilit de inspecția fiscală nu va determina modificarea obligațiilor fiscale privind plățile anticipate, stabilite de organele competente, pentru anul următor celui care a fost supus verificării.

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală la persoane fizice

1. Organele de inspecție fiscală

Se înscriu organele de inspecție fiscală care efectuează verificarea și care întocmesc raportul de inspecție fiscală, precizându-se, pentru fiecare, numele și prenumele, funcția, unitatea fiscală din care face parte, numărul legitimației de inspecție fiscală, numărul și data ordinului de serviciu, precum și perioada în care au participat la efectuarea inspecției fiscale, dacă aceasta diferă de perioada de desfășurare efectivă a inspecției fiscale.

2. Delegare de competență

Se menționează dacă inspecția fiscală se efectuează în baza unei delegări de competență și se înscriu numărul, data și organul emitent al acesteia.

În cazul în care plătitorul impozitului pe venit este în administrarea altui organ fiscal decât cel care administrează obligațiile la bugetul general consolidat aferente sediului activității sau locului de desfășurare efectivă a activității

principale, organele de inspecție fiscală vor solicita delegare de competență pentru verificarea impozitului pe venit.

3. Temeiul juridic al inspecției fiscale

Se înscriu baza legală, titlul, capitolul, articolul, alineatul din actul normativ care reglementează inspecția fiscală.

4. Avizul de inspecție fiscală

Se înscriu numărul și data avizului de inspecție fiscală, precum și data comunicării.

În cazul în care, în timpul unei inspecții fiscale, este necesară extinderea verificărilor și asupra altor obligații fiscale sau pe perioade diferite de cele prevăzute în avizul inițial, se înscriu și numărul și data noului aviz de inspecție fiscală.

În cazul în care inspecția fiscală nu a început la data prevăzută în avizul de inspecție fiscală, se fac mențiuni asupra motivelor care au determinat modificarea datei de începere a inspecției fiscale.

5. Amânarea începerii inspecției fiscale

Se consemnează dacă data începerii inspecției fiscale a fost amânată. Totodată se fac precizări dacă amânarea a fost aprobată sau respinsă prin decizie emisă de conducătorul structurii de inspecție fiscală, cu indicarea numărului și datei acesteia. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menționează și data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.

6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale

Se precizează tipurile de impozite/taxe/contribuții care se verifică. În cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de inspecție fiscală inițial, se înscrie perioada verificată efectiv. În situația în care perioada verificată se extinde, se precizează motivele care au condus la modificarea perioadei supuse inspecției fiscale, perioadă înscrisă într-un nou aviz de inspecție fiscală.

6.1. Deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare verificate

În cazul verificărilor efectuate pentru soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare se înscrie perioada verificată efectiv, cu precizarea motivului care a condus la modificarea perioadei supuse inspecției fiscale, numărul și data DNOR, suma solicitată, precum și modul de soluționare a DNOR, respectiv cu inspecție fiscală anticipată sau ulterioară.

7. Începerea inspecției fiscale

Se înscrie data începerii inspecției fiscale, care este data menționată în registrul unic de control, ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal, întocmit în acest sens.

8. Perioada desfășurării inspecției fiscale

Se înscriu perioada dintre data începerii inspecției fiscale și data finalizării inspecției fiscale, conform prevederilor legale.

9. Locul desfășurării inspecției fiscale

Se înscrie locul unde se desfășoară efectiv inspecția fiscală, care poate fi domiciliul fiscal, sediul social, sediul secundar sau alte spații de lucru ale contribuabilului/plătitorului, sediul organului fiscal sau orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

10. Perioadele de suspendare

În cazul în care inspecția fiscală a fost suspendată, se înscriu numărul și data deciziei de suspendare, perioadele de suspendare, precum și motivele și baza legală a suspendării.

11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control

Se fac mențiuni cu privire la numărul/data ultimului act de control întocmit de organele de inspecție fiscală, precum și dacă au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse anterior, cum ar fi

măsurile cuprinse în Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, raport de inspecție fiscală, proces-verbal etc.

12. Metode de control utilizate

Se înscriu metoda sau metodele de control utilizate în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală, respectiv:

- a) verificarea prin sondaj;
- b) verificarea exhaustivă;
- c) controlul electronic.

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Denumirea sau numele și prenumele contribuabilului

La denumire se completează denumirea completă a contribuabilului/plătitorului de unde provine sursa de venit; se completează dacă este cazul.

Numele și prenumele se completează cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate din punctul de vedere al veniturilor proprii în baza cărora se calculează impozitul pe venit.

Se completează, după caz, numărul de înregistrare la oficiul registrului comerțului sau numărul documentului în baza căruia își desfășoară activitatea.

2. Codul de identificare fiscală

Se înscrie codul de identificare fiscală astfel:

- a) pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii:
 - codul numeric personal pentru persoanele fizice, atribuit potrivit legii speciale;
 - numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal;

- b) pentru activitatea economică desfășurată:
 - codul de înregistrare fiscală pentru comercianți, inclusiv pentru sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului în străinătate și pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Se înscrie adresa (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul/sectorul).

În cazul asocierilor sau societăților civile, se înscriu datele de identificare pentru fiecare persoană fizică asociată, precum și cota de distribuire a venitului net/pierderii:

- numele, inițiala tatălui și prenumele;
- codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală;
- adresa (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul/sectorul);
- cota de distribuire.

De asemenea, se precizează persoana desemnată prin contractul de asociere ca responsabil al asociației și care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor acesteia.

4. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale

Se completează cu toate informațiile care definesc complet sediul activității sau locul de desfășurare a activității economice autorizate sau a profesiei libere exercitate, dacă e cazul, înscriindu-se localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul (sectorul).

4.1. Cod CAEN

Se completează codul CAEN al activității principale efectiv desfășurate.

4.2. Forma de exercitare a activității/profesiei

Se menționează forma de exercitare a activității/profesiei, respectiv individual sau asociere.

5. Date de identificare ale persoanei (persoanelor) fizice privind impozitul datorat pentru veniturile proprii

Se completează datele de identificare ale fiecărei persoane fizice privind impozitul datorat pentru veniturile proprii, menționându-se numărul de asociați în perioada verificată.

6. Date privind cota de distribuție a venitului net/pierderii în cazul asocierilor

Se completează în cazul în care persoana fizică verificată realizează într-o formă de asociere venituri din surse corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, prevăzute de Codul fiscal (cum sunt, spre exemplu, asocierile fără personalitate juridică, societățile civile etc.).

Se înscriu următoarele date: numărul și data contractului de asociere, anul fiscal, perioada contractului, precum și cota de distribuție a venitului net/pierderii pentru fiecare asociat (pentru fiecare asociat se completează numele și prenumele, precum și codul de identificare fiscală, respectiv numărul de înregistrare fiscală, după caz).

7. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Se înscriu data de la care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, precum și modalitatea de înregistrare ca plătitor, respectiv prin opțiune, depășirea plafonului, din oficiu, precizându-se și dacă aplică sistemul TVA la încasare, după caz.

8. Lista conturilor bancare

Se verifică corectitudinea conturilor bancare utilizate de contribuabil/plătitor, precum și concordanța cu conturile comunicate de unitățile bancare organelor fiscale competente.

9. Evidența documentelor/formularelor utilizate

Se menționează despre modul de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, despre regimul intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, cu menționarea existenței seriei și plajei de numere aprobate de conducerea contribuabilului/plătitorului și data începerii utilizării acestora, precum și evidența documentelor cu regim special, dacă este cazul.

10. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanelor care asigură/au asigurat administrarea activității contribuabilului/plătitorului verificat, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia.

11. Persoana care răspunde de conducerea contabilității

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanei împuternicite care răspunde de conducerea contabilității, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia, precizându-se funcția deținută și tipul relației (angajat/colaborator), precum și numărul și data documentului în baza căruia își exercită activitatea, după caz.

12. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

Se prezintă datele de identificare ale persoanei desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale, funcția/calitatea acesteia, precum și numărul și data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandată, după caz.

CAPITOLUL III

Constatări privind obligațiile fiscale principale verificate (cu excepția impozitului pe venit)

În acest capitol se înscriu constatările pentru fiecare obligație fiscală principală care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Obligațiile fiscale principale care fac obiectul inspecției fiscale sunt cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală.

1. Informații despre obligația fiscală verificată

Se menționează următoarele:

- denumirea obligației fiscale ce a făcut obiectul verificării;
- perioada supusă inspecției fiscale;
- prezentarea metodei de control utilizate. În cazul verificării prin sondaj și controlului electronic, selectarea tipurilor, categoriilor și volumului documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecție fiscală în funcție de natura și specificul activității contribuabilului/plătitorului;

- facilitățile fiscale de care a beneficiat contribuabilul/plătitorul în perioada supusă inspecției fiscale și modul de respectare a acestora. Se va face referire la facilitățile fiscale numai dacă au legătură cu modul de stabilire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor supuse verificării și consecințele lor fiscale.

2. Obiective avute în vedere

În acțiunea de inspecție fiscală la persoane fizice se au în vedere următoarele obiective principale:

- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;

- verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazei de impozitare și, respectiv, a obligațiilor fiscale aferente de către contribuabil/plătitor;

- verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

- analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

- verificarea existenței contractelor și a modului lor de derulare, în vederea determinării operațiunilor impozabile realizate de contribuabil/plătitor care sunt semnificative și relevante pentru stabilirea bazei de impozitare;

- verificarea înregistrării elementelor de natura veniturilor sau asimilate acestora, aferente activității desfășurate;

- verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

- verificarea modului de înregistrare a elementelor de natura cheltuielilor sau asimilate acestora, efectuate în scopul desfășurării activității economice, precum și a tratamentului fiscal al operațiunilor/tranzacțiilor care au generat astfel de cheltuieli;

- verificarea corectitudinii tratamentului fiscal aplicat operațiunilor/tranzacțiilor pentru sumele utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contribuțiile datorate;

- verificarea criteriilor pentru încadrarea activității desfășurate de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri drept activitate independentă;

- verificarea respectării normelor specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, a regimului intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, cu menționarea existenței seriei și plajei de numere aprobate de conducerea contribuabilului/plătitorului și a datei începerii utilizării acestora, precum și evidența documentelor cu regim special (marcajele cu regim special, respectiv timbre și banderole), dacă este cazul;

- verificarea altor aspecte relevante pentru impozitare, dacă prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile.

3. Baza de impozitare

3.1. Determinarea bazei de impozitare

a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare, se menționează:

- motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare, prezentându-se modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile

referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate;

— temeiul de drept unde se înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

Pentru fundamentarea constatărilor, vor fi avute în vedere următoarele:

— elementele identificate în activitatea contribuabilului/plătitorului care au influențat baza de impozitare;

— punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului/plătitorului;

— consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea bazei de impozitare;

— modul de calcul al bazei de impozitare și stabilirea eventualelor diferențe ale bazei de impozitare, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției aferente, după caz. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului/plătitorului de a efectua deduceri/reduceri se vor verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;

— stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei de impozitare, în vederea sancționării potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile, atunci când este cazul.

Se menționează situațiile care au generat aplicarea de sancțiuni contravenționale, cu indicarea numărului și datei procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

b) În cazul în care baza de impozitare nu se modifică, se vor menționa acest lucru. În această situație se prezintă perioadele și documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

c) În cazul în care se impune modificarea bazelor de impozitare când se constată diferențe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale, se vor preciza motivul de fapt și temeiul de drept.

d) În cazul în care, în inspecția fiscală, sunt incluse pentru verificare perioade în care au fost soluționate deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control ulterior, se înscriu informații distincte pentru fiecare decont, în ordine cronologică, în funcție de constatările efectuate, respectiv de natura modificării/nemodificării bazei de impozitare, după caz.

3.2. Exercițarea dreptului de apreciere

În situația în care, pentru obligația fiscală supusă verificării, se constată diferențe între starea de fapt fiscală reală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, se vor consemna constatările în conformitate cu situația de fapt fiscală reală și cu legislația fiscală și se vor menționa în scris motivele pentru care organele de inspecție fiscală nu iau în considerare opinia prealabilă/soluția din actul administrativ emis.

3.3. Penalitatea de nedeclarare

Despre aplicarea penalității de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale, evidențindu-se situațiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a obligației fiscale principale. Se întocmește o situație care cuprinde date referitoare la obligația fiscală principală defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată și

termenele scadente, în vederea calculării penalității de nedeclarare de către organul fiscal competent.

3.4. Termene scadente

Pentru fiecare obligație fiscală la care s-au constatat diferențe suplimentare ale bazei de impozitare de către organele de inspecție fiscală se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite suplimentar, care cuprinde obligațiile fiscale principale datorate pe întreaga perioadă verificată, defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată, după caz, și termenele scadente aferente acestora, stabilite conform prevederilor legale, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice.

Situația cuprinde și diferențele de obligații fiscale datorate la anumite termene de plată, inclusiv în cazurile în care la finalizarea inspecției fiscale organele fiscale nu stabilesc obligații fiscale principale suplimentare pentru perioada verificată.

4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare cu control anticipat

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se înscriu constatări separate pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică. Perioada verificată pentru fiecare decont este stabilită astfel:

— prima perioadă verificată cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei impozabile aferente primului decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

— următoarea perioadă verificată începe de la data de sfârșit a perioadei impozabile a ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei impozabile aferente următorului decont ce urmează a se verifica.

În același mod se va continua pentru verificarea perioadelor de impozitare aferente deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, depuse și încadrate pentru a fi soluționate cu inspecție fiscală anticipată.

Soluționarea fiecărui decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare se va finaliza astfel:

— în cazul în care nu se constată modificări ale bazei de impozitare, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, se va emite formularul „Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale”, care, împreună cu un exemplar al raportului de inspecție fiscală, se va transmite, după avizare și aprobare, compartimentului de specialitate pentru emiterea deciziei de rambursare;

— în cazul în care se constată modificări ale bazei de impunere, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, se va emite formularul „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice”, care în acest caz are și rol de decizie de rambursare.

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se emite formularul „Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale” numai pentru decontul/deconturile pentru care organele de inspecție fiscală constată nemodificarea bazei de impozitare și, respectiv, nu au fost stabilite obligații fiscale principale (taxa pe valoarea adăugată).

5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

Se menționează situațiile în care, pe perioada desfășurării inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul a fost informat cu privire la finalizarea verificării unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală și au fost stabilite obligații fiscale principale suplimentare. În astfel de cazuri și numai ca urmare a solicitării scrise a contribuabilului/plătitorului, organul de inspecție fiscală emite decizia de impunere provizorie pentru obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar, în scopul plății acestora înainte de finalizarea în integralitate a inspecției fiscale.

În acest sens se menționează numărul și data solicitării contribuabilului/plătitorului.

Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale va conține denumirea obligației fiscale principale, perioada impozabilă, precum și suma obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală.

CAPITOLUL IV

Constatări privind impozitul pe venit

1. Informații despre impozitul pe venit verificat

Se menționează următoarele:

- denumirea obligației fiscale ce a făcut obiectul verificării;
- perioada supusă inspecției fiscale, în cazul impozitului pe venit, va fi întotdeauna un an fiscal încheiat, indiferent dacă s-a emis decizia de impunere anuală, sau până la data încetării activității, după caz;

- prezentarea metodei de control utilizate. În cazul verificării prin sondaj și controlului electronic, selectarea tipurilor, categoriilor și volumului documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecție fiscală în funcție de natura și specificul activității contribuabilului/plătitorului;

- facilitățile fiscale de care a beneficiat contribuabilul/plătitorul în perioada supusă inspecției fiscale și modul de respectare a acestora. Se va face referire la facilitățile fiscale numai dacă au legătură cu modul de stabilire a impozitului pe venit supus verificării și consecințele lor fiscale.

2. Obiective avute în vedere

În acțiunea de inspecție fiscală la persoane fizice privind impozitul pe venit, constatările fiscale se prezintă pe fiecare an fiscal, avându-se în vedere obiectivele principale menționate la cap. III pct. 2. De asemenea, se fac referiri și la:

- verificarea evoluției patrimoniului afacerii și modului de evidențiere în cheltuieli și, respectiv, în venituri a oricăror intrări sau ieșiri de bunuri; orice intrare sau ieșire din Registrul inventar va fi verificată în corelație cu înregistrarea pe cheltuieli sau venit, în funcție de prevederile în vigoare pentru fiecare an supus verificării;

- verificarea veniturilor din surse corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit Codului fiscal.

3. Baza de impozitare a impozitului pe venit

3.1. Determinarea bazei de impozitare a impozitului pe venit

a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare a impozitului pe venit, se menționează:

- motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare a impozitului pe venit, prezentându-se modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de respectare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazei de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate;

- temeiul de drept unde se înscriu detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente

prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

Se menționează situațiile care au generat aplicarea de sancțiuni contravenționale, cu indicarea numărului și datei procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

Pentru fiecare an verificat, se completează câte un tabel dacă au fost stabilite de organul de inspecție fiscală diferențe suplimentare de impozit pe venit. În situația în care a fost emisă decizia de impunere de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, aceste diferențe se vor stabili față de impozitul pe venit stabilit de organul fiscal competent înscris în această decizie.

În situațiile prevăzute de lege, în care anterior efectuării inspecției fiscale organul fiscal competent nu a emis o decizie de impunere, impozitul pe venit stabilit de organul de inspecție fiscală reprezintă diferențe de impozit pe venitul net anual stabilite suplimentar.

Pentru fundamentarea constatărilor, vor fi avute în vedere următoarele:

- elementele identificate în activitatea contribuabilului/plătitorului care au influențat baza de impozitare;

- punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului/plătitorului;

- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea bazei de impozitare;

- modul de calcul al bazei de impozitare și stabilirea eventualelor diferențe ale bazei de impozitare, precum și calculul veniturului net anual impozabil și stabilirea diferențelor, după caz. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului/plătitorului de a efectua deduceri/reduceri, se va verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;

- în cazul asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care desfășoară activități independente, venitul net anual impozabil stabilit suplimentar de inspecția fiscală se stabilește la nivelul asocierii și se va repartiza pe fiecare asociat, conform cotei procentuale de distribuire;

- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei de impozitare, în vederea sancționării potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile, atunci când este cazul.

b) Diferența de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii

După repartizarea, în funcție de cota de distribuție a veniturului anual impozabil stabilit suplimentar pe fiecare membru al asocierii, se va calcula impozitul pe venit pe fiecare plătitor și pe fiecare an fiscal verificat, avându-se în vedere și valorile următoarelor date:

- venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

- diferența de venit net anual stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală;

- venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit prin decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului;

- impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală;

- diferența de impozit pe venitul net anual stabilit în plus sau în minus, după caz.

c) În cazul în care baza de impozitare nu se modifică, se va menționa acest lucru. În această situație se prezintă perioadele și documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

d) În cazul în care se impune modificarea bazelor de impozitare când se constată diferențe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de obligații fiscale principale, se vor preciza motivul de fapt și temeiul de drept.

Mențiunile privind exercitarea dreptului de apreciere, penalitatea de nedeclarare, termene scadente se aplică corespunzător prevederilor de la cap. III pct. 3.2, 3.3, 3.4.

De asemenea, se fac precizări privind întocmirea Deciziei de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale, dacă este cazul, conform prevederilor de la cap. III pct. 5.

CAPITOLUL V Alte constatări

În acest capitol se fac mențiuni cu privire la alte obiective care intră în competența de verificare a organelor de inspecție fiscală, cu precizarea actului normativ incident în cauză, a deficiențelor constatate și a sancțiunilor aplicate. În acest sens, într-o anexă la raportul de inspecție fiscală se prezintă toate obiectivele verificate.

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă

Sunt prezentate constatările efectuate de organele de inspecție fiscală referitoare la respectarea prevederilor legale privind organizarea compartimentului de contabilitate sau pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, după caz, urmărindu-se în principal respectarea prevederilor Legii contabilității și reglementărilor contabile în vigoare pentru perioada verificată.

2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale

Se consemnează constatările referitoare la respectarea prevederilor legale privind modul de întocmire, utilizare și păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii (Registrul-jurnal, Registrul-inventar), a registrelor fiscale (Registrul de evidență fiscală), a altor registre, în funcție de specificul activității desfășurate, precum și a celorlalte documente financiar-contabile.

3. Efectuarea inventarierii

Se menționează dacă au fost respectate prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și modul de valorificare a rezultatelor inventarierii.

4. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale

Se menționează dacă sunt respectate prevederile legale privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, dacă este cazul.

5. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității

Se menționează dacă contribuabilul/plătitorul deține autorizații speciale, respectarea regimului autorizărilor, antrepozit fiscal, utilizator final, jocuri de noroc, licențe etc.

6. Alte aspecte

Se menționează alte aspecte/deficiențe constatate de organele de inspecție fiscală, după caz.

CAPITOLUL VI

Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

Se consemnează, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, precum și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Se fac mențiuni referitoare la formularea și comunicarea de către contribuabil/plătitor, în termenul legal/convenit, a punctului de vedere cu privire la constatările organelor de inspecție fiscală sau, după caz, referitoare la notificarea prin care contribuabilul/plătitorul a înștiințat organele de inspecție fiscală asupra faptului că a renunțat la discuția finală.

De asemenea, se prezintă o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, pentru fiecare impozit, taxă, contribuție pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare.

Punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului va fi anexat la raportul de inspecție fiscală.

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

Se prezintă rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecție fiscală față de punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului, atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuției finale, cât și în cazul în care acesta a fost depus ulterior, în termenul legal. Argumentele organelor de inspecție fiscală vor fi prezentate pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care contribuabilul/plătitorul a prezentat punctul său de vedere.

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

1. Obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar (exclusiv impozit pe venit)

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, cu excepția impozitului pe venit, la care s-au calculat diferențe ale bazei de impozitare și, respectiv, obligații fiscale principale în sarcina contribuabilului/plătitorului se prezintă următoarele informații:

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată*)	Perioada verificată		Baza de impozitare stabilită suplimentar (+/-) **) — lei —	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) — lei —
		De la data	Până la data		
0	1	2	3	4	5
1	Obligație fiscală principală TOTAL				
2	Obligație fiscală principală preluată din Decizia de impunere provizorie nr. / data	x	x		
3	Obligații fiscale principale de regularizat (rd. 1 – rd. 2)	x	x		

*) Se completează pentru fiecare obligație fiscală principală pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit modificarea bazei de impozitare.

**) Se completează cu suma totală a bazei de impozitare stabilită suplimentar de inspecția fiscală și calculată în anexele la Raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare obligație fiscală.

De asemenea, se realizează o sinteză a sancțiunilor aplicate, precum și a măsurilor dispuse în cadrul acțiunii de inspecție fiscală.

2. Impozitul pe venit stabilit suplimentar

În cazul impozitului pe venit, se va completa, în următorul tabel, câte un rând pentru fiecare persoană verificată, cu următoarele informații:

Nr. crt.	Impozit pe venit	Nume și prenume	Perioada verificată	Venit net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală	Diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală	Venit net anual impozabil recalculat/ stabilit de organele de inspecție fiscală	Impozit pe venitul net anual impozabil stabilit:		Diferența de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală	
							prin decizia de impunere anuală	de organele de inspecție fiscală	În plus	În minus
0	1			2	3	4	5	6	7	8
1	Impozit pe venit TOTAL									
2	Impozit pe venit din Decizia de impunere provizorie nr. /data.....			x			x			
3	Impozitul pe venit de regularizat (rd. 1 – rd. 2)*			x			x			

Raportul de inspecție fiscală se întocmește și se semnează de organele de inspecție fiscală, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală stă la baza întocmirii și se anexează la următoarele acte administrativ-fiscale:

a) decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice;

b) decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice;

c) decizia de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și, respectiv, de obligații fiscale principale;

d) decizia de modificare a bazelor de impozitare, dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

Raportul se întocmește într-un număr de exemplare astfel determinat pentru a putea fi transmis câte un exemplar la:

- organul de inspecție fiscală care a efectuat inspecția;
- organul fiscal de administrare competent;
- fiecare organ fiscal de administrare competent să administreze impozitul pe venit datorat de fiecare contribuabil/plătitor de impozit pe venit (în cazul asocierilor), unde contribuabilul este luat în evidență ca plătitor de obligații fiscale;
- contribuabilul/plătitorul verificat (în cazul asocierilor, un exemplar pentru asociație și câte un exemplar pentru fiecare asociat).

CAPITOLUL VIII

Anexe

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la raportul de inspecție fiscală se anexează situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare fundamentării și susținerii constatărilor, acestea făcând parte integrantă din raportul de inspecție fiscală.

Tabelele sau situațiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operațiuni și în toate cazurile în care se prezintă situații de aceeași natură și se susțin constatările din raportul de inspecție fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și, pentru luare la cunoștință, de către reprezentantul contribuabilului/plătitorului.

De asemenea, în acest capitol se fac mențiuni cu privire la declarația dată pe propria răspundere de reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului, prin care acesta declară că a pus la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate, precum și opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor.

La raportul de inspecție fiscală se anexează orice document întocmit pentru înștiințarea, notificarea, solicitarea de documente, note explicative sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări în timpul inspecției fiscale sau întocmite în cadrul altor acțiuni de inspecție fiscală la alți contribuabili/plătitori, precum și procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, după caz.

La acest capitol se întocmește o situație centralizatoare sub formă de tabel care va cuprinde numărul și conținutul pe scurt ale fiecărei anexe a raportului de inspecție fiscală.

MINISTERUL
FINANTELOR PUBLICE
Nr. 4.031 din 11 decembrie 2015

MINISTERUL
DEZVOLTĂRII REGIONALE
ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE
Nr. 2.067 din 22 decembrie 2015

ORDIN
pentru aprobarea modelului și conținutului
formularului 401 „Declarație informativă
privind proprietățile imobiliare
deținute de rezidenți ai altor state membre
ale Uniunii Europene pe teritoriul României”

Având în vedere dispozițiile art. 291 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 60 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 12 alin. (7) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice și viceprim-ministrul, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”, prevăzut în anexa nr. 1. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat un fișier XML.

Art. 2. — Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3.

Art. 4. — Organul fiscal local are obligația depunerii declarației privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României, până la data de 10 aprilie a anului curent, pentru anul anterior.

Art. 5. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.


Art. 6. — Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către organul fiscal local.

Art. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Art. 8. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 876/506/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 643 din 25 august 2015.

Ministrul finanțelor publice,
Anca Dana Dragu

Viceprim-ministru,
ministrul dezvoltării regionale
și administrației publice,
Vasile Dîncu

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND PROPRIETĂȚILE IMOBILIARE DEȚINUTE DE REZIDENȚI AI ALTOR STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE PE TERITORIUL ROMÂNIEI	<h1>401</h1>
--	--	--------------

 Declarație rectificativă

 Declarație fără deținători de proprietăți

 Anul
A. DATE DE IDENTIFICARE ALE AUTORITĂȚII ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE

 COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

 DENUMIRE

 Județ

 Sector

 Localitate

 Adresa (strada,nr.,bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal)

B. REZUMAT DECLARAȚIE

 NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR DECLARATE

 SUMA VALORILOR DECLARATE

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

 Numele

 Prenumele

 Funcția

 Semnătura

Loc rezervat autorității competente

Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____

Cod M.F.P.

Număr operator de date cu caracter personal 759

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

C. LISTA DEȚINĂTORILOR DE PROPRIETĂȚI - CLĂDIRI/ TERENURIDate de identificare deținători de proprietate

1. Tip deținător proprietate (PF / PJ) | 2. Reprezentantul legal/ împuternicitul pentru deținător PJ | 3. Denumire/ Nume și Prenume deținător |
4. Adresa/ Sediul în statul de rezidență | 5. CIF/ NIF în statul de rezidență | 6. Cod de TVA în statul de rezidență | 7. CIF/ CNP/ NIF în România |
8. Date de identificare deținător PF

Informații despre proprietăți - clădiri/ terenuri

1. Tip proprietate (clădire/ teren) | 2. Date privind dobândirea/ înstrăinarea proprietății | 3. Adresa proprietății | 4. Suprafața totală a proprietății |
5. Destinație clădire | 6. Valoarea proprietății | 7. Tip proprietar unic/ coproprietar | 8. Cota-parte | 9. Coproprietari

Deținător de proprietate - D1**1. Tip deținător proprietate (PF / PJ)****2. Reprezentantul legal/ împuternicitul pentru deținător PJ**

2.1. Denumire/ Nume și Prenume 2.2. CIF/ CNP/ NIF (în România) 2.3. Adresa (în România)

3. Denumire/ Nume și Prenume deținător**4. Adresa/ Sediul în statul de rezidență**

Statul de rezidență Localitate
Strada Nr. Cod poștal

5. CIF/ NIF în statul de rezidență**6. Cod de TVA în statul de rezidență****7. CIF/ CNP/ NIF în România****8. Date de identificare deținător PF**

8.1 Naționalitate (statul) 8.2. Data nașterii 8.3. Pașaport/ Act de identitate (serie/ nr.)

Proprietate (clădire/ teren) - P1.1**1. Tip proprietate (clădire / teren)****2. Date privind dobândirea/ înstrăinarea proprietății**

2.1. Data dobândirii 2.2. Nr./data act dobândire 2.3. Emitent act dobândire 2.4. Modul de dobândire
2.5. Data înstrăinării 2.6. Nr./data act înstrăinare 2.7. Emitent act înstrăinare 2.8. Modul de înstrăinare

3. Adresa proprietății

Județul Localitatea Sectorul
Strada Nr. Bloc Scara Etaj Apart.

4. Suprafața totală a proprietății (mp) 5. Destinație clădire**6. Valoarea proprietății (lei)**

6.1. Valoarea dobândirii	Moneda	6.2. Valoarea înstrăinării	Moneda
6.3. Valoarea de asigurare	Moneda	6.4. Valoare de impunere	Moneda
6.5. Valoarea de inventar	Moneda	6.6. Valoarea de construire clădire	Moneda
6.7. Valoarea de expropriere	Moneda	6.8. Valoarea de fuziune	Moneda
6.9. Valoarea de divizare	Moneda	6.10. Altă valoare	Moneda

6.11. Explicație altă valoare				
7. Tip proprietar unic/ coproprietar		8. Cota-parte %		
9. Coproprietari				
1	9.1. Denumire/ Nume și Prenume	9.2. CIF/ CNP/ NIF în România	9.3. CIF/ NIF în statul de rezidență	9.4. Cota-parte %
Total Cota %				

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

Organul fiscal local, denumit în continuare *entitate raportoare*, transmite organului fiscal central informații cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea asupra bunurilor imobile din România, potrivit legislației în vigoare, prin completarea declarației informative.

Declarația informativă se completează pe baza datelor și informațiilor cuprinse în declarațiile de impunere depuse, potrivit legii, de rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene, referitoare la bunurile imobile deținute de aceștia în România,

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la ordin, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat și semnat, se depune direct la registratura organului fiscal central în a cărui evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entității raportoare gratuit de către organul fiscal central sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

2. Termenul de depunere

Anual, până la data de 10 aprilie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, pentru informații referitoare la proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României.

3. Organul fiscal central competent

Declarația se depune la organul fiscal central la care entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale.

II. Completarea declarației

1. Caseta „Anul”

„Anul” pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Caseta „Declarație rectificativă”

Declarația informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României poate fi corectată de entitatea raportoare din proprie inițiativă, indiferent de perioada la care se referă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea unor elemente de identificare ale persoanei nerezidente;
- corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului denumită „Declarație rectificativă”.

Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, nu numai pentru diferențe, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

3. Caseta „Declarație fără deținători de proprietăți”

Declarația se depune chiar dacă unitatea raportoare nu are în evidență rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietăți imobiliare pe teritoriul României și în această situație se bifează cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului, denumită „Declarație fără deținători de proprietăți”.

4. Secțiunea A „Date de identificare ale autorității administrației publice locale”

Rândul 1: Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală al autorității administrației publice locale

Rândul 2: Denumire — se înscrie denumirea autorității administrației publice locale

Rândul 3: Județ, sector, localitate

Rândul 4: Adresa (stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) — se înscrie sediul autorității administrației publice locale

5. Secțiunea B „Rezumat declarație”

Rândul 1: Numărul total al persoanelor declarate.

Rândul 2: Suma valorilor declarate.

6. Secțiunea C „Lista deținătorilor de proprietăți — clădiri/terenuri”

Deținător de proprietate

1. Tip deținător proprietate (persoană fizică/persoană juridică) — se înscrie pentru persoane fizice nerezidente și/sau pentru persoane juridice nerezidente, definite potrivit Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Reprezentantul legal/împuțernicitul pentru deținător persoană juridică

2.1. Denumire/Nume și prenume — se completează cu numele și prenumele reprezentantului legal/împuțernicitului.

2.2. CIF/CNP/NIF (în România)

2.3. Adresa (în România) — se completează adresa de domiciliu sau rezidență a reprezentantului legal/împuțernicitului.

3. Denumire/Nume și prenume deținător — se completează cu denumirea persoanei juridice și/sau numele și prenumele persoanei fizice (deținătorul proprietății).

4. Adresa/Sediul în statul de rezidență

Statul de rezidență — se completează cu statul de rezidență.

Localitate, stradă, nr., cod poștal

5. CIF/NIF în statul de rezidență

6. Cod de TVA în statul de rezidență

7. CIF/CNP/NIF în România

8. Date de identificare deținător persoană fizică

8.1. Naționalitate — se completează cu naționalitatea persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.2. Data nașterii — se completează cu data nașterii persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.3. Pașaport/Act de identitate (serie/nr.) — se completează numărul și seria actului de identitate.

Proprietate (clădire/teren)

1. Tip proprietate — se alege una dintre valorile clădire/teren.

2. Date privind dobândirea/înstrăinarea proprietății — se completează cu următoarele informații:

2.1. Data dobândirii — se completează data calendaristică la care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

2.2. Număr/dată act dobândire — se completează cu numărul actului prin care s-a dobândit terenul/clădirea și data dobândirii.

2.3. Emitent act dobândire — se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a dobândit terenul/clădirea.

2.4. Modul de dobândire — se alege una dintre valorile:

Construire — se completează în cazul în care clădirea se dobândește prin construcție.

Vânzare-cumpărare — se completează în cazul în care se dobândește o clădire/teren prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere — se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire — se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație — se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) — se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite să o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele — se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

2.5. Data înstrăinării — se completează data calendaristică la care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

2.6. Număr/dată act înstrăinare — se completează cu numărul actului prin care s-a înstrăinat terenul/clădirea și data înstrăinării.

2.7. Emitent act înstrăinare — se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a înstrăinat clădirea.

2.8. Modul de înstrăinare — se alege una dintre valorile:

Vânzare-cumpărare — se completează în cazul în care se dobândește o clădire prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere — se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire — se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație — se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) — se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite să o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele — se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

3. Adresa proprietății — se completează adresa la care este situat terenul/imobilul.

Județul, localitatea, sectorul, strada, nr., bloc, scară, etaj, apartament.

4. Suprafața totală a proprietății (mp) — se completează cu suprafața totală a terenului/clădirii în metri pătrați (mp).

5. Destinație clădire — se selectează următoarele valori în situația în care tipul proprietății este clădire:

Rezidențială (locuință) — se completează în cazul în care adresa la care persoana nerezidentă declară că are o locuință secundară este alta decât cea de domiciliu declarat în actul de identitate.

Comercială — se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații comerciale, administrative, clădiri de birouri, centre medicale, hoteluri, malluri, magazine cu amănuntul, hale, depozite și garaje, orice alte clădiri cu destinație comercială.

Industrială — se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații industriale, administrative, clădiri de birouri, hale, depozite și garaje, terenuri aferente acestora.

Agricolă — se completează în cazul în care proprietatea deținută are destinație agricolă.

Altele — se completează în cazul în care natura proprietății deținute de către o persoană nerezidentă are altă destinație.

6. Valoarea proprietății — se completează în lei cu una dintre următoarele valori:

6.1. Valoarea dobândirii — se completează cu valoarea din actul cu care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

Moneda — se completează moneda la data dobândirii.

6.2. Valoarea înstrăinării — se completează cu valoarea din actul cu care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

Moneda — se completează moneda la data înstrăinării.

6.3. Valoarea de asigurare — se completează valoarea terenului/clădirii, recunoscută de prevederile unei polițe de asigurare.

Moneda — se completează moneda în care s-a asigurat clădirea.

6.4. Valoarea de impunere — se completează cu valoarea care se ia în calcul în cazul persoanelor fizice la stabilirea impozitului pe clădiri.

Moneda — se completează moneda din procesul-verbal de recepție sau din autorizația de construire, după caz.

6.5. Valoarea de inventar — se completează în cazul persoanelor juridice cu valoarea înregistrării în contabilitate pe baza căreia se stabilește impozitul pe clădiri.

Moneda — se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.6. Valoarea de construire clădire — se completează cu valoarea rezultată din procesul-verbal de recepție întocmit la finalizarea lucrărilor sau cu valoarea trecută în autorizația de construire.

Moneda — se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.7. Valoarea de expropriere — se completează cu valoarea de expropriere în cazul în care se trece o proprietate a unei

persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moneda — se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.8. Valoarea de fuziune — se completează în cazul în care două sau mai multe clădiri se unesc formând un singur imobil.

Moneda — se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.9. Valoarea de divizare — se completează în cazul în care o clădire este împărțită în mai multe active.

Moneda — se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.10. Altă valoare — se completează în cazul în care există altă valoare decât cele menționate.

Moneda — se completează moneda.

6.11. Explicație altă valoare — se specifică tipul valorii.

7. Tip proprietar — se alege una dintre valorile:

Proprietar unic — se completează în situația în care există un singur proprietar.

Coproprietar — se completează în situația în care persoana deține o proprietate în comun cu altcineva.

8. Cota-parte — se completează procentual cota deținută.

9. Coproprietari

9.1. Denumire/Nume și prenume coproprietar — se completează cu numele/denumirea coproprietarilor. În cazul în care unul sau mai mulți coproprietari sunt rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, este obligatoriu să se completeze integral declarația și pentru aceștia.

9.2. CIF/CNP/NIF în România.

9.3. CIF/NIF în statul de rezidență.

9.4. Cota-parte — se completează procentual cota deținută.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire:

401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”

1. Format: A4/t2

2. U/M: seturi

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

6. Se tipărește în două exemplare de entitatea raportoare.

7. Circulă:

— originalul, la organul fiscal central competent definit prin ordin;

— copia, la entitatea raportoare.

8. Se arhivează la organul fiscal central competent:

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al entității raportoare;

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Nr. 4.087 din 22 decembrie 2015

MINISTERUL DEZVOLTĂRII
REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI
PUBLICE
Nr. 2.069 din 22 decembrie 2015

ORDIN
privind aprobarea unui formular tipizat
pentru activitatea de colectare a impozitelor
și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale,
privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

În temeiul prevederilor art. 495 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și al prevederilor art. 12 alin. (7) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice și viceprim-ministrul, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, emit următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă formularul tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzut în anexă, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumirea	Anexa
1.	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/ nerezidențiale/cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice	MODEL 2016 ITL-001

(2) Domeniul de activitate referitor la impozitele și taxele locale care se stabilesc, potrivit legii, de organele fiscale locale se codifică cu „Model 2016”, grupa de litere „ITL” și cifrele „001”, care reprezintă elementele de identificare a formularului tipizat.

Art. 2. — (1) Tipărirea formularului prevăzut la art. 1 se face cu respectarea strictă a modelului aprobat prin prezentul ordin.

(2) Organele fiscale locale, în condiții de autonomie locală și de eficiență economică, pot opta pentru achiziționarea formularului tipizat ori pot imprima acest formular utilizând sistemele informatice proprii.

(3) Organele fiscale locale care au pagină de internet proprie vor asigura publicarea formularului tipizat pe pagina respectivă, astfel încât acesta să poată fi consultat și imprimat de către contribuabili utilizând sisteme informatice proprii.

Art. 3. — Organele fiscale locale gestionează informațiile din formularul prevăzut la art. 1, depus de contribuabili.

Art. 4. — Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către primarii municipiilor, ai sectoarelor municipiului București, ai orașelor și ai comunelor.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Ministrul finanțelor publice,
Anca Dana Dragu

Viceprim-ministru,
ministrul dezvoltării regionale
și administrației publice,
Vasile Dîncu

ROMÂNIA	
Județul UNITATEA SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERRITORIALĂ Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:	
Județul ROMÂNIA Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:	
Județul UNITATEA SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERRITORIALĂ Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:	Județul ROMÂNIA Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:
Județul UNITATEA SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERRITORIALĂ Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:	Județul ROMÂNIA Codul de înregistrare fiscală: Adresa de poștă electronică a organului fiscal:
Numărul de rol nominal unic REGISTRUL AGRICOL Tipul: Volumul: Poziția: PENTRU STABILIREA IMPOZITULUI/TAXEI PE CLĂDIRI <input type="checkbox"/> NEREZIDENȚIALE <input type="checkbox"/> CU DESTINAȚIE MIXTĂ AFLATE ÎN PROPRIETATEA PERSOANELOR FIZICE	
DECLARAȚIE FISCALĂ: I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI (în cazul a mai mult de trei coproprietari se completează o nouă declarație)	
1. Numele: _____ Codul de identificare fiscală: _____ Număr de înregistrare fiscală: _____ Prenumele: _____ Numărul tel./fax: _____ Adresa de poștă electronică: _____ Bloc: _____ Apartament: _____ Strada: _____ Nr. _____ Cod poștal: _____ Adresa de corespondență: _____ Nr. _____ Blocul: _____ Scara: _____ Etaj: _____ Ap. _____ Localitate: _____ Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/> 2. Numele: _____ Codul de identificare fiscală: _____ Număr de înregistrare fiscală: _____ Prenumele: _____ Numărul tel./fax: _____ Adresa de poștă electronică: _____ Bloc: _____ Apartament: _____ Strada: _____ Nr. _____ Cod poștal: _____ Adresa de corespondență: _____ Nr. _____ Blocul: _____ Scara: _____ Etaj: _____ Ap. _____ Localitate: _____ Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/> 3. Numele: _____ Codul de identificare fiscală: _____ Număr de înregistrare fiscală: _____ Prenumele: _____ Numărul tel./fax: _____ Adresa de poștă electronică: _____ Bloc: _____ Apartament: _____ Strada: _____ Nr. _____ Cod poștal: _____ Adresa de corespondență: _____ Nr. _____ Blocul: _____ Scara: _____ Etaj: _____ Ap. _____ Localitate: _____ Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	
II. DATE DE IDENTIFICARE A IMPUTERNICITULUI (imputernicirea nu este transmisibilă și încetează la data revocării de către contribuabil sau la data decesului acestuia.) Numele: _____ Codul numeric personal: _____ Prenumele: _____ Numărul tel./fax: _____ Adresa de poștă electronică: _____ Număr: _____ Blocul: _____ Scara: _____ Etaj: _____ Apartament: _____ Localitate: _____ Județul/Sectorul: _____ III. Adresa de rezidență a contribuabilului în alt stat decât România: _____	
IV. DATELE CLĂDIRII NECESARE STABILIRII IMPOZITULUI/TAXEI DATORATĂ PE CLĂDIRI REZIDENȚIALE Nr. act dobândire: _____ Valoare achiziție (lei) _____ Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe clădire DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/> Cota: _____ Strada: _____ Bloc: _____ Scara: _____ Etaj: _____ Ap. _____ An construire: _____ In calitate de: _____ bloc cu mai mult de 3 etaje și 8 apartamente DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	
Specificații Condițiile de dotare cu instalații de apă canalizare, electrice Suprafața utilă (m ²) Suprafața construită desăgurată (m ²)	Clădiri A. Clădire cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale nesupuse în urma unui tratament termic și/sau chimic B. Clădire cu pereți exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vâlătuci sau din orice alte materiale nesupuse în urma unui tratament termic și/sau chimic C. Clădire anexă cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic D. Clădire anexă cu pereții exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vâlătuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic E. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la demisol și/sau la mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A-D
	Construcții anexe F. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la demisol, mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A-D G. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la demisol, mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A-D H. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la demisol, mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A-D

Tabelul de mai sus se completează inclusiv pentru clădirile cu destinație agricolă.

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

V. DATELE CLĂDIRII NECESARE STABILIRII IMPOZITULUI/TAXEI DATORATĂ PE CLĂDIRI NEREZIDENȚIALE aflate în proprietatea persoanelor fizice									
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	An construire	bloc cu mai mult de 3 etaje și 8 apartamente		DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>
Suprafața clădirii:		utilă m ²		construită desfășurată m ²					
a) raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anulului de referință									
Valoarea clădirii (lei)		Valoarea finală a lucrărilor de construcții (lei)				Valoarea din actul de proprietate (lei)			
Data întocmirii raport		Data întocmirii proces-verbal de recepție				Data încheierii act de dobândire			

Notă: În cazul în care contribuabilul persoană fizică nu deține informațiile necesare completării punctului V completează informațiile de la punctul IV și consenmează în cele ce urmează olograf faptul că **utilizează clădirea în scop nerezidențial:**

--

VI. În cazul în care clădirea este utilizată în scop mixt (rezidențial și nerezidențial), iar SUPRAFEȚELE POT FI DELIMITATE, atunci se completează în mod corespunzător pct. IV, respectiv V de mai sus.

VII. În cazul în care clădirea este utilizată în scop mixt (rezidențial și nerezidențial), iar SUPRAFEȚELE NU POT FI DELIMITATE, atunci contribuabilul bifează situația în care se află:

<input type="checkbox"/> a) La adresa poștală a clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal al unui operator economic, dar nu se desfășoară nicio activitate economică. În acest caz, contribuabilul completează punctul IV și consenmează olograf pe proprie răspundere acest fapt pe rândul următor:
<input type="checkbox"/> b) La adresa poștală a clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal al unui operator economic care desfășoară activitate economică, iar cheltuielile cu utilitățile sunt în sarcina operatorului economic. În acest caz, contribuabilul completează punctul V.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- 1..... 4..... 7.....
- 2..... 5..... 8.....
- 3..... 6..... 9.....

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că:

1. datele înscrise în prezentul formular, precum și orice documente anexate depuse de mine sunt corecte și complete, conforme cu realitatea;
2. în cazul în care intervin modificări privind situația juridică a contribuabilului ori a bunului impozabil/taxabil, mă oblig să depun o nouă declarație fiscală care să reflecte realitatea, în termen de 30 de zile de la apariția situației respective.

Posed actul de identitate	TIPUL	seria	numărul	eliberat de	La data de
Semnătura contribuabilului	Semnătura împuternicitului				
Data semnării	În acest tip de chenar completează contribuabilul sau împuternicitul acestuia.				
În cazul în care contribuabilul nu poate citi sau scrie, declarația fiscală se completează de o persoană agreată de către acesta, care îi va citi integral conținutul declarației fiscale și va semna pentru conformitate.					
Date de identificare ale acestei persoane:					
Data și semnătura		TIPUL	seria	numărul	eliberat de

Prenumele și numele	În acest tip de chenar completează organul fiscal local.	
Semnătura	Zona în cadrul localității	Rangul localității
Data semnării		

ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

ORDIN

privind modificarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru activitățile conexe celei de operare a sistemului de distribuție a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 140/2015

Având în vedere prevederile art. 179 alin. (1), alin. (2) lit. j), alin. (4) și (5) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 5 alin. (1) lit. b) și ale art. 10 alin. (1) lit. l) 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,

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

Art. I. — Metodologia de stabilire a tarifelor reglementate pentru activitățile conexe celei de operare a sistemului de distribuție a gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 140/2015, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 1 octombrie 2015, se modifică după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, punctul 6 va avea următorul cuprins:

„6. Numărul maxim de ore admis pentru activitățile de înregistrare a solicitării, verificare a documentației depuse, alocare a resurselor necesare, programare a deplasării, trasare a obiectivelor SD pe structura planului de amplasament și de emiterie a avizului este de 2 ore.”

2. La anexa nr. 2, punctele 5 și 6 vor avea următorul cuprins:

„5. La determinarea cheltuielilor privind salariile directe OSD are în vedere includerea în această categorie doar a cheltuielilor salariale generate de implicarea:

a) în subactivitățile de înregistrare a solicitării, verificare a conformității documentelor depuse, precum și de predare către beneficiar a unui exemplar din Instrucțiunile pentru utilizarea gazelor naturale, necesare pentru realizarea activității conexe de punere în funcțiune a IU cu montarea sau fără montarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale, a unui singur salariat;

b) în subactivitățile de deplasare în teren la locul de consum, montare a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale, verificare a etanșeităților la racordurile olandeze/flanșele sistemului/mijlocului de măsurare a gazelor naturale, sigilare a racordurilor olandeze/flanșelor echipamentului/sistemului de măsură a gazelor naturale și punere efectivă în funcțiune a IU cu montarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale:

- (i) a unui singur salariat, instalator autorizat ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mic sau egal cu 25 m³/h; sau
- (ii) a doi salariați, instalatori autorizați ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 25 m³/h și mai mic sau egal cu 650 m³/h; sau
- (iii) a trei salariați, instalatori autorizați ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în cazul echipamentelor/

sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 650 m³/h.

6. Numărul maxim de ore admis pentru:

- a) activitățile prevăzute la pct. 5 lit. a) este de 0,5 ore;
- b) activitățile prevăzute la pct. 5 lit. b), mai puțin timpul alocat deplasării în teren, este de:

- (i) 0,25 ore, în cazul unui echipament/sistem de măsură a gazelor naturale cu un debit de gaze mai mic sau egal cu 25 m³/h;
- (ii) 0,5 ore, în cazul unui echipament/sistem de măsură a gazelor naturale cu un debit de gaze mai mare de 25 m³/h și mai mic sau egal cu 160 m³/h;
- (iii) 1 oră, în cazul unui echipament/sistem de măsură a gazelor naturale cu un debit de gaze mai mare de 160 m³/h și mai mic sau egal cu 650 m³/h;
- (iv) 1,30 ore, în cazul unui echipament/sistem de măsură a gazelor naturale cu un debit de gaze mai mare de 650 m³/h;”.

3. La anexa nr. 3, la notă, punctele 1 și 2 vor avea următorul cuprins:

„1. La determinarea cheltuielilor privind salariile directe OSD are în vedere includerea în această categorie doar a cheltuielilor salariale generate de implicarea:

a) unui singur salariat, instalator autorizat ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în activități de:

- deplasare în teren la locul de consum;
- executare a unor operațiuni legate de:
 - (i) acordarea de consultanță tehnică privitoare la SD;
 - (ii) citirea suplimentară a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale;

- b) (i) unui singur salariat, instalator autorizat ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în activități de deplasare în teren la locul de consum și demontare și/sau remontare a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mic sau egal cu 25 m³/h; sau
- (ii) a doi salariați, instalatori autorizați ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în activități de deplasare în teren la locul de consum și demontare și/sau remontare a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a

acestui, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 25 m³/h și mai mic sau egal cu 650 m³/h; sau

(iii) a trei salariați, instalatori autorizați ANRE, pentru execuția/exploatarea sistemelor de distribuție a gazelor naturale, tip EGD, în activități de deplasare în teren la locul de consum și demontare și/sau remontare a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 650 m³/h;

c) unui singur salariat în activitățile de înregistrare a solicitării, alocare a resurselor necesare și programare a deplasării.

2. Numărul maxim de ore admis, mai puțin timpul alocat deplasării în teren, pentru:

a) acordarea de consultanță tehnică privitoare la SD și/sau citirea suplimentară a echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale și/sau legate de sistarea furnizării gazelor naturale conform solicitării este de o oră;

b) demontarea și/sau remontarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mic sau egal cu 25 m³/h, este de 0,25 ore;

c) demontarea și/sau remontarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 25 m³/h și mai mic sau egal cu 160 m³/h, este de 0,50 ore;

d) demontarea și/sau remontarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 160 m³/h și mai mic sau egal cu 650 m³/h, este de 1 oră;

e) demontarea și/sau remontarea echipamentului/sistemului de măsurare a gazelor naturale în vederea verificării metrologice a acestuia, în cazul echipamentelor/sistemelor de măsură cu un debit de gaze naturale mai mare de 650 m³/h, este de 1,30 ore;”.

4. La anexa nr. 4, punctul 7 va avea următorul cuprins:

„7. Numărul maxim de ore admis pentru înregistrarea solicitării, alocarea resurselor necesare și programarea deplasării este de 0,5 ore.”

Art. II. — Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei și operatorii licențiați în sectorul gazelor naturale vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

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

Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,
Niculae Havrileț

București, 22 decembrie 2015.
Nr. 181.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



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

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

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 836631