

ORDIN Nr. 634 din 5 iulie 2007
pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 454/2007 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru stabilirea procedurii privind efectuarea operațiunilor necesare pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul programelor PHARE, ISPA și SAPARD
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 500 din 26 iulie 2007

În baza prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor,

în conformitate cu prevederile art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/2007 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată cu modificări prin Legea nr. 177/2007, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emit următorul ordin:

ART. I

Instrucțiunile pentru stabilirea procedurii privind efectuarea operațiunilor necesare pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul programelor PHARE, ISPA și SAPARD, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 454/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 252 din 16 aprilie 2007, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Informațiile generale din preambulul instrucțiunilor se completează după cum urmează:

"În sensul prezentelor instrucțiuni, cofinanțarea aferentă - mixtă sau paralelă - reprezintă cofinanțarea contribuției financiare a Uniunii Europene asigurată de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului și bugetele altor instituții publice cu caracter autonom. În categoria cofinanțării aferente nu se includ: contribuția proprie a beneficiarului în cazul în care acesta nu este instituție publică, cofinanțarea beneficiarului român în cazul contractelor de înfrățire instituțională, cofinanțarea asigurată din împrumuturi externe sau din alte surse decât cele menționate mai sus și costurile suplimentare aferente proiectelor."

2. Punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. În scopul asigurării fluxurilor financiare necesare acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul programelor PHARE se vor derula operațiuni prin contul curent general al Trezoreriei Statului, deschis la Banca Națională a României (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX), și prin conturile deschise la societatea bancară conform Convenției nr. 50.497/LD/05/26.10.1999."

3. Punctul 1.1 se completează după cum urmează:

"1.1. Agențiile de implementare PHARE, precum și autoritățile de implementare PHARE care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București contul

50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>>."

4. Punctul 1.2. se modifică și va avea următorul cuprins:

"1.2. Funcțiunea contului 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>>

Aceste conturi se vor credita cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE;

- sumele returnate de către beneficiari/contractori către agențiile de implementare și autoritățile de implementare care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele și se debitează cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE, virate de către agențiile de implementare PHARE, precum și autoritățile de implementare care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele, în conturile contractorilor/beneficiarilor deschise la societatea bancară;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE care provin din finanțarea bugetară a anului curent, returnate de agențiile de implementare PHARE;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți, returnate în contul de venituri ale bugetului de stat 20.30.01.03 <<Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți>>.

Disponibilitățile aflate în soldul contului 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>> se reportează la sfârșitul anului bugetar și se utilizează cu aceeași destinație în anul bugetar următor."

5. După punctul 1.2 se introduc două noi puncte, punctele 1.3 și 1.4, cu următorul cuprins:

"1.3. Funcțiunea contului în lei 264.10.02XXXXX-TVA

Acest cont se creditează cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru plata comisioanelor bancare și a diferențelor de curs de schimb necesare acoperirii TVA de la bugetul de stat, transferate de agențiile de implementare din contul 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>>, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, și se debitează cu:

- sumele în lei supuse schimbului valutar pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE;

- sumele în lei supuse schimbului valutar pentru plata comisioanelor bancare și a diferențelor de curs de schimb;

- sumele în lei rămase neutilizate de agențiile de implementare în contul 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>> la sfârșitul programului PHARE, care urmează să fie returnate la bugetul de stat.

Dobânzile bonificate de societatea bancară la disponibilitățile în euro din contribuția financiară a Comunității Europene și diferențele favorabile de curs de schimb aflate în aceste conturi se utilizează cu aceeași destinație.

1.4. Funcțiunea contului în euro 264.10.02XXXXX-TVA

Acest cont se creditează cu:

- sumele în euro reprezentând sumele transferate în urma schimbului valutar din contul în lei 264.10.02.XXXXX pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE;

- sumele în euro reprezentând finanțarea comisioanelor bancare reținute de societatea bancară cu ocazia acoperirii plății TVA de la bugetul de stat și se debitează cu:

- sumele în euro alocate din bugetul de stat pentru plata TVA și a costurilor bancare aferente către contractori/beneficiari în cadrul programelor PHARE;

- sumele rămase neutilizate la sfârșitul Programului PHARE, care urmează să fie returnate în contul în lei 264.10.02.XXXXX.

Dobânzile bonificate de societatea bancară la disponibilitățile în euro din contribuția financiară a Comunității Europene aflate în aceste conturi se utilizează cu aceeași destinație."

6. Punctul 2.1.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2.1.3. În baza cererii aprobate de ordonatorul principal de credite, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public efectuează deschiderea creditelor bugetare aferente plății TVA, de la capitolul 54.01 <<Alte servicii publice generale>>, subcapitolul 04 <<Fondul Național de Preaderare>>, articolul 55.01 <<Transferuri interne>>, alineatul 14 <<Fondul Național de Preaderare>>, conform metodologiei în vigoare, până la data de întâi a lunii pentru care se solicită deschiderea creditelor."

7. Punctul 3.1.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3.1.1. Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, în calitate de agenție de implementare pentru programele PHARE, își stabilește, temeinic și fundamentat, necesitățile trimestriale de la bugetul de stat pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA, pe baza previziunii fluxului de numerar, conform anexei nr. 2 la prezentele instrucțiuni, determinat ca urmare a contractelor încheiate (și planificate a fi semnate în cursul trimestrului următor), și întocmește o notă de fundamentare, conform anexei nr. 1 la prezentele instrucțiuni. Nota de fundamentare, însoțită de previziunea fluxului de numerar, se înaintează pentru a fi semnată de către ordonatorul de credite sau persoana delegată. Valoarea în lei solicitată se obține pornind de la sumele în euro previzionate la plată în trimestrul următor, la care se aplică cursul de schimb leu/euro al Băncii Naționale a României din ultima zi lucrătoare a lunii precedente celei în care Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor solicită suplimentarea bugetului, la care se adaugă procentul destinat finanțării diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb al Băncii Naționale a României de la data exigibilității taxei."

8. După punctul 3.3 se introduce un nou punct, punctul 3.4, cu următorul cuprins:

"3.4. Stabilirea procedurii pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA pentru proiectele Programului PHARE gestionate de ministere, în calitate de autorități de implementare și care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele.

Pentru ca ministerele de linie, în calitate de autorități de implementare și care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele, să poată beneficia de fondurile de la

bugetul de stat prevăzute în bugetul Ministerului Economiei și Finanțelor - <<Acțiuni generale>>, în poziția globală - <<Fond Național de Preaderare>>, destinate acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul programelor PHARE, vor utiliza procedura descrisă la pct. 3.1.1 - 3.1.4 și 3.2.1 - 3.2.6."

9. Punctul 3.2.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3.2.1. După introducerea modificărilor în bugetul propriu, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor transmite lunar Ministerului Economiei și Finanțelor, până la data de 25 a lunii curente, cererea de deschidere de credite bugetare necesare plății TVA în cadrul programelor PHARE, pentru luna următoare, în baza prognozelor fluxului de numerar pentru luna următoare. De asemenea, pentru fundamentarea cererii de deschidere de credite bugetare, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor întocmește nota justificativă, prin care se stabilesc pentru luna următoare, temeinic și fundamentat, necesitățile de acoperire de la bugetul de stat a plății TVA, semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată. Cererea de deschidere de credite bugetare se înaintează la viză controlului financiar preventiv propriu. Valoarea în lei solicitată se obține pornind de la sumele în euro previzionate la plată în luna următoare, la care se aplică cursul de schimb utilizat la cererea de suplimentare a bugetului propriu, la care se adaugă procentul destinat finanțării diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb al Băncii Naționale a României din data la care intervine exigibilitatea taxei."

10. Punctul 4.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4.1. Pe baza extraselor contului 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>> (de disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor PHARE ale agențiilor de implementare PHARE și pentru care sume destinate acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA sunt prevăzute în bugetul Ministerului Economiei și Finanțelor - <<Acțiuni generale>>, în poziția globală - <<Fond Național de Preaderare>>) și pe baza sumelor în euro reprezentând TVA (care urmează să fie plătite beneficiarilor/contractorilor), autorizate la plată, agenția de implementare PHARE întocmește următoarele documente:

- ordonanțarea de plată, supusă atât vizei de control financiar preventiv și semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată;

- ordinele de plată prin care se virează sumele în lei reprezentând sumele destinate acoperirii TVA de la bugetul de stat din contul 50.92.01 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>>, în conturile în lei ale beneficiarilor/contractorilor. Sumele înscrise în ordinele de plată se determină prin calcularea echivalentului în lei al sumelor în euro necesare pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA care trebuie transferate contractorilor/beneficiarilor sau furnizorilor, conform prevederilor contractuale. Valoarea în lei se obține pornind de la sumele în euro autorizate la plată, la care se aplică ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României, din data la care intervine exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată."

11. După punctul 4.3. se introduc 4 noi puncte, punctele 4.4, 4.5, 4.6 și 4.7, cu următorul cuprins:

"4.4. În cazul plăților în euro efectuate către beneficiari/contractori, din sume aferente acoperirii de la bugetul de stat a plăților TVA, pe baza extraselor contului 50.92.01

<<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor PHARE>>, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, agenția de implementare PHARE emite ordinul de plată, semnat de persoanele împuternicite, prin care se virează în contul 264.10.02.XX.XXX în lei, deschis la societatea bancară, sumele în lei reprezentând sume pentru acoperirea plății TVA de la bugetul de stat care urmează să fie plătite în euro beneficiarilor/contractorilor și partenerilor acestora, dacă este cazul, după efectuarea schimbului valutar, diferențele de curs valutar și comisioanele bancare.

4.5. În termen de două zile lucrătoare de la data la care societatea bancară a emis extrasele de cont care atestă alimentarea contului în lei 264.10.02.XX.XXX, agenția de implementare PHARE întocmește ordinul de cumpărare de valută la vedere care cuprinde instrucțiunile de alimentare a contului în euro 264.10.02.XX.XXX, cu sumele în euro pentru acoperirea de la bugetul de stat, necesare efectuării plăților TVA către contractori și alimentarea contului 264.10.02.35.XXX cu sumele în euro necesare pentru plata comisioanelor bancare, cu data valutei în ziua depunerii ordinului de cumpărare.

4.6. Pe baza extrasului de cont care atestă alimentarea contului de disponibil în euro 264.10.02.XX.XXX, deschis la societatea bancară, agenția de implementare PHARE întocmește ordonanțarea de plată și dispoziția de plată externă. Valoarea în euro înscrisă în dispoziția de plată externă trebuie să fie aceeași cu sumele în euro autorizate la plată aferente pentru acoperirea plății TVA de la bugetul de stat. De asemenea, pe dispoziția de plată externă se specifică instrucțiunea conform căreia societatea bancară reține costurile bancare aferente transferului sumelor în euro din contul în euro 264.10.02.35.XXX, deschis pentru acoperirea comisioanelor bancare.

4.7. Agenția de implementare PHARE depune dispoziția de plată externă semnată de către persoanele împuternicite la societatea bancară. Societatea bancară pune la dispoziția agenției de implementare PHARE extrasele de cont care confirmă efectuarea plăților TVA către beneficiari/contractori, în prima zi lucrătoare următoare datei debitării acestui cont."

12. Punctul 5.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"5.2. Funcțiunea contului 50.92.02 "Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului ISPA>>

Aceste conturi se vor credita cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA;

- sumele returnate de către beneficiari/contractori către agențiile de implementare și se debitează cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA, virate de către agențiile de implementare ISPA în conturile contractorilor/beneficiarilor deschise la societatea bancară;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA care provin din finanțarea bugetară a anului curent, returnate de agențiile de implementare ISPA în contul curent general al Trezoreriei Statului deschis la Banca Națională a României (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX);

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți, returnate în

contul de venituri ale bugetului de stat 20.30.01.03 <<Restituiri din finanțarea bugetară a anilor precedenți>>.

Disponibilitățile aflate în soldul contului 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului ISPA>> se reportează la sfârșitul anului bugetar și se utilizează cu aceeași destinație în anul bugetar următor."

13. După punctul 5.2 se introduc două noi puncte, punctele 5.3 și 5.4, cu următorul cuprins:

"5.3. Funcțiunea contului în lei 264.10.02XXXX-TVA

Acest cont se creditează cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru plata comisioanelor bancare și a diferențelor de curs de schimb necesare acoperirii TVA de la bugetul de stat, transferate de agențiile de implementare din contul 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor ISPA>>, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, și se debitează cu:

- sumele în lei supuse schimbului valutar pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA;

- sumele în lei supuse schimbului valutar pentru plata comisioanelor bancare și a diferențelor de curs de schimb;

- sumele în lei rămase neutilizate de agențiile de implementare în contul 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor ISPA>> la sfârșitul programului ISPA, care urmează să fie returnate la bugetul statului.

Dobânzile bonificate de societatea bancară la disponibilitățile în euro din contribuția financiară a Comunității Europene și diferențele favorabile de curs de schimb aflate în aceste conturi se utilizează cu aceeași destinație.

5.4. Funcțiunea contului în euro 264.10.02XXXX-TVA

Acest cont se creditează cu:

- sumele în euro reprezentând sumele transferate în urma schimbului valutar din contul în lei 264.10.02.XXXXX pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA;

- sumele în euro reprezentând finanțarea comisioanelor bancare reținute de societatea bancară cu ocazia acoperirii plății TVA de la bugetul de stat

și se debitează cu:

- sumele în euro alocate din bugetul de stat pentru plata TVA și a costurilor bancare aferente către contractori/beneficiari în cadrul programelor ISPA;

- sumele rămase neutilizate la sfârșitul programului ISPA, care urmează să fie returnate în contul în lei 264.10.02.XXXXX.

Dobânzile bonificate de societatea bancară la disponibilitățile în euro din contribuția financiară a Comunității Europene aflate în aceste conturi se utilizează cu aceeași destinație."

14. După punctul 7.3 se introduce un nou punct, punctul 7.4, cu următorul cuprins:

"7.4. Efectuarea de către agențiile de implementare PHARE a plăților către contractori din sumele destinate acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA

7.4.1. Pe baza extraselor contului 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor ISPA>> (de disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor ISPA ale agențiilor de implementare ISPA și pentru care sume destinate acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA sunt prevăzute în bugetul Ministerului Economiei și Finanțelor - <<Acțiuni generale>>, în poziția globală - <<Fond Național de Preaderare>>) și pe baza sumelor în euro reprezentând TVA (care urmează să fie plătite beneficiarilor/contractorilor), autorizate la plată, agenția de implementare ISPA întocmește următoarele documente:

- ordonanțarea de plată, supusă atât vizei de control financiar preventiv și semnată de ordonatorul de credite sau persoana delegată;

- ordinele de plată prin care se virează sumele în lei reprezentând sumele destinate acoperirii TVA de la bugetul de stat din contul 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor ISPA>> în conturile în lei ale beneficiarilor/contractorilor. Sumele înscrise în ordinele de plată se determină prin calcularea echivalentului în lei al sumelor în euro necesare pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA care trebuie transferate contractorilor sau furnizorilor, conform prevederilor contractuale. Valoarea în lei se obține pornind de la sumele în euro autorizate la plată, la care se aplică ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României din data la care intervine exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

7.4.2. În faza de lichidare se verifică existența angajamentelor, agențiile de implementare ISPA determină/verifică realitatea sumei datorate, verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative și acordă <<bun de plată>> pentru care semnează persoana autorizată din cadrul direcțiilor de specialitate din cadrul agenției de implementare.

7.4.3. Ordinele de plată, întocmite și semnate de persoanele împuternicite, se depun de către agenția de implementare la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

7.4.4. În cazul plăților în euro efectuate către beneficiari/contractori din sume aferente acoperirii de la bugetul de stat a plăților TVA, pe baza extraselor contului 50.92.02 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programelor ISPA>>, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, agenția de implementare PHARE emite ordinul de plată, semnat de persoanele împuternicite, prin care se virează, în contul 264.10.02.XX.XXX în lei, deschis la societatea bancară, sumele în lei, reprezentând sume pentru acoperirea plății TVA de la bugetul de stat care urmează să fie plătite în euro beneficiarilor/contractorilor și partenerilor acestora, dacă este cazul, după efectuarea schimbului valutar, diferențele de curs valutar și comisioanele bancare.

7.4.5. În termen de două zile lucrătoare de la data la care societatea bancară a emis extrasele de cont care atestă alimentarea contului în lei 264.10.02.XX.XXX, agenția de implementare ISPA întocmește ordinul de cumpărare de valută la vedere care cuprinde instrucțiunile de alimentare a contului în euro 264.10.02.XX.XXX cu sumele în euro pentru acoperirea de la bugetul de stat, necesare efectuării plăților TVA către contractori, și alimentarea contului 264.10.02.35.XXX cu sumele în euro necesare pentru plata comisioanelor bancare, cu data valutei în ziua depunerii ordinului de cumpărare.

7.4.6. Pe baza extrasului de cont care atestă alimentarea contului de disponibil în euro 264.10.02.XX.XXX deschis la societatea bancară, agenția de implementare ISPA

întocmește ordonanțarea de plată și dispoziția de plată externă. Valoarea în euro înscrisă în dispoziția de plată externă trebuie să fie aceeași cu sumele în euro autorizate la plată aferente pentru acoperirea plății TVA de la bugetul de stat. De asemenea, pe dispoziția de plată externă se specifică instrucțiunea conform căreia societatea bancară reține costurile bancare aferente transferului sumelor în euro din contul în euro 264.10.02.35.XXX deschis pentru acoperirea comisioanelor bancare.

7.4.7. Agenția de implementare ISPA depune dispoziția de plată externă semnată de către persoanele împuternicite la societatea bancară. Societatea bancară pune la dispoziția agenției de implementare ISPA extrasele de cont care confirmă efectuarea plăților TVA către beneficiari/contractori, în prima zi lucrătoare următoare datei debitării acestui cont."

15. Punctul III se modifică și va avea următorul cuprins:

"III. Acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul Programului SAPARD

8. Deschiderea și funcționarea conturilor

8.1. Instituțiile reprezentând structuri de implementare a Programului SAPARD în domeniul agriculturii deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București următoarele conturi:

a) Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

- contul 23 <<Cheltuieli ale bugetului de stat>>, capitolul 83.01 <<Agricultura, silvicultura, piscicultură și vânătoare>>, titlul <<Alte transferuri>>

b) Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit

- un cont 50.92.03 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD>>

În scopul asigurării fluxurilor financiare necesare acoperirii de la bugetul de stat a plății TVA în cadrul Programului SAPARD se vor derula operațiuni prin contul curent general al Trezoreriei Statului, deschis la Banca Națională a României (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX).

8.2. Funcțiunea contului 50.92.03 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD>>

Aceste conturi se vor credita cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD;

- sumele returnate de către beneficiari/contractori către agenția de implementare și se debitează cu:

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD, virate de către agenția de implementare în conturile contractorilor/beneficiarilor deschise la societatea bancară;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD, care provin din finanțarea bugetară a anului curent, returnate de agențiile de implementare SAPARD în contul curent general al Trezoreriei Statului (cont 36.11.80000302), deschis la Banca Națională a României;

- sumele alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul programelor SAPARD, care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți, returnate în contul de venituri ale bugetului de stat 20.30.01.03 <<Restituiri din finanțarea bugetară a anilor precedenți>>.

Disponibilitățile aflate în soldul contului 50.92.03 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD>> se reportează la sfârșitul anului bugetar și se utilizează cu aceeași destinație în anul bugetar următor.

9. Suplimentarea bugetului Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale

9.1. Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - instituție publică în subordinea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale - își stabilește, temeinic și fundamentat, necesitățile trimestriale de sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA, pe baza prognozei fluxului de numerar determinat ca urmare a contractelor încheiate, și prezintă în acest sens Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale o notă justificativă însoțită de anexa nr. 1 la prezentele instrucțiuni, în prima decadă a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele. Acest document se supune controlului financiar preventiv propriu al APDRP.

9.2. Pe baza documentelor justificative primite de la APDRP, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale solicită Ministerului Economiei și Finanțelor, respectiv Direcției generale de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale, până la data de 15 a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, suplimentarea bugetului propriu cu sumele de la bugetul de stat necesare acoperirii plății TVA în cadrul Programului SAPARD. Cererea de suplimentare a bugetului Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, vizată de controlul financiar preventiv propriu și semnată de ordonatorul principal de credite, va fi însoțită de anexele nr. 1 și 2 la prezentele instrucțiuni.

9.3. Pe baza acestei solicitări, Direcția generală de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale întocmește documentația necesară, pe care, cu avizul autorității de plată, o supune spre aprobare conducerii Ministerului Economiei și Finanțelor, respectiv secretarului de stat coordonator al Direcției generale de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale.

9.4. În baza documentației întocmite de Direcția generală de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public operează modificările aprobate în bugetul Ministerului Economiei și Finanțelor - <<Acțiuni generale>>, titlul 55 <<Alte transferuri>>, articolul 55.01 <<Transferuri interne>>, alineatul 55.01.14 <<Fond Național de Preaderare>>, capitolul 54.01 <<Alte servicii publice generale>>, subcapitolul 54.01.04 <<Fondul Național de Preaderare>> și în bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale la capitolul 83.01 <<Agricultura, silvicultura, piscicultură și vânătoare>>, titlul <<Alte transferuri>>, cod 55.01.10 Programe SAPARD.

10. Deschiderea creditelor bugetare de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru fondurile de la bugetul de stat necesare acoperirii plății TVA

10.1. După introducerea modificărilor în buget, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale transmite lunar Ministerului Economiei și Finanțelor, până la data de 25 a lunii curente, cererea de deschidere de credite bugetare necesare acoperirii plății TVA de la bugetul de stat ale Programului SAPARD, pentru luna următoare, în baza prognozei fluxului de numerar pentru luna următoare, primită de la APDRP. Cererea de deschidere de credite bugetare a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale se supune controlului financiar preventiv propriu.

10.2. La solicitarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, în limita sumelor transferate, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public efectuează lunar deschiderea creditelor bugetare aferente sumelor pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății TVA, cu avizul Direcției generale de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale, conform metodologiei în vigoare, până la data de 10 a lunii curente.

10.3. După deschiderea creditelor bugetare, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale poate efectua cheltuieli de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA ale Programului SAPARD, din contul 23 <<Cheltuieli ale bugetului de stat>>, capitolul 83.01 <<Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare>>, titlul <<Alte transferuri>>, cod 55.01.10 Programe SAPARD.

10.4. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale dispune transmiterea sumelor de la bugetul de stat necesare acoperirii plății TVA în contul 50.92.03 <<Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru acoperirea plății TVA în cadrul Programului SAPARD>> al APDRP concomitent cu ordinul de plată prin care transferă cofinanțarea aferentă."

ART. II

Anexa nr. 1 la instrucțiuni "Nota de fundamentare privind solicitarea sumelor aferente plății TVA în cadrul Programului SAPARD/ISPA/PHARE pe trimestrul anul" se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

ART. III

Anexa nr. 2 la instrucțiuni "Previziunea fluxului de numerar de TVA pentru perioada" se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

ART. IV

(1) Direcția generală Autoritatea de certificare și plată, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public, Direcția generală de programare bugetară și coordonarea politicilor publice sectoriale, Direcția Oficiul de Plăți și Contractare PHARE, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse, Ministerul Transporturilor, agențiile de implementare ISPA transporturi, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit și autoritățile de implementare care au obligația administrării directe a cofinanțării paralele vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

(2) Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu,
secretar de stat

București, 5 iulie 2007.
Nr. 634.

ANEXA 1

NOTA DE FUNDAMENTARE

privind solicitarea sumelor aferente plății TVA în cadrul Programului PHARE
implementat de pe trimestrul anul

Valoare

euro lei

1. Sume aferente plății TVA suplimentate anterior (cumulat pe total program)
2. Plăți TVA efectuate cumulat din sumele suplimentate anterior (la sfârșitul lunii a doua a trimestrului curent)
3. Disponibilități
(1 - 2)
4. Sume pentru plata TVA care necesită a fi plătite în trimestrul următor (inclusiv sume preliminate pe ultima lună a trimestrului curent)
5. Sume pentru plata TVA necesar a fi suplimentate pe trimestrul
- (4 - 3)
6. Sume destinate finanțării evoluției cursului de schimb BNR și a costurilor bancare (5%)
7. Sume solicitate pentru trimestrul următor (5 + 6)

NOTĂ:

Pentru punctele 1 și 5 nu se calculează valoarea în euro.
 Pentru punctul 2, echivalentul în euro se calculează utilizându-se cursurile de schimb BNR aplicabile la datele plăților către beneficiari.
 Pentru punctul 3, echivalentul în euro se calculează utilizându-se cursul BNR aplicabil la data întocmirii cererii de suplimentare a bugetului propriu al ministerului de resort, cu precizarea cursului de schimb.
 Pentru punctul 4, echivalentul în lei se calculează utilizându-se cursul BNR aplicabil la data întocmirii cererii de suplimentare a bugetului propriu al ministerului de resort, cu precizarea cursului de schimb.

NOTA DE FUNDAMENTARE

privind solicitarea sumelor aferente plății TVA în cadrul Programului ISPA din domeniul pe trimestrul anul

	Valoare	
	euro	lei
1. Titlul și codul măsurii		
2. Autoritatea de implementare		
3. Sume aferente plății TVA suplimentate anterior		
4. Plăți TVA efectuate cumulat din sumele suplimentate anterior (la sfârșitul lunii a doua a trimestrului curent)		
5. Disponibilități (la sfârșitul lunii anterioare datei întocmirii cererii de suplimentare)		
6. Sume pentru plata TVA care necesită a fi plătite în trimestrul următor (inclusiv sume preliminate pe ultima lună a trimestrului curent)		
7. Sume pentru plata TVA necesar a fi suplimentate pe trimestrul		
(6 - 5)		
8. Sume destinate finanțării evoluției cursului de schimb BNR și a costurilor bancare (5%)		
9. Sume solicitate pentru trimestrul următor (7 + 8)		

Ordonator principal de credite,

NOTĂ:

Pentru punctele 3 și 7 nu se calculează valoarea în euro.
 Pentru punctul 4, echivalentul în euro se calculează utilizându-se cursurile de schimb BNR aplicabile la datele plăților către beneficiari.
 Pentru punctul 5, echivalentul în euro se calculează utilizându-se cursul BNR aplicabil la data întocmirii cererii de suplimentare a bugetului propriu al ministerului de resort, cu precizarea cursului de schimb.
 Pentru punctul 6, echivalentul în lei se calculează utilizându-se cursul BNR aplicabil la data întocmirii cererii de suplimentare a bugetului propriu al ministerului de resort, cu precizarea cursului de schimb.

NOTA DE FUNDAMENTARE

privind solicitarea sumelor aferente plății TVA în cadrul Programului SAPARD pe trimestrul anul

Valoare (lei)

1. Sume aferente plății TVA suplimentate anterior
2. Plăți TVA efectuate cumulat din sumele suplimentate anterior (la sfârșitul lunii a doua a trimestrului curent)
3. Disponibilități
(1 - 2)
4. Sume pentru plata TVA care necesită a fi plătite în trimestrul următor (inclusiv sume preliminate pe ultima lună a trimestrului curent)
5. Sume pentru plata TVA necesar a fi suplimentate pe trimestrul
- (4 - 3)

Ordonator principal de credite,

ANEXA 2

PHARE Agenție de implementare/
Autoritate de implementare:

Previziunea fluxului de numerar de TVA pentru perioada

euro/lei

Subprogram/proiect/ subproiect/contract		Valoarea contractului			Contractor/ Beneficiar	Plăți cumulative TVA până la sfârșitul lunii anterioare	
Cod	Titlu	Total	Valoarea contractului cu TVA	TVA de plătit		euro	lei
TOTAL							

- continuare -

Previziunea TVA pentru 12 luni							
luna 1		luna 2				luna 12	
euro	lei*)	euro	lei*)			euro	lei*)

*) A fost folosit cursul BNR din data de = lei/euro.

Directorul Agenției de implementare/ Data

Autorității de implementare,

Figura 1: Previziunea fluxului de numerar de TVA - Agenție de implementare PHARE

Anexa nr. 2 se va completa pentru valoarea totală a contractului.

Agencia de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit:

Previziunea fluxului de numerar de TVA pentru perioada

