



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 188 (XXXII) — Nr. 68

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 31 ianuarie 2020

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ORDONANȚE ȘI HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
5.	— Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală	2–7
79.	— Hotărâre pentru aprobarea plății contribuției financiare voluntare a României, pentru anul 2018, necesare funcționării Secretariatului Organismului de coordonare al Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte	7
	ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI	
11.	— Ordin privind modificarea și completarea Metodologiei de stabilire a cotei anuale obligatorii de achiziție de certificate verzi, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 157/2018	8–13
12.	— Ordin pentru modificarea și completarea Regulamentului de selecție concurențială în vederea desemnării furnizorilor de ultimă instanță, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 26/2018	14–15

ORDONANȚE ȘI HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 1 pct. I.3 din Legea nr. 262/2019 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

Art. I. — Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 25 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 236 alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21), în limita sumelor sustrate indisponibilizării;”.

2. La articolul 164, denumirea marginală se modifică și va avea următorul cuprins:

„Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată”

3. La articolul 164, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (7) și (8), cu următorul cuprins:

„(7) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru documentele de plată întocmite de către terții popriți.

(8) Dispozițiile prezentului articol se aplică și în cazul erorilor generate de operatorii sistemului de decontare bancară. În acest caz, îndreptarea erorilor se realizează din oficiu de către organul fiscal sau, după caz, la solicitarea instituției de credit.”

4. La articolul 230, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) În cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior luării unor măsuri de executare silită potrivit prezentului cod, suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează, după aplicarea măsurii popririi sumelor înscrise în documentul emis de autoritatea sau instituția publică, în limita acestor sume, cu respectarea nivelului prevăzut la art. 227 alin. (1) teza a doua.”

5. La articolul 233, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Pe perioada suspendării executării silite, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă, cu excepția situațiilor în care suspendarea executării silite a fost dispusă în condițiile art. 235. În acest caz, suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează în cel mult două zile de la data intervenirii suspendării.”

6. La articolul 236 alineatul (9), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) să plătească, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înființării popririi sau de la data la care creanța devine exigibilă, după caz, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită;”.

7. La articolul 236, alineatele (13), (16) și (17) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(13) În măsura în care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizării băncii, potrivit alin. (12), sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută sunt indisponibilizate în limita sumei necesare pentru realizarea obligației ce se execută silit, astfel

cum aceasta rezultă din adresa de înființare a popririi. Băncile au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită în termen de 3 zile lucrătoare de la indisponibilizare.

.....
(16) Încălcarea prevederilor alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21) atrage nulitatea oricărei plăți.

(17) În cazul în care executarea silită este suspendată, potrivit legii, organul de executare silită înștiințează, de îndată, instituțiile de credit ori, după caz, terțul poprit pentru sistarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor. În caz contrar, instituția de credit este obligată să procedeze potrivit dispozițiilor alin. (13), (14), (20) și (21).”

8. La articolul 236, după alineatul (19) se introduc două noi alineate, alineatele (20) și (21), cu următorul cuprins:

„(20) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit transmit organului fiscal central, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, informațiile privind suma disponibilă de plată. În acest caz, instituțiile de credit nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la realizarea plății efective. Plata sumelor prevăzute la alin. (14) poate fi realizată până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată.

(21) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidentă a plății, în termenul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice. În situația în care numărul de evidentă a plății este completat eronat, suma se restituie instituției de credit de către Trezoreria Operativă Centrală.”

9. La articolul 286 litera i), punctele 1 și 3 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„1. în sensul art. 291 alin. (1), art. 291¹, 291³ și al art. 291⁴, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul art. 291 alin. (1), prin *informații disponibile* se înțelege informațiile din dosarele fiscale ale statului membru care comunică informațiile respective, ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și de procesare a informațiilor din acel stat membru;

.....
3. în sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția prevederilor art. 291 alin. (1) și (4), art. 291¹, 291³ și art. 291⁴, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și 2.

În sensul art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2), art. 308 alin. (2) și (3) și al anexe nr. 4, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 1. În sensul art. 291³ și al anexe nr. 3, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în respectiva anexă;”.

10. La articolul 286, litera p) se modifică și va avea următorul cuprins:

„p) *întreprindere asociată*:

1. în sensul art. 291¹ înseamnă o întreprindere care participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul unei alte întreprinderi sau când aceleași persoane participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul întreprinderilor;

2. în sensul art. 291⁴ și al anexei nr. 4 înseamnă o persoană care se află în legătură cu altă persoană în cel puțin unul dintre următoarele moduri:

- (i) o persoană participă la gestionarea unei alte persoane prin faptul că se află în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte persoane;
- (ii) o persoană participă la controlul asupra unei alte persoane printr-o participație care depășește 25% din drepturile de vot;
- (iii) o persoană participă la capitalul unei alte persoane printr-un drept de proprietate care, direct sau indirect, depășește 25% din capital;
- (iv) o persoană are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul unei alte persoane.

Dacă mai multe persoane participă, astfel cum este prevăzut la subpct. (i)—(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul aceleiași persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

Dacă aceleași persoane participă, astfel cum este prevăzut la subpct. (i)—(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul mai multor persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

În sensul prezentei litere, o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot sau în ceea ce privește proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații la toate drepturile de vot sau la proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute de cealaltă persoană.

În cazul participațiilor indirecte, îndeplinirea cerințelor de la subpct. (iii) se stabilește prin înmulțirea ratelor de participație pe nivelurile succesive. Se consideră că o persoană care deține mai mult de 50% din drepturile de vot deține 100% din drepturile de vot.

O persoană fizică, soțul său/soția sa și descendenții sau ascendenții direcți sunt considerați o singură persoană.”

11. La articolul 286, după litera ș) se introduc 7 noi litere, literele t)—y), cu următorul cuprins:

„t) *aranjament transfrontalier* — un aranjament care implică fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:

- 1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;
- 2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;
- 3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;
- 4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidența fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;
- 5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.

În sensul lit. t)—y), al art. 291⁴ și al anexei nr. 4, un aranjament transfrontalier include de asemenea o serie de aranjamente. Un aranjament transfrontalier poate cuprinde mai multe etape sau mai multe părți;

t) *aranjament transfrontalier care face obiectul raportării* — orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4;

u) *semn distinctiv* — o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale, astfel cum este prevăzut în anexa nr. 4;

v) *intermediar* — orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

De asemenea, înseamnă orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F. dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.

Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții suplimentare:

- 1. să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;
- 2. să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;
- 3. să fie constituită în România sau să fie reglementată de legislația națională a României;
- 4. să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România;

w) *contribuabil relevant* — orice persoană căreia i se pune la dispoziție un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării în vederea implementării sau care este pregătită să implementeze un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării sau care a implementat prima etapă a unui astfel de aranjament;

x) *aranjament comercializabil* — un aranjament transfrontalier care este proiectat, comercializat, pregătit pentru implementare sau pus la dispoziție în vederea implementării, fără a fi necesară o personalizare substanțială a acestuia;

y) *aranjament personalizat* — un aranjament transfrontalier care nu este un aranjament comercializabil.”

12. După articolul 291³ se introduce un nou articol, articolul 291⁴, cu următorul cuprins:

„**Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării**

Art. 291⁴. — (1) În termen de 30 de zile, intermediarii raportează A.N.A.F. informații, de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.

(2) În funcție de momentul la care survine mai întâi oricare dintre cazurile de mai jos, termenul de 30 de zile de la alin. (1) începe să curgă:

- a) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziție în vederea implementării; sau

b) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementare; sau

c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

(3) Prin excepție de la alin. (1), intermediarii prevăzuți la al doilea paragraf al art. 286 lit. v) au obligația de a raporta A.N.A.F. informațiile relevante în termen de 30 de zile începând din ziua următoare datei la care au furnizat ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.

(4) În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un raport prin care furnizează A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, prevăzute la alin. (19) lit. a), d), g) și h), devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

(5) În cazul în care intermediarul are obligația de raportare a informațiilor cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, atunci aceste informații vor fi raportate numai la autoritățile competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

a) statul membru în care intermediarul își are rezidența fiscală;

b) statul membru în care intermediarul are un sediu permanent prin intermediul căruia sunt furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;

c) statul membru în care intermediarul este constituit sau de a cărui legislație este reglementat;

d) statul membru în care intermediarul este înregistrat într-o asociație profesională în legătură cu servicii de natură juridică, fiscală sau de consultanță.

(6) În cazul în care, potrivit alin. (5), există o obligație de raportare multiplă, intermediarul este exonerat de la îndeplinirea acesteia în România dacă deține și prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care reiese că aceleași informații au fost raportate autorității competente într-un alt stat membru.

(7) În cazul intermediarilor care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional, aceștia raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării doar cu acordul scris al contribuabilului relevant.

(8) În lipsa acordului prevăzut la alin. (7):

a) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, oricărui alt intermediar obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19);

b) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, contribuabilului relevant obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19), în cazul în care nu există un alt intermediar.

(9) În cazul în care nu există niciun intermediar, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine contribuabilului relevant.

(10) Contribuabilul relevant căruia îi revine obligația de raportare raportează informațiile prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. în termen de 30 de zile. Termenul de 30 de zile începe să curgă din ziua următoare datei în care survine mai întâi oricare dintre momentele următoare:

a) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziția respectivului contribuabil relevant în vederea implementării;

b) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementarea de către contribuabilul relevant;

c) momentul în care a fost făcut primul pas în procesul de implementare în legătură cu contribuabilul relevant.

(11) În cazul în care contribuabilul relevant are obligația de raportare a informațiilor privind aranjamentul transfrontalier care

face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, aceste informații sunt raportate numai autorităților competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

a) statul membru în care contribuabilul relevant își are rezidența fiscală;

b) statul membru în care contribuabilul relevant are un sediu permanent care beneficiază de aranjamentul în cauză;

c) statul membru în care contribuabilul relevant obține venituri sau generează profituri, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru;

d) statul membru în care contribuabilul relevant desfășoară o activitate, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru.

(12) În cazul în care, potrivit alin. (11), există o obligație de raportare în mai multe state membre, contribuabilul relevant este exonerat de obligația de a raporta dacă prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care să rezulte că obligația de raportare a fost îndeplinită prin raportarea informațiilor prevăzute la alin. (19) autorității competente dintr-un alt stat membru.

(13) În cazul în care există mai mulți intermediari, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine tuturor intermediarilor implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Oricare dintre intermediarii implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării poate fi exonerat de la obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F., dacă deține dovezi concludente din care să rezulte că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt intermediar.

(14) În cazul în care obligația de raportare revine contribuabilului relevant, dar există mai mulți contribuabili relevanți, contribuabilul relevant care raportează informațiile potrivit alin. (8) și (9) este cel care ocupă primul loc în lista de mai jos:

a) contribuabilul relevant care a convenit cu intermediarul cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;

b) contribuabilul relevant care gestionează implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.

(15) Sunt exonați de la îndeplinirea obligației de raportare contribuabilii relevanți care dețin dovezi concludente din care rezultă că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt contribuabil relevant.

(16) Contribuabilul relevant raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la utilizarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării în fiecare an în care acesta a fost utilizat.

(17) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă formularul utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, potrivit alin. (1)—(16).

(18) Ulterior raportării informațiilor de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit alin. (1)—(16), A.N.A.F. comunică autorităților competente din celelalte state membre, prin intermediul schimbului automat, informațiile prevăzute la alin. (19), utilizând formularele-tip și procedurile specifice în conformitate cu art. 303 și 304.

(19) Informațiile comunicate de A.N.A.F. în temeiul alin. (18) includ, după caz, următoarele:

a) identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;

b) detalii privind semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 care au fost utilizate pentru a determina caracterul raportabil al aranjamentului transfrontalier;

c) un rezumat al conținutului aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării, inclusiv o trimitere la denumirea sub care este cunoscut de regulă, dacă aceasta există, și o descriere generală a aranjamentelor sau a activităților economice relevante, fără a conduce la dezvăluirea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui proces comercial sau a informațiilor a căror dezvăluire ar fi contrară politicii publice;

d) data la care prima etapă pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată;

e) detalii privind dispozițiile din legislația națională relevantă care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;

f) valoarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;

g) identificarea statului membru al contribuabilului relevant și a oricăror alte state membre care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;

h) identificarea oricărei alte persoane dintr-un stat membru care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre de care este legată o astfel de persoană.

(20) Lipsa de reacție a A.N.A.F. cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării nu implică acceptarea validității sau tratamentul fiscal al respectivului aranjament.

(21) Schimbul automat de informații are loc în termen de o lună de la sfârșitul trimestrului în care au fost raportate informațiile prevăzute la alin. (19). A.N.A.F. comunică, prin intermediul schimbului automat, primele informații până la data de 31 octombrie 2020.

(22) A.N.A.F. emite și publică pe pagina de internet proprie ghidul prin care detaliază aspectele referitoare la modul de aplicare a prevederilor anexei nr. 4.”

13. La articolul 303, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) ANAF comunică informațiile prevăzute la art. 2911, 2913 și 2914 în limba română. În funcție de regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul art. 20 alin. (5) primul paragraf din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2016/881 din 25 mai 2016 și, respectiv, Directiva (UE) 2018/822 din 25 mai 2018, ANAF comunică elementele esențiale ale informațiilor respective și într-o altă limbă oficială a Uniunii Europene.”

14. La articolul 306, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului de informații automat prevăzut la art. 291, 2911, 2913 și 2914,

precum și rezultatele practice obținute, utilizând formularul și condițiile de transmitere adoptate de către Comisia Europeană, conform art. 23 din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011.”

15. La articolul 336 alineatul (1), litera k) se modifică și va avea următorul cuprins:

„k) nerespectarea obligațiilor ce îi revin terțului poprit, potrivit art. 236 alin. (9)—(11) și (21);”

16. La articolul 336 alineatul (1), după litera v) se introduc două noi litere, literele w) și x), cu următorul cuprins:

„w) neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării;

x) neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, astfel cum este prevăzută la art. 2914 alin. (8).”

17. La articolul 336 alineatul (2), după litera m) se introduc două noi litere, literele n) și o), cu următorul cuprins:

„n) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. w);

o) cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. x).”

18. După anexa nr. 3 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 4, având cuprinsul prevăzut în anexa la prezenta ordonanță.

Art. II. — (1) Intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, raportează până la data de 31 august 2020, potrivit prevederilor art. 2914 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării pentru perioada cuprinsă între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020.

(2) Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la art. 2914 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe.

Art. III. — Prevederile art. I intră în vigoare la data de 1 iulie 2020, cu excepția prevederilor art. I pct. 1—8 și pct. 15 care intră în vigoare la 3 zile de la data publicării prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României al României, Partea I.

*

Prezenta ordonanță transpune prevederile Directivei (UE) 2018/822 a Consiliului din 25 mai 2018 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 139 din 5 iunie 2018.

PRIM-MINISTRU
LUDOVIC ORBAN

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice,

Vasile-Florin Cițu

Ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri,

Virgil-Daniel Popescu

Ministrul afacerilor externe,

Bogdan Lucian Aurescu

SEMNE DISTINCTIVE**Partea I****Testul beneficiului principal**

1. Semnele distinctive generice din categoria A și semnele distinctive specifice din categoria B și din categoria C pct. 1 lit. b) subpct. (i) și lit. c) și d) pot fi luate în considerare numai în cazul în care trec „testul beneficiului principal”.

2. Testul respectiv se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.

3. În contextul semnului distinctiv de la categoria C pct. 1, prezența condițiilor enunțate la categoria C pct. 1 lit. b) poz. (i), lit. c) sau lit. d), necoroborată cu alte elemente, nu poate constitui singurul motiv pentru a concluziona că un aranjament transfrontalier trece testul beneficiului principal.

Partea a II-a**Categorii de semne distinctive****A. Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal**

1. Un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale

2. Un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli pentru aranjamentul respectiv, stabilite prin referire la:

a) cuantumului avantajului fiscal care rezultă din aranjamentul respectiv; sau

b) un avantaj fiscal care derivă sau nu din aranjamentul respectiv. Aceasta ar include obligația intermediarului să restituie parțial sau integral comisioanele, în cazul în care avantajul fiscal urmărit ce derivă din aranjamentul respectiv nu a fost obținut parțial sau integral.

3. Un aranjament transfrontalier care conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată și care este disponibil pentru mai mult de un contribuabil relevant fără a fi necesară personalizarea substanțială a acestuia pentru implementare

B. Semne distinctive specifice legate de testul beneficiului principal

1. Un aranjament transfrontalier prin care un participant la aranjamentul respectiv ia măsuri artificiale, prin aceasta înțelegând inclusiv tranzacții transfrontaliere artificiale definite conform art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care constau în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi, întreruperea activității principale a respectivei societăți și utilizarea pierderilor societății pentru a reduce obligațiile fiscale, inclusiv prin intermediul unui transfer al acestor pierderi către o altă jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi

2. Un aranjament transfrontalier care are ca efect conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus sau sunt scutite de la plata impozitelor

3. Un aranjament transfrontalier care include tranzacții circulare care au ca rezultat spălarea banilor, anume prin implicarea unor entități interpușe fără alt scop comercial primar

sau prin tranzacții care se compensează ori se anulează reciproc sau care au alte caracteristici similare

C. Semne distinctive specifice asociate tranzacțiilor transfrontaliere

1. Un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care este prezentă cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție;

b) cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, acea jurisdicție nu impune un impozit pe profit, impune un impozit pe profit la o cotă egală cu zero ori mai mică de 1% sau este inclusă într-o listă de jurisdicții ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante;

c) plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

d) plata beneficiază de un regim fiscal preferențial în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal.

2. Deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții.

3. Scutirea de la dubla impunere cu privire la același element de venit sau de capital este pretinsă în mai mult de o jurisdicție.

4. Există un aranjament transfrontalier care include transferuri de active și în cazul căruia există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătabilă pentru activele respective în jurisdicțiile implicate.

D. Semne distinctive specifice referitoare la schimbul automat de informații și la beneficiarii reali

1. Un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituite potrivit normelor prin care a fost transpusă legislația Uniunii Europene în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la Conturile Financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ cel puțin:

a) utilizarea unui cont, a unui produs sau a unei investiții care nu reprezintă sau despre care se pretinde că nu reprezintă un Cont Financiar, dar prezintă caracteristici care sunt similare în esență cu cele ale unui Cont Financiar;

b) transferul Conturilor Financiare sau al activelor către jurisdicții în care nu există obligația schimbului automat de informații privind Conturile Financiare cu statutul de reședință al contribuabilului relevant sau utilizarea jurisdicțiilor respective;

c) reclassificarea veniturilor și a capitalului în produse sau plăți care nu fac obiectul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;

d) transferul sau conversia unei Instituții Financiare, a unui Cont Financiar sau a activelor acestora, într-o Instituție Financiară, un Cont Financiar sau active care nu fac obiectul raportării în cadrul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;

e) utilizarea entităților legale, aranjamentelor sau structurilor juridice care elimină sau despre care se pretinde că înlătură obligația de raportare a unuia sau mai multor Titulari de cont sau Persoane care exercită controlul, instituită potrivit normelor privind schimbul automat de informații privind Conturile Financiare;

f) aranjamente transfrontaliere care subminează sau exploatează slăbiciunile din cadrul procedurilor de diligență fiscală utilizate de Instituțiile Financiare pentru a-și respecta obligațiile de raportare a informațiilor privind Conturi Financiare,

inclusiv utilizarea jurisdicțiilor cu regimuri inadecvate sau precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor ori cu cerințe precare în materie de transparență cu privire la persoanele juridice sau construcțiile juridice.

2. Un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri:

a) care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

b) care sunt încorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de rezidență a unuia sau mai mulți dintre beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

c) în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, astfel cum sunt definite în Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, devin neidentificabili.

E. **Semne distinctive specifice privind prețurile de transfer**

1. Un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind „zona de siguranță”, potrivit înțelesului atribuit acestei noțiuni de Liniile directoare privind

prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare

2. Un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea „active necorporale greu de evaluat” vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate:

a) nu există elemente comparabile fiabile; și

b) la data la care a fost încheiată tranzacția, previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat sau ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt incerte, generând dificultăți în preconizarea nivelului final de succes al activului necorporal la momentul transferului.

3. Un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă veniturile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și a impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile între care se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea plății contribuției financiare voluntare a României, pentru anul 2018, necesare funcționării Secretariatului Organismului de coordonare al Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte

Având în vedere dispozițiile articolului unic din Hotărârea Guvernului nr. 387/2018 pentru aprobarea Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte, semnat la București la 19 decembrie 2017, în temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 5 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2016 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — (1) Se aprobă plata contribuției financiare voluntare a României pentru anul 2018 pentru finanțarea Secretariatului Organismului de coordonare al Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte, inițiat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, în limita echivalentului în lei al sumei totale de 1.337 euro/an.

(2) Suma necesară plății contribuției financiare voluntare a României prevăzute la alin. (1) se asigură de la bugetul de stat aferent anului 2020, prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice.

(3) Echivalentul în lei al sumei prevăzute la alin. (1) se calculează pe baza cursului oficial de schimb lei/euro al Băncii Naționale a României la data efectuării plății.

PRIM-MINISTRU
LUDOVIC ORBAN

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice,
Vasile-Florin Cițu
Ministrul afacerilor externe,
Bogdan Lucian Aurescu

București, 28 ianuarie 2020.
Nr. 79.

ACTE ALE AUTORITĂȚII NAȚIONALE DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

ORDIN

privind modificarea și completarea Metodologiei de stabilire a cotei anuale obligatorii de achiziție de certificate verzi, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 157/2018

Având în vedere prevederile art. 4 alin. (7) și (9¹)—(9⁴), ale art. 8 alin. (1)—(3), ale art. 10 alin. (6), precum și ale art. 14 alin. (6⁶) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. II și III din Legea nr. 184/2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/2017 privind modificarea și completarea Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie și pentru modificarea unor acte normative, ale art. 36 alin. (2), precum și ale art. 45 alin. (3) din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 495/2014 pentru instituirea unei scheme de ajutor de stat privind exceptarea unor categorii de consumatori finali de la aplicarea Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile Regulamentului privind funcționarea pieței centralizate pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 160/2019,

în temeiul prevederilor art. 5 alin. (1) lit. c) și alin. (5) și ale art. 9 alin. (1) lit. x) 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, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei emite următorul ordin:

Art. I. — Metodologia de stabilire a cotei anuale obligatorii de achiziție de certificate verzi, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 157/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 665 din 31 iulie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 4, după litera t) se introduc cinci noi litere, literele t¹)—t⁵), cu următorul cuprins:

„t¹) *PCE-ESRE-CV* — piața centralizată pentru energia electrică din surse regenerabile susținută prin certificate verzi;

t²) *PCSCV* — piața centralizată anonimă spot de certificate verzi;

t³) *PCBCV* — piața contractelor bilaterale de certificate verzi;

t⁴) *PCTCV* — piața centralizată anonimă la termen de certificate verzi;

t⁵) *PCBCV — ND* — piața contractelor bilaterale negociate direct de certificate verzi;”.

2. Anexele nr. 1—3, 4.1 și 4.2 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1—3, 4.1 și 4.2, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. — Operatorii economici din sectorul energiei electrice și Societatea Operatorul Pieței de Energie Electrică și de Gaze Naturale „OPCOM” — S.A. duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. III. — Direcțiile de specialitate din cadrul Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei urmăresc respectarea prevederilor prezentului ordin.

Art. IV. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la 1 februarie 2020.

p. Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,
Zoltan Nagy-Bege

București, 30 ianuarie 2020.

Nr. 11.

Trimestrul de analiză n:
Operatorul economic cu obligație de achiziție de CV:

Energia electrică facturată consumatorilor finali și/sau utilizată pentru consumul final propriu în trimestrul de analiză n

Luna	Furnizor de energie electrică					Producător de energie electrică			
	Energie electrică neacceptată pentru consumul final propriu în trimestrul de analiză n	Energia electrică neacceptată facturată consumatorilor finali în trimestrul de analiză n	Energia electrică neacceptată facturată consumatorilor/furnizorilor din afara teritoriului României, în statele cu care Guvernul României are acorduri bilaterale în acest sens, din producția de energie electrică din România, în trimestrul de analiză n	Energie electrică exceptată și/sau utilizată pentru consumul final propriu în trimestrul de analiză n	Total energie electrică facturată și utilizată pentru consumul final propriu în trimestrul de analiză n luată în considerare la stabilirea numărului de CV necesar a fi achiziționate	Energie electrică neacceptată utilizată pentru consumatori finali proprii, alții decât CPT-ul centralei în trimestrul de analiză n	Energie electrică neacceptată facturată consumatorilor racordați prin linii directe de centrală electrică și/sau utilizată pentru consumatori finali proprii în trimestrul de analiză n	Energie electrică exceptată facturată consumatorilor racordați prin linii directe de centrală electrică și/sau utilizată pentru consumatori finali proprii în trimestrul de analiză n	Total energie electrică facturată și utilizată pentru consumul final propriu în trimestrul de analiză n luată în considerare la stabilirea numărului de CV necesar a fi achiziționate
1	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]	[MWh]
Luna 1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4	7	8	9	10 = 7 + 8
Luna 2									
Luna 3									
Total trimestrul n									

NOTE:

1. Macheta se transmite până cel târziu la data de 15 a lunii următoare trimestrului de analiză n.
2. Operatorul de distribuție și operatorul de transport care alimentează prin autofurnizare locurile proprii de consum, altele decât cele aferente acoperirii consumului propriu tehnologic al rețelelor electrice de distribuție/transport, completează doar coloana 2 a tabelului. În situația în care operatorul de distribuție și operatorul de transport alimentează locurile proprii de consum prin intermediul unui furnizor de energie electrică, atunci pentru consumul respectiv raportarea se face de către furnizorul de energie electrică, prin completarea coloanei 3 din tabel.

Situația CV tranzacționate de furnizorii consumatorilor finali pe piața de CV și modul de utilizare a acestora pentru trimestrul de analiză n, conform RCV

Nr. crt.	Participanții la PCV — furnizori	Număr de CV deținute în cont în ultima zi lucrătoare a lunii următoare trimestrului n-1, conform RCV			Număr de CV achiziționate din PCSCV în prima lună a trimestrului de analiză n pentru trimestrul n-1	Număr de CV cumpărate și transferate în contul de furnizor [buc.]				Număr de CV transferate din contul de producător în contul de furnizor, pentru producătorii care sunt și furnizori [buc.]	Număr de CV deținute în ultima zi lucrătoare a lunii următoare trimestrului de analiză n [buc.]	Stare CV din cele deținute la data ultimei zile lucrătoare a lunii următoare trimestrului de analiză n			Observații	
		Transferate din contul de producător în contul de furnizor pentru producătorii care sunt și furnizori și/sau achiziționate prin CBCV încheiate înainte de OUG nr. 24/2017	Achiziționate din PCSCV în prima lună a trimestrului de analiză n pentru trimestrul n	Alte CV deținute în cont decât cele din col. 2 și 3		PCE — ESRE — CV	PCSCV	PCTCV	PCBCV-ND			CBCV încheiate înainte de OUG nr. 24/2017	CV necesar de achiziționat pentru trimestrul de analiză n	CV blocate temporar pentru trimestrul de analiză n		CV deținute la data ultimei zile lucrătoare a lunii următoare trimestrului de analiză n și excedentare obligației de achiziție pentru trimestrul de analiză n
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 2 + 3 + 4 + 6 + 7 + 8 + 9 + 11	13	14	15	16
...																
...																
	TOTAL															

NOTE:

1. Coloana nr. 1 se completează inclusiv cu operatorii economici cu conturi de CV inactive.
2. Pentru raportarea trimestrului I, coloanele nr. 2, 3 și 4 se completează cu numărul de CV deținute în cont la finalul anului de analiză anterior, iar coloana 5 se completează cu numărul de CV achiziționate din PCSCV în primele 3 luni ale anului t pentru anul de analiză anterior.
3. Numărul de CV din coloana 9 include și numărul de CV din coloana 10.

Anul de analiză t:
Operatorul economic cu obligație de achiziție de CV:

Energia electrică furnizată consumatorilor finali și/sau utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t

Lună	Furnizor de energie electrică						Producător de energie electrică			
	Energie electrică neexcepțată utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t [MWh]	Energia electrică neexcepțată facturată consumatorilor/ furnizorilor din afara teritoriului României, în statele cu care Guvernul României are acorduri bilaterale în acest sens, din producția de energie electrică din România, în anul de analiză t [MWh]	Energie electrică neexcepțată furnizată consumatorilor finali în anul de analiză t [MWh]	Energie electrică exceptată furnizată și/sau utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t [MWh]	Total energie electrică furnizată și utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t considerate la stabilirea numărului de CV necesar a fi achiziționate [MWh]	Energie electrică neexcepțată furnizată consumatorilor racordați prin linii directe de centrală electrică în anul de analiză t [MWh]	Energie electrică neexcepțată utilizată pentru consumatorii finali proprii, alții decât CPT-ul centralei în anul de analiză t [MWh]	Energie electrică exceptată furnizată racordați prin linii directe de centrală electrică și/sau utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t [MWh]	Total energie electrică furnizată și utilizată pentru consumul final propriu în anul de analiză t considerate la stabilirea numărului de CV necesar a fi achiziționate [MWh]	
1	2	4	3	5	6 = 2 + 3 + 4	7	8	9	10 = 7 + 8	
Luna 1										
Luna 2										
Luna 3										
Luna 4										
Luna 5										
Luna 6										
Luna 7										
Luna 8										
Luna 9										
Luna 10										
Luna 11										
Luna 12										
Total an t										

NOTE:

1. Macheta se transmite până cel târziu la data de 31 ianuarie a anului în curs t+1.
2. Operatorul de distribuție și operatorul de transport care alimentează prin autofurnizare locurile proprii de consum, altele decât cele aferente acoperirii consumului propriu tehnologic al rețelelor electrice de distribuție/transport, completează doar coloana 2 a tabelului. În situația în care operatorul de distribuție și operatorul de transport alimentează locurile proprii de consum prin intermediul unui furnizor de energie electrică, atunci pentru consumul respectiv raportarea se face de către furnizorul de energie electrică, prin completarea coloanei 3 din tabel.

Situția CV tranzacționate de furnizorii consumatorilor finali pe piața de CV și modul de utilizare a acestora pentru anul de analiză t, conform RCV

Nr. crt.	Număr de CV deținute la finalul anului de analiză t-1 (în ultima zi lucrătoare a lunii martie a anului t)			Număr de CV achiziționate în primele 3 luni ale anului t pentru anul t-1	Număr de CV deblocate la 1 martie a anului t+1	Număr de CV cumpărate și transferate în contul de furnizor [buc.]			Număr de CV transferate din contul de producător în contul de furnizor, pentru producătorii care sunt și furnizori (pentru cota anului t) [buc.]	Număr de CV deținute în ultima zi lucrătoare a lunii martie anului t+1 [buc.]	Stare CV din cele deținute în ultima zi lucrătoare a lunii martie anului t+1			Observații				
	Transferate din contul de producător în contul de furnizor pentru producătorii care sunt și furnizori și/sau achiziționate prin CBCV încheiate înainte de OUG nr. 24/2017	Achiziționate din PCSCV în primele 3 luni ale anului t pentru anul t	Deținute în cont, altele decât cele din col. 2 și 3			PCE-ESRE-CV	PCSCV	PCTCV			PCBCV-ND	CBCV încheiate înainte de OUG nr. 24/2017	Număr de CV necesar de achiziționat pentru cota anului t		CV consumate pentru cota anului t	CV deținute pentru anul următor în ultima zi lucrătoare a lunii martie anului t+1		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 = 2 + 3 + 4 + 7 + 8 + 9 + 10 + 12	14	15	16	17	
...																		
....																		
	Total																	

NOTE:

1. Coloana nr. 1 se completează inclusiv cu operatorii economici cu conturi de CV inactive.
2. Datele din coloanele 2, 3 și 4 reprezintă numărul de CV valabile în ultima zi lucrătoare a lunii martie a anului t, din care a fost scăzut numărul de CV consumate pentru cota anului t-1.
3. Numărul de CV din coloana 10 include și numărul de CV din coloana 11.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

ORDIN**pentru modificarea și completarea Regulamentului de selecție concurențială în vederea desemnării furnizorilor de ultimă instanță, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 26/2018**

Având în vedere prevederile art. 22 alin. (1¹) și art. 54 din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 5 alin. (1) lit. c), art. 8 lit. g) și art. 9 alin. (1) lit. h) 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, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei emite următorul ordin:

Art. I. — Regulamentul de selecție concurențială în vederea desemnării furnizorilor de ultimă instanță, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 26/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 129 din 12 februarie 2018, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (3), litera n) se modifică și va avea următorul cuprins:

„n) *ofertă cu preț* — oferta transmisă de un furnizor participant la procesul de selecție în vederea desemnării ca FUI opțional, care cuprinde prețul pentru serviciul universal, stabilit conform reglementărilor aplicabile, precum și perioada de aplicare a acestuia, pentru fiecare zonă de rețea pentru care furnizorul dorește să fie desemnat;”.

2. La articolul 3 alineatul (3), litera r) se abrogă.

3. La articolul 7, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 7. — (1) Desemnarea fiecărui FUI, pentru fiecare zonă de rețea, se face prin decizie a președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei.”

4. La articolul 7, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) În decizia de desemnare a FUI opțional sunt prevăzute prețul pentru serviciul universal transmis în oferta cu preț și perioada de aplicare a acestuia, cu mențiunea că, după expirarea acestei perioade, FUI opțional aplică prețul pentru serviciul universal publicat pe pagina proprie de internet, conform reglementărilor aplicabile.”

5. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — (1) FUI obligat asigură furnizarea energiei electrice următoarelor categorii de clienți finali:

a) clienți inactivi/în regim de SU/preluați în regim de UI, aflați în portofoliul furnizorului desemnat în calitate de FUI obligat la data desemnării, dacă este cazul;

b) clienți în regim de SU, transferați de la FUI opționali în condițiile prezentului regulament;

c) clienți în regim de SU, preluați de la un FC conform reglementărilor aplicabile;

d) clienți preluați în regim de UI de la un FC conform reglementărilor aplicabile;

e) clienți inactivi/în regim de SU/preluați în regim de UI, transferați de la vechiul FUI obligat, în condițiile prezentului regulament;

f) clienți casnici care optează pentru furnizarea energiei electrice în condiții reglementate, pentru locuri de consum noi.

(2) FUI obligat nu poate să refuze solicitările de încheiere a contractelor reglementate, pentru locurile de consum aflate în zona de rețea pentru care este desemnat, transmise de:

a) clienții casnici aflați în portofoliul unui FC care nu este desemnat FUI opțional în zona respectivă de rețea;

b) clienții casnici cu locuri de consum noi;

c) clienții casnici aflați în regim concurențial în portofoliul operatorului economic desemnat în calitate de FUI obligat;

d) clienții noncasnici în regim de SU, inclusiv în cazul în care FUI opțional din aceeași zonă de rețea refuză solicitarea acestora de încheiere a contractelor de furnizare a energiei electrice, conform prevederilor art. 14 alin. (2).”

6. La articolul 14, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Un furnizor desemnat în calitate de FUI opțional nu poate să refuze solicitările de furnizare a energiei electrice în condiții reglementate ale clienților casnici aflați în regim concurențial în portofoliul operatorului economic desemnat în această calitate.”

7. La articolul 17, literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) un angajament pentru deschiderea unui cont Escrow, pentru fiecare zonă de rețea pentru care a fost desemnat, în care FUI opțional are calitatea de deponent al fondurilor și FUI obligat are calitatea de beneficiar al fondurilor, la o bancă agreată de ambele părți, în termen de 30 de zile de la data desemnării; contul Escrow asigură eliberarea fondurilor către FUI obligat, conform clauzelor contractului Escrow, în situația revocării FUI opțional în condițiile prezentului regulament;

c) un angajament pentru instituirea punctelor unice de contact, pentru fiecare zonă de rețea pentru care a fost desemnat, conform prevederilor reglementărilor aplicabile, în termen de 30 de zile de la preluarea clienților în regim de SU racordați în zona de rețea respectivă;”.

8. La articolul 19, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) disponibilitatea, respectiv oferta cu preț.”

9. La articolul 25, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 25. — (1) În primele două zile lucrătoare ale lunii februarie a fiecărui an, ANRE verifică situația fiecărui FUI opțional din punctul de vedere al criteriului de selecție prevăzut la art. 19 lit. a) și transmite FUI opționali rezultatul acestei verificări, cel târziu la data de 5 februarie.”

10. La articolul 27, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în situația în care, pentru o zonă de rețea, furnizorul care activa ca FUI obligat nu mai este desemnat pentru o nouă perioadă de desemnare în

calitate de FUI obligat, dar este desemnat în calitate de FUI opțional, clienții casnici proprii din zona respectivă de rețea rămân în portofoliul acestuia și după intrarea în vigoare a deciziei de desemnare în calitate de FUI opțional, dacă nu își manifestă intenția de a trece la un FC, iar clienții noncasnici proprii în regim de SU din zona respectivă de rețea rămân în portofoliul acestuia și după intrarea în vigoare a deciziei de desemnare în calitate de FUI opțional, dacă nu își manifestă intenția de a trece la un alt FUI din aceeași zonă de rețea sau la un FC.”

11. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 33. — În perioada cuprinsă între data transferului clienților finali de la vechiul FUI obligat la noul FUI obligat și data intrării în vigoare a tarifelor reglementate aplicate de către FUI obligat în următoarea perioadă, noul FUI obligat va aplica tarifele aprobate pentru vechiul FUI obligat, în vigoare la data transferului.”

12. Articolul 36 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 36. — (1) Desemnarea unui furnizor în calitate de FUI opțional este revocată, prin decizie a președintelui ANRE, în situațiile prevăzute la art. 13 alin. (2).

(2) În situațiile prevăzute la art. 13 alin. (2) lit. a), b), d), desemnarea se revocă pentru toate zonele de rețea pentru care FUI opțional a fost desemnat.

(3) În situația prevăzută la art. 13 alin. (2) lit. c), desemnarea se revocă numai pentru zona/zonelor de rețea pentru care nu au fost îndeplinite angajamentele prevăzute la art. 17 lit. b) și c).

(4) În situația prevăzută la art. 13 alin. (2) lit. e), desemnarea se revocă numai pentru zona/zonelor de rețea pentru care a fost desemnat FUI obligat.”

13. Articolul 47 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 47. — Furnizorii desemnați în calitate de FUI opționali care au solicitat să se retragă dintr-o zonă de rețea, în condițiile art. 25 alin. (4), nu au dreptul de a participa la procesul de desemnare, pentru zona respectivă de rețea, mai devreme de al treilea an calendaristic care urmează ultimului an calendaristic în care aceștia au fost desemnați.”

14. La articolul 48, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Sumele prevăzute la alin. (3) aferente clienților la tarife reglementate se iau în considerare ca venituri în calculul corecției de tarif pentru perioada de aplicare în care s-a realizat preluarea clienților finali.”

15. La articolul 48, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Furnizorul care activează ca FUI opțional are dreptul să recupereze sumele depuse în contul Escrow, conform prevederilor contractuale, în cazul în care se retrage, nu mai este desemnat pentru o nouă perioadă de desemnare sau este revocat înainte de a avea clienți în portofoliu.”

16. Articolul 49 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 49. — (1) În cazul în care un furnizor desemnat în calitate de FUI opțional nu respectă oricare dintre angajamentele prevăzute la art. 17 lit. b) și c), acesta este revocat din calitatea de FUI opțional, conform prevederilor art. 36 alin. (3), și nu are dreptul de a participa la procesul de

desemnare, pentru zona/zonelor respectivă/respective de rețea, mai devreme de al treilea an calendaristic care urmează ultimului an calendaristic în care a fost desemnat.

(2) Pentru verificarea respectării angajamentelor prevăzute la art. 17 lit. b) și c), furnizorul desemnat în calitate de FUI opțional transmite la ANRE, cel târziu în prima zi lucrătoare de la expirarea termenului prevăzut, informațiile și documentele doveditoare.”

17. La articolul 52, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 52. — (1) Documentele prevăzute la art. 16 alin. (2) și alin. (4), art. 17, art. 21 alin. (2), art. 22 alin. (2), art. 23 pct. 1 și 3, art. 25 alin. (2) și art. 49 alin. (2) se transmit de către furnizori/FUI atât în format scris, cât și în format electronic la adresele de e-mail comunicate de ANRE.”

18. Articolul 53 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 53. — (1) Trecerea unui client casnic de la un FC care nu are calitatea de FUI la FUI obligat, respectiv trecerea unui client noncasnic final cu drept de SU de la un FC la un FUI, la solicitarea acestora, se face în condițiile procedurii specifice pentru schimbarea furnizorului, aprobată prin ordin al președintelui ANRE.

(2) În situația în care un operator economic are atât calitatea de FC, cât și calitatea de FUI, trecerea clientului final de la condițiile de furnizare în regim concurențial la condiții de furnizare în regim reglementat se face conform procedurii specifice a operatorului economic respectiv, cu respectarea reglementărilor aplicabile.”

19. La articolul 54, după alineatul (2¹) se introduce un nou alineat, alineatul (2²), cu următorul cuprins:

„(2²) Prețul final pentru serviciul universal prevăzut la alin. (2) reprezintă prețul pentru serviciul universal, la care se adaugă tarifele reglementate pentru serviciul de transport — componenta de extragere a energiei electrice din rețea, serviciul de sistem și serviciul de distribuție.”

20. La articolul 55, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 55. — (1) În situația în care, pentru o zonă de rețea, un furnizor care activa ca FUI opțional este desemnat în calitate de FUI obligat, clienții casnici proprii în regim de SU din zona respectivă de rețea rămân în portofoliul acestuia și după intrarea în vigoare a deciziei de desemnare în calitate de FUI obligat, dacă nu își manifestă intenția de a trece la un FC, iar clienții noncasnici proprii în regim de SU din zona respectivă de rețea pot rămâne în portofoliul acestuia și după intrarea în vigoare a deciziei de desemnare în calitate de FUI obligat, dacă nu își manifestă intenția de a trece la un alt FUI opțional din aceeași zonă de rețea sau la un FC.”

21. După articolul 58 se introduce un nou articol, articolul 59, cu următorul cuprins:

„Art. 59. — FUI obligați asigură toate activitățile necesare, astfel încât FUI opționali să respecte termenul prevăzut la art. 17 lit. b).”

Art. II. — Furnizorii de energie electrică și operatorii de rețea duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. III. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 februarie 2020.

p. Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,
Zoltan Nagy-Bege

București, 30 ianuarie 2020.
Nr. 12.

ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC

— Prețuri pentru anul 2020 —

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

NOTĂ:

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

ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC

— Prețuri pentru anul 2020 —

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

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

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

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul www.expert-monitor.ro, unde puteți aplica online comanda.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„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. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

