

DGRFP Braşov - Serviciul de Asistență pentru Contribuabili

**MONITORE OFICIALE**  
**CUPRINZÂND APARIȚII LEGISLATIVE CU INCIDENȚĂ FISCALĂ**

**august 2016**

<p>Monitorul Oficial numărul 586 din 02 august 2016</p>	<p><b>Instrucțiunea Fondului de Garantare a Asiguraților numărul 2/2016</b> privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 30 iunie 2016 de către Fondul de garantare a asiguraților</p> <p>Fondul întocmește și depune raportări contabile la 30 iunie 2016 care cuprind următoarele formulare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bilanț, respectiv situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;</li> <li>- cont de profit și pierdere, respectiv situația veniturilor și cheltuielilor;</li> <li>- date informative.</li> </ul>
<p>Monitorul Oficial numărul 589 din 03 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2011/2016</b> pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor articolul 316 alineatul(12) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare</p> <p>Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit articolul 316 alineatul(12) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (099)";</p> <p>Se aprobă modelul și conținutul formularelor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit articolul 316 alineatul(12) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare";</li> <li>- "Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit articolul 316 alineatul(12) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare".</li> </ul>
<p>Monitorul Oficial numărul 591 din 03 august 2016</p>	<p><b>Norma Autorității de Supraveghere Financiară numărul 33/2016</b> pentru punerea în aplicare a Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a societăților din domeniul asigurărilor</p> <p>Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a societăților din domeniul asigurărilor este aplicabil entităților cărora le sunt incidente prevederile Normei Autorității de Supraveghere Financiară numărul 41/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, respectiv ale Normei Autorității de</p>

	Supraveghere Financiară numărul 36/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare.
Monitorul Oficial numărul 592 din 03 august 2016	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2012/2016</b> pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare</p> <p>Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Notificare privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA;</li><li>-Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TV;</li><li>-Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA;</li><li>-Decizie pentru îndreptarea erorilor privind înregistrarea în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA.</li></ul> <p>Se aprobă Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA</p> <p>Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.</p> <p>Procedură se aplică în următoarele situații:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, potrivit articolul 316 alineatul(10) sau articolul 317 alineatul(4) din Codul fiscal, a persoanelor impozabile care sunt obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile articolul 316 alineatul(1) litera b), alineatul(2), (4) sau (6) ori ale articolul 317 alineatul(1), după caz, din Codul fiscal și care nu solicită înregistrarea;</li><li>b) pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera a) sau articolul 317 alineatul(11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile declarate inactive potrivit dispozițiilor articolul 92 din Codul de procedură fiscală;</li><li>c) pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera b) sau articolul 317 alineatul(11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile aflate în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului;</li><li>d) pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera c) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 4 alineatul(4) litera a) din Ordonanța Guvernului numărul 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea numărul 327/2015. Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea societăților numărul 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:<ul style="list-style-type: none"><li>1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 4 alineatul(4) litera a) din Ordonanța Guvernului numărul 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea numărul 327/2015;</li><li>2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate</li></ul></li></ul>

la pct. 1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 4 alineatul(4) litera a) din Ordonanța Guvernului numărul 39/2015, aprobată cu modificări prin Legea numărul 327/2015;

e) pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera d) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este luna și care nu au depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive, precum și a persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive;

f) pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera e) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanelor care au ca perioadă fiscală luna calendaristică, sau pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanelor impozabile care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare;

g) pentru anularea înregistrării, pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform articolul 317 din Codul fiscal, când persoana respectivă se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform articolul 316 din Codul fiscal;

h) pentru anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei care nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform articolul 316 sau 317 din Codul fiscal.

6.2. Pentru anularea, potrivit articolul 316 alineatul(11) litera h) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților numărul 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la registrul comerțului, sunt aplicabile reglementările aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

După înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în situațiile prevăzute la pct. 6.1 litera a), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform articolul 316 din Codul fiscal.

După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în situațiile prevăzute la pct. 6.1 litera b) - f) și h), compartimentul de specialitate procedează la înscrierea persoanei impozabile în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform articolul 316 din Codul fiscal, a fost anulată și aplică, potrivit reglementărilor legale în vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari și/sau din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, în cazul persoanelor impozabile care figurează în aceste registre la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.

Monitorul  
Oficial numărul  
596 din 05  
august 2016

**Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2313/2016** pentru aprobarea formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor" utilizat de inspectorii din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice

Se aprobă formularul tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a

	<p>contravențiilor", utilizat de inspectorii din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice în activitatea de verificare a situației fiscale personale.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 601 din 08 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2328/2016</b> pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA</p> <p>Se modifică Articolul 8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, numărul 11 din 7 ianuarie 2016, cu modificările ulterioare.</p> <p>Formularul (394) "Declarație informativă privind livrările / prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" se depune la organul fiscal competent, până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie, după caz.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 603 din 08 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Ministrului Finanțelor publice numărul 1265/2016</b> privind aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor articolul 4<sup>1</sup> din Legea numărul 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului numărul 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată</p> <p>Persoanele care dispun de săli sau alte spații, autorizate potrivit legii, în care se pot organiza nunți și botezuri, pentru operațiunile de încasări în numerar pe zi, de la persoane fizice, pentru serviciile legate de aceste evenimente, pot solicita organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor lor fiscale, printr-o cerere, aprobarea unui alt plafon de încasări mai mare decât cel de 10.000 lei.</p> <p>A se vedea materialul informativ "Organizatorii de nunți și botezuri pot solicita aprobarea unui alt plafon de încasări", publicat pe site-ul: <a href="http://www.anaf.ro/DGRFP">www.anaf.ro/DGRFP</a> BRASOV de pe harta/Asistenta Contribuabili/Informații curente/Informații privind noutati fiscale.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 614 din 10</p>	<p><b>Ordinul Ministrului Finanțelor Publice numărul 1376/2016</b> privind tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare în sistem online prin intermediul</p>

august 2016	<p>Sistemului Național Electronic de Plăți</p> <p>Prevederile prezentului ordin se aplică numai persoanelor fizice rezidente și nerezidente identificate fiscal pe baza codului numeric personal sau numărului de identificare fiscală.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 626 din 16 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2329/2016</b> privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare</p> <p>Operatorii economici care dețin atestate valabile, emise în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2.491/2010 pentru aprobarea Procedurii și condițiilor de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produsele energetice prevăzute la articolul 206<sup>16</sup>, alineatul(3) litera a) - e) din Legea numărul 571/2003 privind Codul fiscal, au la dispoziție un termen de 180 de zile de la intrarea în vigoare a prezentului ordin să depună la autoritatea competentă o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente, potrivit prezentului ordin.</p> <p>Înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, cu sau fără depozitare, se efectuează la cererea contribuabililor interesați, prin depunerea formularului «Cerere de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat», denumită în continuare cerere</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 627 din 16 august 2016</p>	<p><b>Ordonanța Guvernului numărul 14/2016</b> cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2016</p> <p>Se autorizează Ministerul Finanțelor Publice să introducă în cadrul anexei numărul 3/16/27 "Fișa programului" un nou program "Proiectul de modernizare a administrației fiscale", cu credite de angajament pe anul 2016, în sumă de 31 mii lei la capitolul 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe", titlul 20 "Bunuri și servicii".</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 628 din 16</p>	<p><b>Ordonanța Guvernului numărul 15/2016</b> pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016</p>

august 2016	<p>Bugetul asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii pe anul 2016 se diminuează la venituri cu suma de 129.743 mii lei prin diminuarea veniturilor curente cu suma de 1.558.970 mii lei și majorarea subvenției acordate de la bugetul de stat cu suma de 1.429.227 mii lei, iar la cheltuieli se diminuează cu suma de 129.743 mii lei;</p> <p>Sistemul de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2016 se majorează la venituri cu suma de 19.201 mii lei, excedentul majorându-se cu aceeași sumă;</p> <p>Bugetul asigurărilor pentru șomaj pe anul 2016 aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj se majorează la venituri cu suma de 16.476 mii lei și se diminuează la cheltuieli cu suma de 189.500 mii lei, excedentul majorându-se cu suma de 205.976 mii lei;</p> <p>Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale instituit prin Legea numărul 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, se majorează la venituri cu suma de 1.087 mii lei și se diminuează la cheltuieli cu suma de 1.695 mii lei, excedentul majorându-se cu suma de 2.782 mii lei.</p>
Monitorul Oficial numărul 629 din 17 august 2016	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2393/2016</b> privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit articolul 316 alineatul(12) litera e) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților numărul 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit articolul 316 alineatul(11) litera h) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților numărul 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera de aplicare a TVA</p> <p>Se aprobă Procedura privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit articolul 316 alineatul(12) litera e) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților numărul 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului.</p> <p>Se aprobă Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit articolul 316 alineatul(11) litera h) din Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, a persoanelor impozabile, societăți, cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților numărul 31/1990, supuse înmatriculării la registrul comerțului, care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică</p>

	<p>operațiuni în sfera de aplicare a TVA</p> <p>Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se efectuează de la data comunicării deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal, în situația în care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților numărul 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor stabilite în temeiul articolul 316 alineatul(9) din Codul fiscal.</p> <p>Criteriile în funcție de care se condiționează înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile sunt:</p> <p>a) persoana impozabilă nu se află în situația prevăzută la articolul 15 alineatul(1) din Legea numărul 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în situația de a nu desfășura activități economice în spațiul destinat sediului social și/sau sediilor secundare și nici în afara acestora;</p> <p>b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform articolul 316 alineatul(1) litera a) și c) și alineatul(12) din Codul fiscal, înregistrați fiscal în România, și nici persoana impozabilă însăși în cazul persoanei care solicită înregistrarea, conform articolul 316 alineatul(1) litera c) și alineatul(12) din Codul fiscal, nu are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la articolul 4 alineatul(4) litera a) din Ordonanța Guvernului numărul 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea numărul 327/2015;</p> <p>c) evaluarea, pe baza analizei efectuate de organele fiscale, a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România. Ca urmare evaluării persoanele impozabile sunt încadrate în trei grupe de risc: ridicat, mediu și scăzut.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 644 din 23 august 2016</p>	<p><b>Hotărârea Guvernului numărul 583/2016</b> privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016 - 2020, a seturilor de indicatori de performanță, a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 647 din 24 august 2016</p>	<p><b>Ordinul comun al Ministrului Fondurilor Europene și al Ministrului Finanțelor Publice numărul 698/1425/2016</b> pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a prevederilor articolul 12 din Hotărârea Guvernului numărul 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014</p>

	<p>- 2020</p> <p>Organul fiscal emitent nu răspunde de realitatea și eligibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente operațiunilor din facturile înscrise în "Certificatul privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare".</p> <p>Prezentele instrucțiuni se aplică beneficiarilor/partenerilor care solicită autorității de management rambursarea cheltuielilor eligibile, inclusiv taxa pe valoarea adăugată eligibilă, reprezentând taxa pe valoarea adăugată nerecuperabilă, efectuate de beneficiari în cadrul proiectelor finanțate din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014 - 2020, în condițiile prevăzute de articolul 12 din Hotărârea Guvernului numărul 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014 - 2020.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 648 din 24 august 2016</p>	<p><b>Odinul Ministrului Finanțelor Publice numărul 1939/2016</b> privind stabilirea instituțiilor financiare care au obligația de declarare, categoriile de informații privind identificarea contribuabililor, precum și informațiile de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de aceștia la instituțiile financiare, instituțiile financiare nonraportoare din România și conturile excluse de la obligația de declarare, regulile de conformare aplicabile de către aceste instituții în vederea identificării conturilor raportabile de către acestea, precum și procedura de declarare a acestor informații și a normelor și procedurilor administrative menite să asigure punerea în aplicare și respectarea procedurilor de raportare și diligență fiscală prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat</p> <p>În vederea îndeplinirii obligațiilor ce decurg din aplicarea prevederilor articolul 62 alineatul(2) din Legea numărul 207/2015 și în scopul combaterii evitării plății impozitelor și evaziunii fiscale și pentru a îmbunătăți conformarea fiscală:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) se implementează Standardul comun de raportare (CRS) cu privire la conturile financiare așa cum sunt elaborate de OCDE; și</li> <li>b) se emit prevederi de aplicare unitară a CRS, a Legii numărul 207/2015 și a Acordului ratificat prin Legea numărul 233/2015 cu privire la: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) stabilirea instituțiilor financiare care au obligația de declarare;</li> <li>(ii) categoriile de informații privind identificarea contribuabililor, precum și informațiile de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de aceștia la instituțiile financiare;</li> <li>(iii) instituțiile financiare nonraportoare din România și conturile excluse de la obligația de declarare;</li> <li>(iv) regulile de conformare aplicabile de către aceste instituții în vederea identificării conturilor raportabile de către acestea, precum și procedura de declarare a acestor informații;</li> <li>(v) normele și procedurile administrative menite să asigure punerea în</li> </ul> </li> </ul>

	<p>aplicare și respectarea procedurilor de raportare și diligență fiscală.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 649 din 24 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2442/2016</b> privind procedurile de agreare și selecție a practicienilor în insolvență de către Agenția Națională de Administrare Fiscală</p> <p>Agenția Națională de Administrare Fiscală va elabora o listă a practicienilor în insolvență agreați de organul fiscal.</p> <p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2460/2016</b> pentru aprobarea Normelor tehnice de aplicare a dreptului de reprezentare prevăzut în Regulamentul (UE) numărul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și a Instrucțiunilor de completare a casetelor 2, 8, 14 și 54 ale declarației vamale în situații particulare ce decurg din tipul reprezentării</p> <p>Se aprobă Normele tehnice de aplicare a dreptului de reprezentare prevăzut în Regulamentul (UE) numărul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.</p> <p>Pe teritoriul vamal al României declarațiile vamale se pot întocmi în nume propriu, prin reprezentare directă sau prin reprezentare indirectă, în situațiile și în condițiile stabilite prin prezentele norme tehnice.</p> <p>Reprezentarea directă a unei persoane pe teritoriul vamal al României poate fi realizată de către orice persoană stabilită în România care este în măsură să furnizeze toate informațiile care sunt solicitate pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru mărfurile care fac obiectul declarației vamale. Această persoană trebuie să fie, de asemenea, în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora în vamă, precum și documentele justificative, conform prevederilor articolului 163 din Regulamentul (UE) numărul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 658 din 29 august 2016</p>	<p><b>Ordonanța Guvernului numărul 22/2016</b> pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului numărul 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată</p> <p>Se modifică Ordonanța de urgență a Guvernului numărul 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, numărul 256 din 4 iunie 1999, aprobată cu modificări prin Legea numărul 211/2001, se modifică</p> <p>Persoanele juridice au obligația de a întocmi situația privind sumele restante mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadență, dacă scadența este clar specificată, către orice creditor, respectiv de la orice debitor, persoană juridică, după caz, cu sediul în România, care va cuprinde:</p> <p>a) elemente de identificare a calității de debitor:</p> <p>1. denumirea, sediul social și codul fiscal;</p>

	<p>2. denumirea, sediul social și codul fiscal ale creditorului;  3. numărul, data emiterii, scadența, dacă este clar specificată, valoarea și soldul facturii ce urmează să fie plătită creditorului;  b) elemente de identificare a calității de creditor:  1. denumirea, sediul social și codul fiscal;  2. denumirea, sediul social și codul fiscal ale debitorului;  3. numărul, data emiterii, scadența, dacă este clar specificată, valoarea și soldul facturii ce urmează să fie încasată de la debitor."</p> <p>Constituie contravenții, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, următoarele fapte:  a) neținerea și neactualizarea de către contribuabilul, persoană juridică, a evidenței obligațiilor de plată și a evidenței creanțelor;  b) netransmiterea de către contribuabilul, persoană juridică, prin internet la adresa dedicată în acest scop a situației prevăzute la articolul 2 în termenele prevăzute la articolul 3;  c) nerespectarea de către orice utilizator a îndatoririlor referitoare la confidențialitatea informațiilor, datelor și situațiilor.</p> <p>Contravențiile prevăzute la alineatul 1 se sancționează după cum urmează:  1. cele de la litera a), cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei;  2. cele de la litera b), cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei;  3. cele de la litera c), cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.</p> <p>Constatarea contravențiilor prevăzute la alineatul 1 litera a) și b) și aplicarea sancțiunilor se efectuează de către persoanele împuternicite din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.</p> <p>Constatarea contravenției prevăzute la alineatul 1 litera c) și aplicarea sancțiunilor se efectuează de către ofițeri ai Inspectoratului General al Poliției Române, din oficiu.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 659 din 29 august 2016</p>	<p><b>Ordinul Ministrului Finanțelor Publice/Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice numărul 1069/1578/114/2016</b> pentru aplicarea pct. 101 din titlul IX "Impozite și taxe locale" din Normele metodologice de aplicare a Legii numărul 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului numărul 1/2016</p> <p>Se aprobă formularul tipizat "Registrul de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/articolul/înregistrării (REMTII)" model 2016 ITL-053, denumit în continuare Registru.</p> <p>Se aprobă formularul tipizat "Contractul de înstrăinare-dobândire a unui mijloc de transport" model 2016 ITL-054.</p> <p>Se aprobă "Protocolul-cadru de cooperare privind schimbul de informații" dintre organele fiscale locale și organele competente privind înmatricularea/înregistrarea/radierea mijloacelor de transport.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 668 din 31 august 2016</p>	<p><b>Ordonanța Guvernului numărul 26/2016</b> pentru modificarea articolului 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului numărul 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare</p>

	<p>Operatorii economici din industria de apărare care au beneficiat de stingerea obligațiilor fiscale prin anulare și care înregistrează la data de 31 decembrie 2018 alte obligații neachitate la scadență de natura celor anulate, obligațiile și accesoriile care au fost anulate se repun în sarcina debitorului.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 670 din 31 august 2016</p>	<p><b>Ordonanța Guvernului numărul 25/2016</b> pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul străinilor</p> <p>Este recunoscută ca fiind afiliată direct sau indirect unei alte întreprinderi o întreprindere care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) deține majoritatea capitalului subscris al celeilalte întreprinderi;</li><li>b) controlează majoritatea voturilor atașate acțiunilor emise de cealaltă întreprindere;</li><li>c) poate numi mai mult de jumătate din membrii consiliului de administrație, de conducere sau de supraveghere al celeilalte întreprinderi;</li><li>d) este administrată pe o bază comună cu cealaltă întreprindere de către o întreprindere-mamă.</li></ul>
<p>Monitorul Oficial numărul 673 din 31 august 2016</p>	<p><b>Ordonanța de Urgență a Guvernului numărul 43/2016</b> pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului numărul 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative și pentru aplicarea unitară a dispozițiilor legale</p> <p>Începând cu luna august 2016, personalul plătit din fonduri publice care beneficiază de un quantum al salariilor de bază/indemnizațiilor de încadrare, aferent unui program normal al timpului de muncă, mai mic decât cel stabilit în plată la nivel maxim pentru fiecare funcție, grad/treaptă, gradație, vechime în funcție sau în specialitate, după caz, va fi salarizat la nivelul maxim al salariului de bază/indemnizației de încadrare din cadrul instituției sau autorității publice respective, dacă își desfășoară activitatea în aceleași condiții.</p>