

GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ

pentru modificarea unor acte normative

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 1 pct. I. 1 și 7 din Legea nr. 353/2013 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

Art. I. – Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 75, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Nu sunt impozabile veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc tip pariuri mutuale, pariuri în cotă fixă, pariuri în contrapartidă, jocuri de noroc caracteristice cazinourilor, jocuri de noroc caracteristice cluburilor de poker, jocuri de tip slot-machine, videoloterie (VLT), jocuri de tip cazinou on-line, pariuri în cotă fixă on-line, pariuri mutuale on-line, pariuri în contrapartidă on-line și bingo on-line.”

2. La articolul 115 alineatul (1), litera p) se modifică și va avea următorul cuprins:

„p) venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, așa cum sunt definite la art. 75 alin. (2) și (3);

3. La articolul 118, alineatele (1) - (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) În înțelesul art. 116, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși

cota de impozit prevăzută în convenție care se aplică asupra acelui venit. În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile. Dacă un contribuabil este rezident al unei țări din Uniunea Europeană, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de acel contribuabil din România este cota mai favorabilă prevăzută în legislația internă, legislația Uniunii Europene sau în convențiile de evitare a dublei impuneri. Legislația Uniunii Europene se aplică în relația României cu statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea Europeană are încheiate acorduri de stabilire a unor măsuri echivalente.

(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală și, după caz, a declarației prin care se indică calitatea de beneficiar se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau ale legislației Uniunii Europene și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. În acest sens, certificatul de rezidență fiscală trebuie să menționeze că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care Uniunea Europeană are încheiat un acord de stabilire a unor măsuri echivalente pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin certificatul de rezidență fiscală și, după caz, declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau titlul V, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.

(3) În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impunerii, respectiv din legislația Uniunii Europene, suma impozitului reținut în plus se restituie potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

4. La articolul 125¹ alineatul (1), după punctul 26 se introduce un punct nou, punctul 26¹, cu următorul cuprins:

“26¹. servicii de telecomunicații sunt serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la rețeaua mondială de informații.”

5. La articolul 133 alineatul (5) litera e), punctele 9 – 11 se abrogă.

6. La articolul 133 alineatul (5), după litera g) se introduce o nouă literă, litera h), cu următorul cuprins:

“h) locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, în cazul următoarelor servicii prestate către o persoană neimpozabilă:

1. serviciile de telecomunicații;
2. serviciile de radiodifuziune și televiziune;
3. serviciile furnizate pe cale electronică;”

7. Articolul 152⁴ se modifică și va avea următorul cuprins:

“Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană

Art. 152⁴ - (1) În înțelesul prezentului articol:

a) persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană înseamnă o persoană impozabilă care nu are sediul activității economice și nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene și care nu are obligația, din alte motive, să fie înregistrată în scopuri de TVA;

b) stat membru de înregistrare înseamnă statul membru ales de persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană pentru a declara momentul începerii activității sale ca persoană impozabilă pe teritoriul Uniunii Europene, în conformitate cu prevederile prezentului articol;

c) stat membru de consum înseamnă statul membru în care se consideră că are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, conform articolului 133 alin.(5) lit.h).

(2) Orice persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în Uniunea Europeană. Regimul special permite, printre altele, înregistrarea unei persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană într-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană.

(3) În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană optează pentru regimul special și alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operațiunilor taxabile, persoana respectivă trebuie să depună în format electronic o declarație de începere a activității la organul fiscal competent. Declarația trebuie să conțină următoarele informații: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa poștală, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul național de înregistrare fiscală, după caz, precum și o declarație prin care se confirmă că persoana nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea Europeană. Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare trebuie aduse la cunoștință organului fiscal competent, pe cale electronică.

(4) La primirea declarației de începere a activității organul fiscal competent va înregistra persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană cu un cod de înregistrare special în scopuri de TVA și va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. În scopul înregistrării nu este necesară desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană trebuie să notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activității sau în caz de modificări ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabilă nestabilă va fi scoasă din evidență de către organul fiscal competent, în oricare dintre următoarele situații:

a) persoana impozabilă informează organul fiscal că nu mai prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;

c) persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.

(7) În termen de 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană trebuie să depună la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declarație specială de TVA, potrivit modelului stabilit de Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și de televiziune sau servicii electronice către persoane neimpozabile, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscală de raportare.

(8) Declarația specială de TVA trebuie să conțină următoarele informații:

a) codul de înregistrare prevăzut la alin. (4);

b) valoarea totală, exclusiv taxa, a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;

c) valoarea totală a taxei datorate în Uniunea Europeană.

(9) Declarația specială de TVA se întocmește în lei. În cazul în care prestările de servicii se plătesc în alte monede se va folosi, la completarea declarației, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau cele din ziua următoare, dacă nu sunt publicate în acea zi.

(10) Persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană trebuie să achite suma totală a taxei datorate în Uniunea Europeană într-un cont special, în lei, deschis la trezorerie, indicat de organul fiscal competent, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale. Prin norme se stabilește procedura de virare a sumelor cuvenite fiecărui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și

televiziune desfășurate pe teritoriul lor, de persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană, înregistrată în România în scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care utilizează regimul special nu poate deduce TVA prin declarația specială de taxă, conform art. 147¹, dar va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, în conformitate cu prevederile art. 147² alin. (1) lit. b), chiar dacă o persoană impozabilă stabilă în România nu ar avea dreptul la o compensație similară în ceea ce privește taxa sau un alt impozit similar, în condițiile prevăzute de legislația țării în care își are sediul persoana impozabilă nestabilă.

(12) Persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană trebuie să țină o evidență suficient de detaliată a serviciilor pentru care se aplică acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum să determine dacă declarația prevăzută la alin. (7) este corectă. Aceste evidențe se pun la dispoziție electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabilă nestabilă va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

8. După articolul 152⁴ se introduce un articol nou, articolul 152⁵, cu următorul cuprins:

“Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum

Art. 152⁵ – (1) În sensul prezentului articol:

a) persoană impozabilă nestabilă în statul membru de consum înseamnă o persoană impozabilă care are sediul activității economice sau un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene, dar nu are sediul activității economice și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul statului membru de consum;

b) stat membru de înregistrare înseamnă statul membru pe teritoriul căruia persoana impozabilă are sediul activității economice sau, în cazul în care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, statul membru în care dispune de un sediu fix. În cazul în care o persoană impozabilă nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, dar are mai multe sedii fixe în Uniunea Europeană, statul membru de înregistrare este acela în care persoana respectivă are un sediu fix și în care persoana

impozabilă declară că va utiliza prezentul regim special. Persoana impozabilă este ținută să respecte respectiva decizie în anul calendaristic în cauză și în următorii doi ani calendaristici;

c) stat membru de consum înseamnă statul membru în care se consideră că are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, conform articolului 133 alin.(5) lit.h).

(2) Orice persoană impozabilă care are sediul activității economice în România, sau, în cazul în care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, dispune de un sediu fix în România, poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în statele membre de consum, dacă persoana impozabilă nu este stabilită în aceste state membre. Regimul special poate fi utilizat și de către orice persoană impozabilă care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, dar dispune de mai multe sedii fixe în Uniunea Europeană, în cazul în care are un sediu fix în România și alege România ca stat membru de înregistrare.

(3) În cazul în care România este statul membru de înregistrare, persoana impozabilă respectivă trebuie să depună în format electronic o declarație de începere a activității sale supuse regimului special la organul fiscal competent. Persoana impozabilă trebuie să notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activității sau în caz de modificări ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(4) Pentru operațiunile impozabile efectuate în condițiile prezentului regim special, persoana impozabilă utilizează doar codul de înregistrare în scopuri de TVA alocat de statul membru de înregistrare. În cazul în care România este statul membru de înregistrare, codul de înregistrare utilizat de persoana impozabilă este cel care i-a fost atribuit conform art. 153.

(5) Persoana impozabilă care aplică regimul special va fi exclusă de la aplicarea acestui regim de către organul fiscal competent, în oricare dintre următoarele situații:

a) persoana impozabilă informează organul fiscal că nu mai prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune;

b) organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;

c) persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.

(6) În termen de 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, o declarație specială de TVA, potrivit modelului stabilit de Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și de televiziune sau servicii electronice către persoane neimpozabile, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscală de raportare.

(7) Declarația specială de TVA trebuie să conțină următoarele informații:

a) codul de înregistrare prevăzut la alin. (4);

b) valoarea totală, exclusiv taxa, a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;

c) valoarea totală a taxei datorate în statele membre de consum.

(8) În cazul în care persoana impozabilă deține unul sau mai multe sedii fixe, în alte state membre, de la care sunt prestate servicii, declarația specială de TVA conține, pe lângă informațiile prevăzute la alin.(7), valoarea totală a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune care fac obiectul acestui regim special, calculată pentru fiecare stat membru în care persoana deține un sediu, cu precizarea numărului individual de identificare în scopuri de TVA sau a codului de înregistrare fiscală al sediului respectiv, și defalcată pe fiecare stat membru de consum.

(9) Declarația specială de TVA de întocmește în lei. În cazul în care prestările de servicii se plătesc în alte monede se va folosi, la completarea declarației, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau cele din ziua următoare, dacă nu sunt publicate în acea zi.

(10) Persoana impozabilă trebuie să achite suma totală a taxei datorate în statele membre de consum într-un cont special, în lei, deschis la trezorerie, indicat de organul fiscal competent, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale. Prin norme se stabilește procedura de virare a sumelor convenite fiecărui stat membru, pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune desfășurate pe

teritoriul lor, de persoana impozabilă care aplică regimul special, pentru care România este statul membru de înregistrare.

(11) În situația în care România este stat membru de consum, persoana impozabilă nestabilă în România care utilizează prezentul regim special beneficiază de rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România pentru realizarea activităților sale impozabile supuse acestui regim, în conformitate cu prevederile art. 147² alin. (1) lit. a). În cazul în care persoana impozabilă nestabilă în România și beneficiară a prezentului regim special desfășoară de asemenea în România activități care nu sunt supuse acestui regim și pentru care există obligația înregistrării în scopuri de TVA, respectiva persoană își deduce TVA pentru activitățile sale impozabile supuse prezentului regim prin decontul de taxă prevăzut la art. 156².

(12) Persoana impozabilă nestabilă în statul membru de consum trebuie să țină o evidență suficient de detaliată a serviciilor pentru care se aplică acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum să determine dacă decontul prevăzut la alin. (7) este corect. Aceste evidențe se pun la dispoziție electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabilă nestabilă va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

9. La articolul 153, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(4) O persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, altele decât serviciile de transport și serviciile auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹, înainte de efectuarea respectivelor operațiuni, cu excepția situațiilor în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2) - (6). Persoana impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA dacă efectuează în România oricare dintre următoarele operațiuni:

a) importuri de bunuri;

b) operațiuni prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e), dacă optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3);

c) operațiuni prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. f), dacă acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin opțiune conform art. 141 alin. (3).”

10. La articolul 153, după alineatul (4) se introduce un alineat nou, alineatul (4¹), cu următorul cuprins:

“(4¹) Prin excepție de la prevederile alin.(4), pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile din România, nu se înregistrează în România persoanele care s-au înregistrat într-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevăzute la art. 152⁴ și art. 152⁵.

11. La articolul 206⁷, după alineatul (10) se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

„(11) În sensul prevederilor alin.(9), prin *produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum* se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.”

12. La articolul 206²⁸, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11) În cazul revocării autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă numai după o perioadă de cel puțin 180 zile de la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte conform alin. (7). Aceste prevederi se aplică și în situația în care antrepozitarul autorizat contestă decizia de revocare.”

13. La articolul 206³³ alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarii menționați la art. 206⁵⁶ alin. (1) sunt prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

14. După articolul 206⁷¹ se introduce un nou articol, articolul 206⁷², cu următorul cuprins:

„Valorificarea produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului:

Art. 206⁷². – (1) Circulația produselor accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului prevăzută în Legea nr. 85/2006 *privind procedura insolvenței*, cu modificările și completările ulterioare, nu intră sub incidența prevederilor secțiunii a 9-a din prezentul capitol privind deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize.

(2) Produsele accizabile aflate în proprietatea operatorilor economici aflați în procedura falimentului și care nu îndeplinesc condițiile legale de comercializare, pot fi valorificate către antrepozitarii autorizați și numai în vederea procesării.

(3) În situația prevăzută la alin. (2) livrarea acestor produse se face pe bază de factură care trebuie să respecte prevederile art.155 din Codul fiscal și sub supraveghere fiscală.

15. La articolul 207, literele i) și l) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„i) autoturisme și autoturisme de teren, inclusiv cele importate sau achiziționate intracomunitar, noi sau rulate, cu codurile NC: 8703 23, 8703 24 și 8703 33, a căror capacitate cilindrică este mai mare sau egală cu 3000 cm³, cu excepția celor încadrate în categoria vehiculelor istorice definite conform prevederilor legale în vigoare;

.....

l) motoare cu puterea de peste 100 CP, destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement, cu codurile NC: 8407 21, 8407 29 00 și 8408 10.”

16. La articolul 208 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Pentru produsele prevăzute la art. 207 lit. a) - c) și f) - l), accizele se datorează o singură dată și se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură asupra cantităților produse, importate sau achiziționate intracomunitar, după caz. Pentru amestecurile cu cafea solubilă importate sau achiziționate intracomunitar, accizele se datorează și se calculează numai pentru cantitatea de cafea solubilă conținută în amestecuri.”

17. La articolul 209 după alineatul (3), se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) În sensul alin. (1) lit. a) plătitorii de accize care produc bunurile prevăzute la art. 207 lit. a) - c) și f) - l), sunt operatorii economici care au în proprietate materia primă și

care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terți, indiferent dacă prelucrarea are loc în România sau în afara României.”

18. La titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, în anexa nr. 1, la nr. crt. 5 – Alcool etilic, coloana 2 pct. 5.1 – Produs de micile distilării cu o capacitate care nu depășește 10 hl de alcool pur, nivelul accizei prevăzut în coloana 3 se modifică și va fi de 500 euro/hl de alcool pur

19. La titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, în anexa nr. 2, nr. crt. 6 și nr. crt. 13, se modifică și vor avea următorul cuprins:

[...]

„6. Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor:

6.1. bijuterii din aur de până la 14 K inclusiv – 1 euro/gram

6.2. bijuterii din aur de peste 14 K – 2 euro/gram

6.3. bijuterii din platină sau combinate cu aur de 14 K sau aur de peste 14 K – 2 euro/gram”

[...]

13. Motoare cu puterea de peste 100 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement – 10 euro/CP.”

Art. II. - Prevederile pct. 4-10 de la art. I se aplică începând cu 1 ianuarie 2015.

Art. III. - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta ordonanță, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea prin lege a prezentei ordonanțe, dându-se textelor o nouă numerotare.

Art. IV. - Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Alineatul (2) al articolului 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Informațiile referitoare la impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat pot fi transmise:

- a) autorităților publice, în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege;
- b) autorităților fiscale ale altor țări, în condiții de reciprocitate în baza unor convenții;
- c) autorităților judiciare competente, potrivit legii;
- d) oricărui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului în cauză;
- e) în alte cazuri prevăzute de lege.”

2. La articolul 27 alineatul (2), după litera e) se introduce o nouă literă, lit. f), cu următorul cuprins:

„f) consultanții fiscali care au efectuat, cu rea credință, certificarea unui decont cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, determinând rambursarea unor sume de bani de la bugetul statului, fără ca acestea să fie cuvenite debitorului.”

3. După alineatul (4) al articolului 37 se introduce un nou alineat, alin. (5), cu următorul cuprins:

“(5) Prin conflict de competență în sensul prezentului articol se înțelege conflictul apărut în legătură cu modul de aplicare a regulilor de competență privind administrarea creanțelor fiscale prevăzute de prezentul cod și/sau, după caz, de Codul fiscal sau alte legi care reglementează creanțele fiscale în legătură cu care a apărut conflictul. În cazul compartimentelor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, conflictul de competență în sensul prezentului articol nu vizează conflictul apărut în legătură cu modul de delimitare a teritoriului între unitățile administrativ-teritoriale.”

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

„ARTICOLUL 49

Mijloace de probă

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audio-video, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
- b) solicitarea de expertize;

- c) folosirea înscrisurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului;
- e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

5. După articolul 53 se introduce un nou articol, art. 53¹, cu următorul cuprins:

„ARTICOLUL 53¹

Obligații declarative cu privire la rezidenții altor state membre UE

(1) Plătitorii de venituri de natura celor prevăzute la art. 109¹² alin. (1) lit. a), b), c) și d) au obligația să depună o declarație privind veniturile plătite fiecărui beneficiar care este rezident al altor state membre ale Uniunii Europene, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

(2) Contribuabilii rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România au obligația să depună o declarație privind veniturile realizate până în data de 25 mai al anului curent, pentru anul expirat.

(3) Modelul și conținutul declarațiilor prevăzute la alin. (1) și (2) se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) În scopul realizării schimbulului automat obligatoriu de informații prevăzut la art. 109¹², compartimentele de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale au obligația de a transmite organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, informații cu privire la bunurile imobile deținute în proprietate de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul respectivei unități administrativ-teritoriale. Transmiterea și conținutul informațiilor, precum și termenele și procedura de realizare a acestora se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(5) În scopul transmiterii de către compartimentele de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale a informațiilor prevăzute la alin. (4), rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dobândesc proprietatea unui bun imobil în România au obligația depunerii declarației fiscale în condițiile și la termenele prevăzute de Codul fiscal. Modelul și conținutul declarației se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

(6) Organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au obligația de a comunica organelor fiscale din cadrul unităților administrativ teritoriale, prin schimb automat, informații cu relevanță fiscală disponibile, stabilite pe bază de protocol.”

6. După alineatul (5) al articolului 56 se introduce un nou alineat, alin. (6), cu următorul cuprins:

“(6) Ori de câte ori contribuabilul depune la organul fiscal un document semnat de către o persoană fizică sau juridică care exercită activități specifice unor profesii reglementate cum ar fi consultanță fiscală, audit financiar, expertiză contabilă, evaluare, documentul trebuie să conțină în mod obligatoriu și datele de identificare ale persoanei în cauză.”

7. La articolul 78¹ alineatul (3), litera b) și alineatul (10) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“b) nu înregistrează obligații fiscale restante;

.....

(10) Decizia de declarare în inactivitate/reactivare produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în registrul prevăzut la alin. (8).”

8. Alineatul (5) al articolului 83 se abrogă.

9. După articolul 83 se introduce un nou articol, art. 83¹, cu următorul cuprins:

„ARTICOLUL 83¹

**Certificarea declarațiilor fiscale depuse la organele fiscale
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

(1) Contribuabilii pot opta pentru certificarea declarațiilor fiscale, anterior depunerii acestora la organul fiscal, de către un consultant fiscal care a dobândit această calitate potrivit reglementărilor legale cu privire la organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală și care este înscris ca membru activ în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

(2) Declarațiile fiscale rectificative prin care contribuabilii, cu excepția instituțiilor și autorităților publice, corectează creanța fiscală aferentă unei anumite perioade fiscale se depun la organul fiscal după certificarea lor de către un consultant fiscal dacă prin

corectare rezultă o diferență, în plus sau în minus, de peste 10% față de fiecare tip de creanță fiscală declarată în prima declarație depusă, dar nu mai puțin de 10.000 lei, indiferent de numărul declarațiilor rectificative.

(3) Dispozițiile alin. (2) nu se aplică în cazul depunerii, potrivit legii, a declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate dacă acestea vizează informații privind asigurării și care nu au ca efect modificarea creanței fiscale.

(4) Certificarea declarațiilor fiscale se realizează cu/fără rezerve, potrivit normelor de certificare aprobate, în condițiile legii, de Camera Consultanților Fiscali, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice. Documentele care se încheie ca urmare a certificării trebuie să cuprindă obligatoriu explicații cu privire la cuantumul și natura creanței fiscale declarate, precum și cauzele care au generat rectificarea, iar în cazul unei certificări cu rezerve, motivația acesteia.

(5) Organul fiscal primește și înregistrează declarațiile fiscale rectificative chiar dacă acestea nu sunt certificate. Depunerea declarațiilor fiscale necertificate potrivit alin. (2) se sancționează cu o penalitate de 2% din diferența rezultată în urma corectării potrivit alin. (2), dar nu mai puțin de 200 lei. Penalitatea este creanță fiscală în sensul prezentului cod și constituie venit al bugetului de stat. Penalitatea se stabilește prin decizie. Pentru penalitate sunt aplicabile dispozițiile art. 111 alin. (2) și art. 119 alin. (2).

(6) Penalitatea se anulează de organul fiscal dacă certificarea se efectuează ulterior depunerii declarației fiscale. Această prevedere nu se aplică dacă certificarea se efectuează după data începerii inspecției fiscale ce are ca obiect verificarea perioadei fiscale și creanței ce fac obiectul declarației fiscale prin care se corectează creanța fiscală.

(7) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal potrivit normelor prevăzute la alin. (4), schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali, precum și modalitatea de aplicare a penalității.

(8) Certificarea documentelor prevăzute la alin. (2) de către un consultant fiscal care nu este înscris ca membru activ în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sau de către o persoană care nu are calitatea de consultant fiscal are ca efect lipsa certificării. Dispozițiile alin. (5) și (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

10. Articolul 100 se modifică și va avea următorul cuprins:

„ARTICOLUL 100

Selectarea contribuabililor pentru inspecție fiscală

(1) Selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului stabilit urmare analizei de risc.

(2) Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată în scopul de a identifica riscurile de nedeclarare a creanțelor fiscale, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în vederea selectării contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale.

(3) Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.”

11. După Titlul VII se introduce un nou titlu, Titlul VII¹, cuprinzând articolul 109^{4.1}, cu următorul cuprins:

„Titlul VII¹

Controlul antifraudă

ARTICOLUL 109^{4.1}

Reguli privind controlul operativ și inopinat

(1) Controlul operativ și inopinat se efectuează de către inspectorii antifraudă, cu excepția celor din cadrul Direcției de combatere a fraudelor, în condițiile legii.

(2) Controlul operativ și inopinat se poate efectua și în scopul realizării de operațiuni de control tematic care reprezintă activitatea de verificare prin care se urmărește constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific uneia sau mai multor activități economice determinate.

(3) La începerea controlului operativ și inopinat, inspectorul antifraudă este obligat să prezinte contribuabilului legitimația de control și ordinul de serviciu .

(4) Ori de câte ori controlul operativ și inopinat se efectuează la sediul social sau sediile secundare ale contribuabilului acesta se consemnează în registrul unic de control.

(5) La finalizarea controlului operativ și inopinat se încheie procese-verbale de control/acte de control, în condițiile legii.

12. Titlul VII¹ „Cooperarea administrativă în domeniul fiscal”, cuprinzând articolele 109⁵ - 109²⁹, devine Titlul VII² „Cooperarea administrativă în domeniul fiscal”.

13. După articolul 115 se introduce un nou articol, art. 115¹, cu următorul cuprins:

„ARTICOLUL 115¹

Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare

(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 148 alin. (2) lit. a) și d), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art. 115 alin. (3²).

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare.”

14. Alineatul (1) și litera h) a alineatului (5) de la articolul 116 se modifică și vor avea următorul cuprins:

“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

.....

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 117, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;
2. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;
3. la data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;
4. la data procesului-verbal de distribuie, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 117²;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.”

15. După articolul 117 se introduc două noi articole, art. 117¹ și 117², cu următorul cuprins:

“ARTICOLUL 117¹

Prevederi speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată

(1) Taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare, se rambursează de organul fiscal potrivit procedurii și condițiilor aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Organul fiscal decide în condițiile prevăzute în ordin dacă efectuează inspecția fiscală anterior sau ulterior aprobării rambursării, în baza unei analize de risc.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care suma solicitată la rambursare este de până la 20.000 lei, organul fiscal rambursează taxa cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.

(4) Prevederile alin. (3) se aplică și în cazul decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, pentru care suma solicitată la rambursare se situează între 20.000 lei și 65.000 lei, în situația în care contribuabilul optează pentru certificarea decontului, potrivit art. 83¹ alin. (1), iar certificarea este fără rezerve.

(5) Dispozițiile alin. (3) și (4) nu se aplică:

a) în cazul în care contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;

b) în cazul în care organul fiscal, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

(6) Organul fiscal va notifica contribuabilul în cazul în care constată că a fost depus un decont de taxă pe valoarea adăugată certificat de un consultant fiscal care nu este înscris ca membru activ în Registrul consultantților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sau de către o persoană care nu are calitatea de consultant fiscal, potrivit legii. În cazul în care certificarea nu se depune în termen de 30 de zile de la notificare, sunt aplicabile prevederile alin. (2).

(7) Ori de câte ori, în condițiile prezentului articol, rambursarea se aprobă cu inspecție fiscală ulterioară, inspecția fiscală se decide în baza unei analize de risc potrivit art. 100.

ARTICOLUL 117²

Prevederi speciale privind restituirea creanțelor fiscale colectate prin reținere la sursă

(1) În situația în care plătitorul a reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează de către plătitor, la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la art. 135.

(2) Sumele restituite de către plătitor se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 116 sau 117, după caz.

(3) În cazul contribuabililor nerezidenți care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitorul de venit, restituirea și regularizarea potrivit prezentului articol se efectuează chiar dacă pentru perioada fiscală în care creanța fiscală restituită a fost datorată s-a ridicat rezerva verificării ulterioare ca urmare a efectuării inspecției fiscale.

(4) Pentru impozitul pe venit care se regularizează potrivit prezentului articol, plătitorul nu depune declarație rectificativă.

(5) În situația în care plătitorul nu mai există, restituirea impozitului pe venit reținut la sursă în cuantum mai mare decât cel legal datorat se efectuează de către organul fiscal competent, în baza cererii de restituire depusă de contribuabil. Prin organ fiscal competent, se înțelege organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale ale contribuabilului solicitant.

(6) Plătitorul are obligația de a corecta, dacă este cazul, declarațiile informative corespunzătoare regularizării efectuate.”

16. După alineatul (1) al articolului 124 se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul creanțelor contribuabilului rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării, contribuabilul este îndreptățit la dobândă începând cu ziua în care a

operat stingerea creanței fiscale individualizată în actul administrativ anulat și până în ziua restituirii sau compensării creanței contribuabilului rezultată în urma anulării actului administrativ fiscal. Această prevedere nu se aplică în situația în care contribuabilul a solicitat acordarea de despăgubiri, în condițiile art. 18 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și în situația prevăzută la art. 83 alin. (4¹).”

17. Alineatele (5) și (11) ale articolului 149 se modifică și vor avea următorul cuprins:

“(5) Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare, printr-o adresă care va fi comunicată terțului poprit, cu respectarea termenului prevăzut la art. 145. Totodată, va fi înștiințat și debitorul despre înființarea popririi.

.....

(11) Pentru stingerea creanțelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriți prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, prevederile alin. (5) aplicându-se în mod corespunzător.”

18. Alineatul (1) al articolului 209 se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie

vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale de inspecție/control, indiferent de cuantum.”

19. Alineatul (3) al articolului 216 se modifică și va avea următorul cuprins:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, părțile fiind repuse în toate drepturile și obligațiile anterioare emiterii acestuia, numai pentru creanțele fiscale și perioada la care acestea se referă, urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal ce va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Art. V. – Prevederile art. IV se aplică începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, cu următoarele excepții:

a) prevederile art. IV pct. 9 referitoare la art. 83¹ alin. (2), (3), (5), (6) și (8) care se aplică începând cu data de 1 iunie 2014;

b) prevederile art. IV pct. 15 referitoare la art. 117¹, care se aplică deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferente perioadelor fiscale care se încheie după data de 1 februarie 2014.

Art. VI. - (1) Reziidenții altor state membre ale Uniunii Europene, care au dobândit proprietatea unui bun imobil pe teritoriul României până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, depun declarația prevăzută la art. IV pct. 5 până la data de 30 iunie 2014.

(2) Dispozițiile art. IV pct. 16 se aplică pentru actele administrative fiscale emise și anulate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

(3) Dispozițiile art. IV pct. 18 se aplică contestațiilor depuse după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

Art. VII – (1) În îndeplinirea atribuțiilor ce le revin potrivit legii, inspectorii antifraudă pot constata contravenții și aplica sancțiuni contravenționale în toate domeniile de competență ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate stabili competența de constatare a contravențiilor și aplicare a sancțiunilor și pentru alte structuri din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. VIII – Articolul 16¹ alineatul (2) litera e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 200 din 22 martie 2011, aprobată prin Legea nr. 15/2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează și va avea următorul cuprins:

“e) nu a înregistrat pierderi contabile în fiecare an din ultimii 3 ani consecutivi. Pierderea contabilă prevăzută de prezenta literă nu cuprinde pierderea contabilă reportată provenită din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 “Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” de către contribuabilii care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;”

Art. IX. – Prevederile art. VIII se aplică și cererilor aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.

Art. X - Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 538 din 1 septembrie 2001, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

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

„Art.2

Exercitarea independentă a calității de consultant fiscal se realizează numai pe baza raporturilor juridice dintre consultantul fiscal și persoanele fizice sau juridice cărora le acordă consultanță și față de care acesta nu are nici un fel de interese materiale directe sau indirecte, cu excepția onorariilor convenite pentru munca prestată în această calitate.”

2. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 3

(1) Activitatea de consultanță fiscală constă în:

- a) acordarea de asistență și servicii profesionale în domeniul fiscal;
- b) acordarea de servicii și asistență de specialitate pentru întocmirea declarațiilor fiscale;
- c) certificarea declarațiilor fiscale, în condițiile legii;
- d) asistență și servicii pe probleme de procedură fiscală;
- e) asistență privind întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale;
- f) asistență și reprezentare în fața organelor fiscale, inclusiv acordarea de asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale;
- g) realizarea de expertize fiscale judiciare la solicitarea organelor judecătorești, organelor de cercetare penală sau părților interesate. Expertizele fiscale judiciare se realizează numai de consultanții fiscali activi înscriși în evidențele Ministerului Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe;
- h) realizarea de expertize fiscale la solicitarea organelor fiscale sau a oricăror altor persoane sau entități interesate;
- i) asistență privind creanțele bugetului general consolidat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- j) asistență fiscală în cauzele aflate pe rolul unei autorități jurisdicționale.

(2) Exerțitarea activităților prevăzute la alin. (1) lit. c) se face potrivit normelor aprobate de Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

(3) Pentru exercitarea activității de consultanță fiscală este obligatorie asigurarea pentru răspunderea profesională.”

3. Denumirea marginală a Capitolului 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„CAP. 2

Reguli de atribuire a calității de consultant fiscal și consultant fiscal asistent”

4. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 4

(1) Pentru atribuirea calității de consultant fiscal candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic;

b) să aibă o experiență profesională de minimum 5 ani, dintre care minimum 3 ani în una sau mai multe dintre următoarele activități:

b¹) elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislației fiscale;

b²) administrare fiscală;

b³) elaborarea sau aplicarea reglementărilor contabile;

b⁴) activitate financiar-contabilă ;

b⁵) activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară, finanțele instituțiilor publice;

b⁶) activitate de consultant fiscal asistent;

c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la lit.b);

d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;

e) să fie apt, din punct de vedere medical, pentru exercitarea profesiei;

f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.

(2) Pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să aibă calitatea de licențiat al unei instituții acreditate de învățământ superior cu durata stabilită de lege;

b) să aibă o experiență profesională de minimum 2 ani;

c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la alin.(1) lit.b);

d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;

e) să fie apt, din punct de vedere medical, pentru exercitarea profesiei;

f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent.

(3) După promovarea examenului pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent și înscrierea în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, la secțiunea “Consultanți fiscali asistenți”, persoanele care au dobândit această calitate pot să își desfășoare activitatea numai sub îndrumarea unui consultant fiscal activ.

(4) Atribuțiile pe care le poate executa consultantul fiscal asistent în legătură cu activitățile prevăzute la art.3, se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali.

(5) După efectuarea unui stagiu de 3 ani, consultantul fiscal asistent, se poate înscrie la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal, în termen de 2 ani de la finalizarea stagiului, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1) lit. c) - e).

(6) Pe perioada stagiului prevăzut la alin.(5), consultanții fiscali asistenți trebuie să urmeze, anual, un curs de formare profesională organizat de Camera Consultanților Fiscali. Îndeplinirea acestei obligații constituie condiție pentru înscrierea la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.”

5. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 8

(1) Persoana care a promovat examenul de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent este obligată să se înregistreze, în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, la secțiunea corespunzătoare, în termen de cel mult **12 luni** de la data comunicării rezultatului examenului.

(2) Condițiile privind înscrierea în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali.

(3) După împlinirea termenului prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 24 de luni de la data comunicării rezultatului examenului, persoana care nu s-a înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, poate fi înscrisă în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală atât la secțiunea „persoane active”, cât și la secțiunea „persoane inactive”, numai după urmarea unui stagiu de pregătire în domeniul legislației fiscale organizat de Camera Consultanților Fiscali.

(4) Persoana care nu s-a înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală în termen de 24 de luni de la data comunicării rezultatului examenului, pierde dreptul de a se mai înscrie în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea corespunzătoare.

(5) Prevederile alin.(2)-(4) sunt aplicabile în mod corespunzător și consultanților fiscali asistenți .

(6) Activitatea de consultanță fiscală poate fi desfășurată numai de persoanele înscrise în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunile "persoane active".

(7) Carnetul profesional va fi emis și vizat în condițiile prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, atât pentru consultanții fiscali, cât și pentru consultanții fiscali asistenți.”

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

“Art.13

Camera își acoperă cheltuielile din venituri proprii care se constituie din:

- a) taxa de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal și de consultant fiscal asistent;
- b) cotizațiile membrilor Camerei;
- c) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- d) donații și sponsorizări;
- e) prestări de servicii diverse, inclusiv cursuri de formare profesională;
- f) penalități aplicate în condițiile prezentei ordonanțe.”

7. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 20

(1) Este interzisă practicarea profesiei și utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate de consultanță fiscală în oricare din următoarele situații:

- a) a fost retras carnetul profesional de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent;
- b) a fost retrasă autorizația societăților de consultanță fiscală;
- c) a fost aplicată sancțiunea disciplinară constând în suspendarea dreptului de exercitare a calității de membru;
- d) a fost retrasă calitatea de membru al Camerei fără îndeplinirea procedurii disciplinare;
- e) în alte situații prevăzute de lege.

(2) În cazul retragerii carnetului profesional de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent, ori a fost retrasă calitatea de membru al Camerei, carnetul și parafa sunt nule de drept.

(3) Persoanele aflate în situația prevăzută la alin.(2) sunt obligate să predea carnetul și parafa.

(4) Aplicarea oricăreia dintre măsurile prevăzute la alin. (1) sau la art.25 alin.(1) atrage modificarea de îndată a secțiunii corespunzătoare din Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

(5) Împotriva măsurilor luate potrivit alin.(1) se poate formula plângere în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

(6) Toate actele întocmite după retragerea carnetului profesional de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent, ori a autorizației societăților de consultanță fiscală sunt nule de drept. Nulitatea poate fi constatată și din oficiu.”

8. Alineatul (1) al articolului 21 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 21

(1) Membrii Camerei vor fi înscrși în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală ca membri activi sau inactivi. Prin grija Biroului permanent al Consiliului Superior al Camerei, secțiunile corespunzătoare din Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sunt aduse la cunoștința publicului prin publicarea pe site-ul web al Camerei și vor fi actualizate permanent cu modificările intervenite. Prin grija Biroului permanent al Consiliului Superior al Camerei, Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală și modificările intervenite sunt comunicate din oficiu Ministerului Justiției, Biroului central pentru expertize tehnice judiciare din Ministerul Justiției, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și, la cerere, oricăror altor instituții îndreptățite. Condițiile de comunicare se stabilesc pe bază de protocol.”

9. Denumirea marginală a Capitolului 5¹ se modifică și va avea următorul cuprins

„CAP. 5¹

Exercitarea în România a profesiei de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, ale Spațiului Economic European sau Confederației Elveției.”

10. Articolul 21¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 21¹

(1) Dispozițiile prezentului capitol se aplică consultanților fiscali care au obținut calificarea profesională în unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care își exercită profesia pe teritoriul României în una dintre următoarele forme:

- a) în mod independent sau în asociere;
- b) consultanți fiscali salariați în România;
- c) prin prestarea de servicii, în condițiile art. 21⁹.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și cetățenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției, în situația în care aceștia sunt titulari ai unui titlu de calificare obținut pe teritoriul unui stat terț, dacă au o experiență profesională în domeniul consultanței fiscale de 3 ani pe teritoriul statului membru unde au obținut recunoașterea calificărilor profesionale și doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România în forma prevăzută la art. 21¹ lit. a).

(3) Solicitanții informează Camera cu privire la forma juridică de exercitare a profesiei. Odată cu recunoașterea titlurilor de calificare, aceștia se înscriu în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea corespunzătoare. ”

11. Articolul 21³ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 21³

Pentru cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România în forma prevăzută la art. 21¹ lit. a), Camera recunoaște titlurile de calificare prezentate de cetățenii în cauză, în baza cererii și a documentelor doveditoare.”

12. Articolul 21⁴ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 21⁴

În cazul în care cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România nu prezintă documentele prevăzute la art. 21³ ori documentele prezentate nu sunt concludente, Camera poate solicita autorităților competente ale statului membru de origine ori de proveniență al persoanei în cauză o confirmare a faptului că persoana respectivă este autorizată să își desfășoare activitatea profesională de consultant fiscal în acel stat membru.”

13. Articolul 21⁵ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 21⁵

Camera poate cere solicitantului să opteze pentru a urma un stagiu de adaptare care să nu depășească 3 ani sau pentru a da o probă de aptitudine, în următoarele cazuri:

a) dacă formarea solicitantului privește domenii teoretice sau practice substanțial diferite față de cele cerute în România pentru obținerea calității de consultant fiscal;

b) dacă activitățile prevăzute la art.3 alin.(1) nu se regăsesc în cadrul aceleiași profesii în statul membru de origine sau de proveniență al solicitantului și dacă diferența corespunde unei formări specifice cerute în România și acoperă domenii care diferă substanțial de cele acoperite de titlul de calificare deținut de solicitant.”

14. Articolul 24¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 24¹

(1) La solicitarea Camerei, Ministerul Finanțelor Publice va promova spre adoptare proiectele de acte normative pentru completarea și/sau modificarea prezentei ordonanțe.

(2) La solicitarea Camerei, ministrul finanțelor publice poate desemna prin ordin specialiști din cadrul Ministerului Finanțelor Publice care să facă parte din comisiile sau comitetele înființate în cadrul Camerei.

(3) Specialiștii prevăzuți la alin. (2) pot fi remunerați potrivit hotărârii Consiliului Superior al Camerei.”

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

„(1) În cazul aplicării sancțiunilor disciplinare prevăzute de actele normative emise de Consiliul Superior al Camerei Consultanților Fiscali, în condițiile legii, se pot aplica și penalități cuprinse între 25% și 100 % din cotizația fixă anuală. În aplicarea nivelului penalității se va ține seama de împrejurările în care a fost săvârșită fapta, de modul și mijloacele de săvârșire a acesteia, de scopul urmărit, de urmarea produsă, de circumstanțele personale ale persoanei sancționate, precum și de gradul de pericol social al faptei săvârșite.

16. Alineatele (3) –(6) ale articolului 25 se abrogă

Art. XI - În termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe, Camera Consultanților Fiscali va încheia protocolul de comunicare a Registrului

consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, precum și modificările ulterioare ale acestora, cu Ministerul Justiției, Biroul central pentru expertize tehnice judiciare din Ministerul Justiției și Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Art. XII - În tot cuprinsul Ordonanței Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare, se înlocuiește sintagma „societate/societăți comerciale” cu "societate/societăți".

Art. XIII - Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 538 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările aduse prin prezenta ordonanță, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea prin lege a prezentei ordonanțe, dându-se textelor o nouă numerotare.

Art. XIV – Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 439 din 26 iunie 2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Prin excepție de la prevederile alin.(2), conform cărora jocurile de noroc sunt exploatare în mod direct de deținătorul licenței, exploatarea jocurilor de noroc se poate realiza, în comun, între un organizator de jocuri de noroc și unul sau mai mulți operatori economici sau persoane fizice, între care există un contract încheiat în condițiile legii, răspunderea revenind organizatorului de jocuri de noroc licențiat.”

2. La articolul 1 se introduce alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Organizarea și exploatarea activității de jocuri de noroc se face în baza licenței de organizare a jocurilor de noroc și autorizației de exploatare a jocurilor de noroc fără a mai fi necesară obținerea suplimentară de autorizații, aprobări, avize ori licențe din partea autorităților locale sau altor instituții ale statului. Prezenta reglementare nu înlătură

obligația de obținere a autorizațiilor, avizelor sau aprobărilor necesare desfășurării activității operatorilor economici, indiferent de domeniul de activitate.”

3. După articolul 1 se introduc trei noi articole, respectiv articolul 1¹, articolul 1² și articolul 1³, cu următorul cuprins:

„Art. 1¹

Pentru calculul taxei aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, venitul din jocurile de noroc al unui operator licențiat, se calculează ca diferența dintre sumele încasate de la jucători cu titlul de taxă de participare la joc și premiile acordate pentru fiecare tip de joc în condițiile prezentei ordonanțe. În cazul jocurilor de noroc în care organizatorul încasează un comision de la participanții/câștigătorii la jocurile de noroc, venitul din jocurile de noroc al unui operator licențiat îl reprezintă încasările (comisionul reținut de la participanții la joc) obținute din intermedierea activității de pariere între jucători, respectiv cota-parte din sumele puse în joc de participanți percepută de organizator, conform regulamentelor de joc, pentru pariurile în contrapartidă nu mai puțin de 20% din valoarea acestora, asupra căruia se aplică taxa aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc.”

„Art. 1²

Reclama și publicitatea pentru jocurile de noroc autorizate pe teritoriul național se va face cu respectarea principiilor prevăzute la art. 10 alin.(3) din prezenta ordonanță de urgență. Pentru avizarea reclamelor și a publicității pentru jocurile de noroc autorizate pe teritoriul național, operatorii licențiați datorează o taxă de avizare care se face venit la bugetul de stat. Nivelul taxei de avizare este de 1.000 lei. Condițiile ce trebuie respectate în domeniul publicității și reclamei pentru jocuri de noroc se stabilesc prin ordin al președintelui ONJN. Reclama, publicitatea sau orice activitate cu caracter promoțional privind activitățile și jocurile de noroc autorizate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență sunt permise numai cu condiția avizării prealabile de către Comitetul de supraveghere al ONJN și cu condiția menționării la loc vizibil pe materialele de promovare a seriei și a numărului licenței de organizare și a autorizației de exploatare deținută de organizatorul de jocuri de noroc. În înțelesul prezentului alineat, nu sunt considerate acțiuni în scop de reclamă, publicitate sau cu caracter promoțional, acțiunile desfășurate de organizatori în mod direct în locațiile și pe paginile de internet proprii.”

„Art. 1³

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, operatorul de jocuri de noroc licențiat este organizatorul de jocuri de noroc, respectiv persoana juridică care a obținut licență de organizare a jocurilor de noroc și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc de la ONJN.”

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

„(1) Prin joc de noroc se înțelege acea activitate comercială care îndeplinește cumulativ următoarele condiții: se atribuie câștiguri materiale, de regulă bănești, ca urmare a oferirii publice de către organizator a unui potențial câștig și a acceptării ofertei de către participant, cu perceperea unei taxe de participare directe sau disimulate, câștigurile fiind atribuite în baza unor reguli declarate, prin selecția aleatorie a rezultatelor evenimentelor care fac obiectul jocului, indiferent de modul de producere a acestora.”

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

„(5) Sunt permise ca instrumente de plată care concură la exploatarea jocurilor de noroc, definite la art.10 alin.(1), instrumentele de plată utilizate în sistemul financiar-bancar (ordine de plată, viramente, foi de vărsământ) și a mijloacelor bănești, inclusiv a cardurilor bancare de credit și/sau debit, cu condiția ca toate mijloacele de plată utilizate și mijloacele bănești, inclusiv cardurile bancare de credit și/sau debit, să aparțină unei persoane fizice majore și să conțină informații despre persoana fizică care a operat cu instrumentul de plată.”

6. La articolul 5 alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Prin echipamente tehnice care asigură suportul pentru monitorizarea și supravegherea jocurilor de noroc se înțelege totalitatea echipamentelor și a mijloacelor tehnice sau a mijloacelor asimilate acestora, prin intermediul cărora își desfășoară activitatea specifică Direcția Generală de Monitorizare din cadrul ONJN, precum și operatorii de verificare și raportare pentru jocurile de noroc on-line prevăzuți la art.19¹ din prezenta ordonanță de urgență”

7. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Prin organizator de jocuri de noroc se înțelege persoana juridică licențiată să organizeze și să exploateze jocuri de noroc în condițiile prezentei ordonanțe și a reglementărilor specifice. Poate dobândi această calitate persoana juridică de drept român

constituită în condițiile legii sau persoana juridică constituită legal într-un stat membru al Uniunii Europene.”

(2) Poate dobândii calitatea de organizator temporar de jocuri de noroc, persoana juridică, constituită în condițiile alin.(1) care organizează și exploatează jocuri de noroc pe o perioada de 3 luni, în stațiunile turistice, așa cum sunt definite în Anexa 5 din H.G. 852/2008 pentru aprobarea normelor și criteriilor de atestare a stațiunilor turistice, cu modificările și completările ulterioare.”

8. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Prin jocuri de noroc frauduloase se înțelege acele jocuri de noroc prin care mijloacelor de joc aprobate le sunt modificate construcția, datele sau parametrii inițiali, astfel încât să fie adusă atingere elementelor de șansă sau metodelor de selecție.”

9. La articolul 10 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Jocurile de noroc se clasifică după cum urmează:

a) jocuri LOTO, dacă sunt folosite rezultatele pur aleatorii ale unor evenimente ce constau în extrageri de numere, de litere, bilete sau simboluri, indiferent de procedurile și caracteristicile mijloacelor utilizate pentru efectuarea extragerilor (urne, roți, cupe și alte asemenea mijloace) care se desfășoară cu sau fără prezența fizică a jucătorilor. În această categorie se includ: loteriile, inclusiv cele instantanee, și orice joc de noroc care se desfășoară cu sau fără prezența fizică a jucătorilor și care constă în extrageri de numere, de litere, simboluri, formulare sau bilete, prin intermediul cărora pot fi obținute diverse câștiguri determinate de evenimente care se desfășoară cu sau fără prezența fizică a jucătorilor, cu excepția jocurilor de noroc definite în continuare;

b) PARIURI, dacă sunt folosite rezultatele unor evenimente ce se vor produce fără implicarea organizatorilor. Pariul este un joc de noroc în care participantul trebuie să indice rezultatele unor evenimente ce urmează să aibă loc sau care sunt generate aleatoriu de un sistem informatic independent. În această categorie se includ:

(I) pariurile mutuale, în cadrul cărora premiul se distribuie participanților declarați câștigători proporțional cu numărul variantelor câștigătoare deținute de fiecare dintre aceștia, organizatorul fiind implicat doar în procesul de colectare a taxelor de participare și de distribuire a sumelor stabilite cu titlul de premii, în conformitate cu prevederile regulamentelor de joc respective;

(II) pariurile în cotă fixă, în cadrul cărora organizatorul este cel care stabilește pe baza unor criterii proprii și aduce la cunoștința participanților cotele de multiplicare a mizei în cazul în care variantele jucate sunt declarate câștigătoare, în conformitate cu prevederile regulamentelor de joc respective. Valoarea fiecărui câștig este fixată prin regulament (sumă fixă sau multiplu de miză) independent de totalul mizelor (în cazul pariurilor organizate de deținătorul autorizației);

(III) pariurile în contrapartidă organizate în cadrul agențiilor de pariuri, activitate care constă în punerea în corespondență a pariurilor între diverși jucători, respectiv acceptarea unui pariu plasat de un jucător doar în măsura în care se identifică un alt jucător care plasează un pariu în sensul invers celui plasat inițial. Valoarea fiecărui câștig este determinat de jucători (în cazul pariurilor intermediare de organizator);

c) jocuri de noroc caracteristice CAZINOURILOR, dacă evenimentele se produc cu ajutorul unor mijloace specifice de joc, în prezența fizică a participanților, cu sau fără participarea directă a acestora. Mijloacele specifice de joc folosite pot fi: cărți de joc, zaruri, bile de ruletă, rulete și mese de joc, inclusiv instalațiile auxiliare ale acestora, precum și alte mijloace de joc stabilite prin hotărâre a Guvernului;

d) jocuri de noroc caracteristice CLUBURILOR DE POKER sunt jocuri de noroc cu cărți de joc, denumite „poker” care se desfășoară exclusiv între participanți în săli (locații) specializate;

e) jocurile tip SLOT-MACHINE, dacă evenimentele sunt organizate în prezența fizică a participanților prin intermediul mașinilor, utilajelor și instalațiilor specifice, iar câștigul depinde de hazard;

f) jocurile BINGO desfășurate în săli de joc, cu câștiguri generate de elemente aleatorii, organizate prin folosirea echipamentelor complexe de extragere de tip loteristic, care sunt caracterizate prin extrageri și premieri succesive, în prezența fizică a jucătorilor;

g) jocurile BINGO organizate prin intermediul rețelelor de televiziune, cu câștiguri generate de elemente aleatorii, organizate prin folosirea echipamentelor complexe de extragere de tip loteristic, care sunt caracterizate prin extrageri și premieri succesive, fără prezența fizică a jucătorilor.

h) jocurile LOTO ON-LINE organizate și transmise prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie) ce constau în extrageri de numere, de litere, bilete sau simboluri, indiferent de procedurile și caracteristicile mijloacelor utilizate pentru efectuarea extragerilor (urne, roți, cupe și alte asemenea mijloace).

i) jocurile de tip CAZINOU ON-LINE reprezentând totalitatea jocurilor de noroc, definite la lit. c), d) și e), care sunt desfășurate integral altfel decât în prezența fizică a jucătorilor, organizate și transmise prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie), și pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență și autorizație de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc din România;

j) PARIURILE ÎN COTĂ FIXĂ ON-LINE reprezentând activitatea de pariuri în cotă fixă, care se desfășoară integral altfel decât în prezența fizică a jucătorilor, organizate și transmise prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie) și pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență și autorizație de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc din România;

k) PARIURILE MUTUALE ON-LINE, reprezentând activitatea de pariuri, care se desfășoară integral altfel decât în prezența fizică a jucătorilor, în cadrul cărora premiul se distribuie participanților declarați câștigători proporțional cu numărul variantelor câștigătoare deținute de fiecare dintre aceștia, organizatorul fiind implicat doar în procesul de colectare a taxelor de participare și de distribuire a sumelor stabilite cu titlul de premii, în conformitate cu prevederile regulamentelor de joc respective, organizate și transmise prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie) și pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență și autorizație de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc din România;

l) PARIURILE ÎN CONTRAPARTIDĂ ON-LINE reprezentând activitatea de pariuri, care se desfășoară integral altfel decât în prezența fizică a jucătorilor, care constă în punerea în corespondență, on-line a pariurilor între diverși jucători, respectiv acceptarea unui pariu plasat de un jucător doar în măsura în care se identifică un alt jucător care plasează un pariu în sensul invers celui plasat inițial, organizate și transmise prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie) și pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență și autorizație de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc din România;

m) BINGO ON-LINE reprezentând activitatea de bingo, care se desfășoară integral altfel decât în prezența fizică a jucătorilor, organizat prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie) și pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență și autorizație de la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc din România;

n) jocurile de noroc TEMPORARE, reprezentând jocurile de noroc de la literele c), e) și g) care sunt desfășurate în stațiunile turistice în perioada sezonului estival, pentru care un organizator de jocuri de noroc a obținut licență de organizare și autorizație de exploatare pentru o perioadă de minim 3 luni cu posibilitate a prelungire de maxim 3 luni.

o) orice alte tipuri de jocuri de noroc, respectiv jocuri noi sau combinații de jocuri definite la lit.a)-m) și pentru care un organizator obține licență și autorizație de la Comitetul de supraveghere al ONJN din România;”

10. La articolul 10 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Activitatea economică reprezentată de jocurile de noroc on-line, astfel cum acestea sunt definite la alin.(1) lit. h)-m), se va desfășura în condițiile elaborării și implementării, prin intermediul normelor de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență și a altor reglementări specifice, a unui cadru de reglementare și supraveghere a furnizării și consumului de jocuri de noroc prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie), cu condiția respectării principiilor privitoare la:

(i) protecția minorilor și prevenirea accesului acestora la aceste tipuri de jocuri de noroc;

(ii) asigurarea integrității și a transparenței operațiunilor desfășurate de către și prin intermediul organizatorilor de astfel de jocuri de noroc, precum și a unui sistem de joc echitabil, supravegheat și verificat permanent din punctul de vedere al securității și corectitudinii activităților desfășurate;

(iii) prevenirea și combaterea activităților infracționale care pot fi desfășurate prin intermediul acestor tipuri de jocuri de noroc;

(iv) asigurarea unei dezvoltări echilibrate și echitabile a diferitelor tipuri de jocuri de noroc, pentru a se evita destabilizarea sectoarelor economice în cauză;

(v) implementarea unui proces continuu de actualizare a reglementărilor din acest domeniu de activitate, în vederea diminuării și limitării unor posibile vulnerabilități ale acestui sector economic față de potențiale activități infracționale, precum și a diminuării expunerii față de riscul de spălare a banilor și de finanțare a actelor de terorism.”

11. La articolul 10 se introduc două noi alineate, respectiv alineat (4) și alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(4) Furnizorii de orice tip de servicii de comunicații (furnizorii de servicii internet, de servicii de telefonie fixă sau mobilă, furnizorii de servicii radio sau TV și de servicii prin cablu), sunt obligați să respecte deciziile Comitetului de supraveghere al ONJN.”

„(5) Activitatea de jocuri de noroc reprezentată de jocurile de noroc definite la alin.(1) litera n), se va desfășura numai pe perioada sezonului estival și în spații de exploatare situate doar în stațiunile turistice, așa cum sunt prevăzute în Anexa 5 a HG 852/2008 pentru aprobarea normelor și criteriilor de atestare a stațiunilor turistice, cu respectarea condițiilor de licențiere și autorizare prevăzute în normele de aplicare ale prezentei ordonanțe de urgență.”

12. La articolul 12 alineatul (1) și litera c) și f) de la alineatul (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Licența de organizare a jocurilor de noroc se acordă operatorului economic care îndeplinește condițiile pentru organizarea activităților ce fac obiectul prezentei ordonanțe de urgență și este valabilă 5 ani de la data acordării, excepție făcând jocurile de noroc definite la art.10 alin.(1) litera n) pentru care valabilitatea este de 3 luni, cu condiția plății taxei de autorizare conform prevederilor art. 14.”

...

„(3) Autorizația de exploatare a jocurilor de noroc este valabilă un an de la data acordării, excepție făcând jocurile de noroc definite la art.10 alin.(1) litera n) pentru care valabilitatea este de 3 luni, după cum urmează:”

...

„c) în cazul jocurilor de noroc caracteristice cazinourilor: fiecărui organizator i se acordă o autorizație de exploatare a jocurilor de noroc pentru fiecare mijloc de joc;”

...

„f) în cazul jocurilor de noroc on-line prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. h)-m), pentru întreaga activitate de organizare, desfășurare și exploatare și pentru toate echipamentele tehnice care concură la aceasta.”

13. La articolul 13 alineatul (2), alineatul (4), alineatul (5) și alineatul (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Pentru societățile care organizează pariuri în cotă fixă, pariuri mutuale, pariuri în contrapartidă, bingo organizat prin intermediul rețelelor de televiziune, precum și

jocurile de noroc on-line, astfel cum acestea sunt definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m), taxa pentru autorizația de exploatare a jocurilor de noroc se stabilește în funcție de veniturile realizate de organizator din exploatarea acestor activități, dar nu mai puțin de nivelul minim al taxei stabilite în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.”

...

„(4) Organizatorii de jocuri de noroc caracteristice cazinourilor și a cluburilor de poker, permit accesul în locațiile autorizate numai pe baza unui bilet de intrare, valabil 24 de ore, pentru fiecare persoană.”

„(5) Pentru cazinouri și cluburile de poker, biletul de intrare se emite și se încasează la recepție pentru fiecare persoană care intră în cazinou respectiv în clubul de poker, indiferent dacă aceasta participă sau nu la jocurile de noroc.”

...

„(7) Biletele de intrare se vor emite în condițiile stabilite prin ordin al președintelui Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc.”

14. La articolul 14 alineatul (2) litera b) punctul (i) se introduce o nouă literă „C” cu următorul cuprins:

„C. pentru plata în avans integral a taxei anuale aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc caracteristice cazinourilor și jocurilor tip slot-machine, datorată pentru fiecare mijloc de joc, se acordă o bonificație de 5% din suma anuală ce trebuie achitată la bugetul de stat.”

15. La articolul 14 alineatul (2) litera b) punctul (iii) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(iii) pentru jocurile de tip pariuri (în cotă fixă, mutuale și în contrapartidă), jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune, jocurile de noroc on-line definite la art.10 alin. (1) lit. h)-m), organizate prin intermediul oricărui sistem de comunicații (internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă și orice alte sisteme de transmisie), taxa de autorizare se datorează și se plătește lunar, după cum urmează:

A. sumele care rezultă din aplicarea procentelor prevăzute în anexă la veniturile estimate de operatorul economic, pentru primul an de autorizare, dar nu mai puțin decât taxa anuală minimală - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;

B. în cazul în care, în cursul anului de autorizare, veniturile organizatorului de jocuri de noroc depășesc veniturile estimate prin documentația prezentată la data autorizării, taxa anuală de autorizare datorată se va recalcula prin aplicarea cotei procentuale prevăzute în anexă asupra încasărilor efective cumulate de la începutul perioadei de autorizare. Recalcularea se va efectua lunar, pentru toată perioada de licențiere, începând cu prima lună în care se înregistrează depășirea rezultatelor estimate. Încasările efective cumulate și taxa plătită de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea se va declara și plăti până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost realizate veniturile organizatorului, determinate conform art.1¹ din prezenta ordonanță, pentru toată perioada de licențiere;”

16. La articolul 14 alineatul (2) litera b) se introduce un nou punct (iv) cu următorul cuprins:

„(iv) pentru jocurile de noroc caracteristice cluburilor de poker taxa se datorează pentru fiecare locație și se plătește lunar, după cum urmează:

A. pentru prima lună - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care documentația a fost aprobată;

B. pentru celelalte luni - taxa se plătește în avans, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii în curs pentru luna următoare;

C. pentru plata în avans integral a taxei anuale aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc caracteristice cluburilor de poker, datorată pentru fiecare locație, se acordă o bonificație de 5% din suma anuală ce trebuie achitată la bugetul de stat.”

17. La articolul 14 alineatul (2) litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) taxele aferente licențelor de organizare a jocurilor de noroc, precum și taxele anuale aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, datorate de Compania Națională „Loteria Română” - S.A. pentru jocuri loto - până la data de 25 martie inclusiv pentru anul în curs. Taxa aferentă licenței de organizare a jocurilor de noroc de tip loto on-line datorată de Compania Națională „Loteria Română” - S.A., se va achita până la data de 25 martie inclusiv pentru anul în curs, iar taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc de tip loto on-line se va achita în condițiile prevăzute la alin.(2) litera b) punctul (iii) din prezentul articol.”

18. La articolul 14 după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alineatul (4) și alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(4) Taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc definite la art.10 litera n) se plătesc de către operatorii economici organizatori, în avans, integral la acordarea licenței de organizare și a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc temporare pe tipuri de activități.”

„(5) Taxele speciale ce trebuie reținute și/sau achitate de către organizatorii licențiați din domeniul jocurilor de noroc, sunt prevăzute la punctul 4 din Anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.”

19. La articolul 15 alineatul (1) litera b) se introduce un nou punct (iii) cu următorul cuprins:

„(iii) identitatea beneficiarilor reali, așa cum sunt definiți în Legea 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că aceștia nu au fost condamnați printr-o hotărâre definitivă de condamnare pentru care nu a intervenit reabilitarea pentru o infracțiune prevăzută de prezenta ordonanță sau pentru o altă infracțiune săvârșită cu intenție pentru care a fost aplicată o pedeapsă de minimum 2 ani cu închisoarea și nu se află într-o stare de incompatibilitate, astfel cum sunt reglementate de lege.”

20. La articolul 15 alineatul (2) literele f), g), i) și j) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„f) mijloacele de joc tip slot-machine sunt conectate prin intermediul unor programe informatice independente, cu obligativitatea centralizării într-un sistem informatic centralizator amplasat pe teritoriul României a informațiilor care să evidențieze: fiecare mijloc de joc conectat, locația în care este exploatat precum și indexul contoarelor electronice de intrare și de ieșire pentru fiecare mijloc de joc în parte și pentru orice zi. Sistemul informatic centralizator, prin grija și pe seama organizatorului, va permite accesul securizat al personalului specializat din cadrul ONJN la informațiile enumerate mai sus prin rețeaua de comunicații de tip internet și va transmite aceste date către sistemul informatic al ONJN într-un format ce va fi stabilit printr-un ordin al președintelui ONJN. Cu cel puțin 5 zile înainte de ședința Comitetului de Supraveghere al

ONJN, fiecare mijloc de joc pentru care se solicită autorizarea trebuie să fie identificat în sistemul informatic centralizator. Orice modificare ulterioară va fi comunicată Oficiului cu cel puțin 5 zile înainte de a fi operațională. Toate mijloacele de joc tip slot-machine vor fi conectate la sistemul informatic centralizator de la ONJN până la data de 31 decembrie 2014.”

„g) sălile de pariuri vor fi operate prin intermediul unor programe informatice independente, unice la nivelul societății organizatoare, indiferent de numărul de locații în care se desfășoară activitatea respectivă, cu obligativitatea centralizării într-un sistem informatic centralizator amplasat pe teritoriul României a informațiilor care să evidențieze fiecare terminal de joc conectat, totalul taxelor de participare colectate și totalul premiilor acordate. Sistemul informatic centralizator, prin grija și pe seama organizatorului, va fi conectat cu un terminal situat la Oficiu, pus la dispoziție gratuit de organizatori, și va conține sau va permite accesul la informații privind: taxa de participare pentru fiecare bilet jucat, premiul acordat pentru fiecare bilet câștigător, totalul taxelor de participare colectate în orice zi, totalul premiilor acordate în ziua respectivă, precum și evidența terminalelor interconectate în sistem (numărul acestora și adresa la care sunt exploatate fiecare). Cu cel puțin 5 zile înainte de ședința Comitetului de Supraveghere al ONJN în cadrul căreia se soluționează cererea organizatorului, fiecare spațiu în care se desfășoară activitatea de pariuri trebuie să fie identificat în sistemul informatic centralizator. Orice modificare ulterioară va fi comunicată cu cel puțin 5 zile înainte de a fi operațională.”

...

„i) dețin toate echipamentele tehnice care asigură suportul pentru organizarea și transmiterea acestor tipuri de jocuri de noroc în mod obligatoriu pe teritoriul României, pentru jocurile de noroc on-line definite la art. 10 alin. (1) lit. h)-m), excepție de la această prevedere făcând operatorii economici autorizați în acest domeniu într-un stat membru al Uniunii Europene și care dețin echipamentele tehnice necesare funcționării într-un stat membru al Uniunii Europene, cu obligația conectării acestora la un sistem informatic centralizator în oglindă conectat la ONJN. Sistemul informatic centralizator, prin grija și pe seama organizatorului, va fi conectat cu un terminal situat la Oficiu, pus la dispoziție gratuit de organizatori, și va conține sau va permite accesul la informații ce vor fi stabilite prin ordin al președintelui ONJN.”

„j) condițiile suplimentare ce trebuie îndeplinite de operatorul economic pentru obținerea licenței de organizare și autorizației de exploatare a jocurilor de noroc on-line

prevăzute la art.10 alin.(1) lit. h)-m) vor fi reglementate prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe și prin ordin al Președintelui ONJN.”

21. La articolul 15 alineatul (4) se introduce litera c) cu următorul cuprins:

„c) au operat jocuri de noroc on-line așa cum sunt prevăzute la art.10 alin.(1) lit. h)-m) în România și nu declară și plătesc sumele datorate conform prezentei ordonanțe de urgență. Site-urile, persoanele fizice sau juridice care exploatează jocurile de noroc on-line prevăzute la art.10 alin.(1) lit. h)-m), care nu au achitat taxele de licență și de autorizare, precum și alte sume datorate, vor fi introduse pe o „listă neagră” a organizatorilor neautorizați până la clarificarea situației și vor fi scoase din acea listă ca urmare a deciziei Comitetului de supraveghere al ONJN. Procedura privind modul de introducere și condițiile de scoatere a persoanelor fizice sau juridice, de pe „lista neagră” precum și aspectele legale și tehnice referitoare la aceasta va fi aprobată prin ordin al Președintelui ONJN.”

22. La articolul 15 alineatul (6) litera a) punctele (i), (ii) și (iii) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(i) minimum 10 mijloace de joc pentru spațiile în care se desfășoară preponderent acest gen de activitate; în afara activității principale, în aceste locații se pot desfășura alte activități economice, inclusiv cele prevăzute de prezenta ordonanță de urgență;”

„(ii) minimum 3 mijloace de joc, dar nu mai mult de 9 mijloace de joc, pentru spațiile în care se desfășoară alte activități cu caracter economic, amplasarea, organizarea și exploatarea mijloacelor de joc respective fiind realizate distinct în cadrul locației;”

„(iii) minimum 2 mijloace de joc, dar nu mai mult de 9 mijloace de joc, pentru locațiile autorizate pentru activitatea de pariuri sau loto;”

23. La articolul 15 alineatul (6) litera a) după punctul (v) se introduce un nou punct (vi) cu următorul cuprins:

„(vi) minimum 2 mijloace de joc, pentru locațiile autorizate pentru activitatea de jocuri de noroc definite la art.10 alin.(1) litera n).”

24. La articolul 15 alineatul (6) după litera h) se introduc două noi litere, respectiv litera h¹) și litera h²) cu următorul cuprins:

„h¹) numărul minim de mese speciale de joc din cadrul locației autorizate pentru activitatea de jocuri de noroc definite la art.10 alin.(1) litera n) în care se organizează activitatea de tip cazinou este de minim 2, dintre care cel puțin o masă de ruletă, jocul direct între participanți se poate organiza la numărul total de mese aprobat, mai puțin la mesele de ruletă;”

”h²) în cadrul fiecărei locații autorizate pentru activitatea de jocuri de noroc definite la art.10 alin.(1) litera n) în care se organizează și se exploatează activitatea de bingo în săli de joc dotarea tehnică minimală trebuie să cuprindă: un aparat de extragere aleatorie a numerelor, 2 panouri cu afișaj luminos, 4 monitoare color TV, un calculator electronic coordonator de joc, dispozitive și accesorii specifice jocului de bingo;”

25. La articolul 15 alineatul (7) și alineatul (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(7) Pentru jocurile tip slot-machine care sunt construite într-o singură entitate și sunt exploatate de la mai multe terminale (posturi) de joc, autorizația de exploatare a jocurilor de noroc se acordă pentru întreaga entitate sau pentru fiecare post, funcție de aprobarea de tip, iar taxa de autorizare se datorează pentru fiecare terminal (post) în parte, fiecare fiind inclus în calculul numărului minim de mașini prevăzut la alin. (6).”

„(8) Licența de organizare și autorizația de exploatare a jocurilor de noroc permit operatorului economic care le-a obținut să desfășoare activitatea pe întregul teritoriu al României, fără a fi necesară obținerea de autorizații, aprobări, taxe suplimentare, avize ori licențe din partea altor autorități. Anterior începerii activității pe raza unei localități, operatorul economic autorizat în condițiile prezentei ordonanțe va informa, în termen de 5 zile, prin adresă, autoritatea administrației publice locale competente despre începerea activității, comunicându-i data începerii activității și transmițându-i copii după licența și autorizația de exploatare a jocurilor de noroc. Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească locațiile în care sunt exploatate jocurile de noroc, condițiile tehnice pe care trebuie să le îndeplinească mijloacele de joc, condițiile referitoare la regulamentele de joc și regulamentele de ordine interioară în vederea acordării autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, precum și obligațiile care le revin organizatorilor în vederea menținerii valabilității acestora se stabilesc prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe.”

26. La articolul 16 alineatul (1) și alineatul (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Operatorii economici care dețin licență de organizare a jocurilor de noroc și exploatează, pe bază de autorizație de exploatare a jocurilor de noroc, jocuri tip slot-machine, pot organiza sisteme de tip "jack-pot" prin interconectarea jocurilor tip slot-machine dintr-o locație, dacă se utilizează sisteme de joc de tip "mystery", sau a aparatelor de același tip, dacă se utilizează sisteme de joc de tip "progresiv". Organizatorii sistemelor de tip "jack-pot", pentru fiecare sistem, vor notifica acest fapt Oficiului anterior începerii exploatării activității, precum și seriile jocurilor tip slot-machine interconectate în sistem și locația/locațiile în care sunt exploatate acestea. Organizatorii de jocuri de noroc sunt obligați să informeze Oficiul cu privire la mutarea mijloacelor de joc pentru care dețin autorizație de exploatare anterior realizării operațiunii.”

...

„(5) Pentru activitatea de club de poker, organizatorii vor solicita licență de organizare și autorizație de exploatare a jocurilor de noroc de la Oficiu, cu respectarea prevederilor legale în vigoare stabilite prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe.”

27. La articolul 16 alineatul (8) se abrogă

28. La articolul 18 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Companiei Naționale «Loteria Română» S.A. i se încredințează, în calitate de unic organizator, pe întreg teritoriul țării, organizarea și exploatarea de jocuri loto și loto on-line, astfel cum sunt definite la art. 10 alin. (1) lit. a) și h).”

29. La articolul 19¹ alineatul (1), alineatul (2) și alineatul (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Controlul tehnic, monitorizarea și supravegherea pentru jocurile de noroc prevăzute la art.10 alin.(1) din prezenta ordonanță, se realizează exclusiv de către Direcția de specialitate din cadrul ONJN, iar verificarea și raportarea în domeniul jocurilor de noroc on-line prevăzute la art.10 alin.(1) lit. h)-m) va fi efectuată de operatori economici abilitați în acest sens și licențiați de Comitetul de supraveghere al ONJN. Activitatea de verificare și raportare constă în totalitatea acțiunilor desfășurate de operatorul economic licențiat în legătură cu operațiile desfășurate de organizatorii de jocuri de noroc on-line

definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m), prin care se verifică, se analizează și se certifică toate operațiunile desfășurate de organizatorii de jocuri de noroc on-line ce sunt apoi raportate Direcției de specialitate din cadrul ONJN.”

„(2) Operatorii economici licențiați să efectueze verificarea și raportarea în domeniul jocurilor de noroc on-line, potrivit alin.(1), poartă denumirea de „operatori de verificare și raportare” și vor permite accesul necondiționat, al reprezentanților ONJN cu competențe, în întregul domeniu de activitate gestionat.”

„(3) Condițiile de licențiere a „operatorilor de verificare și raportare”, vor fi stabilite prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe și prin ordin al Președintelui ONJN. Licența operatorului de verificare și raportare este valabilă 5 ani cu condiția plății anuale a taxei de licență prevăzută în Anexă la prezenta ordonanță de urgență.”

30. La articolul 22 alineatul (3) literele b), c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) permiterea, în cadrul desfășurării activităților de jocuri de noroc definite la art.10 alin.(1), a oricărui tip de operațiuni de creditare a participanților la jocul de noroc;”

„c) promovarea, de către organizatorul jocurilor de noroc on-line definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m), prin intermediul oricărui mijloc de tip interfață de conectare, de participare, de transmitere a jocurilor de noroc sau prin orice alte platforme și mijloace asimilate, a entităților și a oricăror mijloace de creditare a jucătorilor în scopul participării la activitățile organizate în acest domeniu;”

„d) promovarea, prin intermediul activităților de joc de noroc definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m), a oricăror servicii, mijloace și activități care sunt interzise sau nu sunt reglementate prin intermediul normelor de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență ori altor reglementări specifice.”

31. La articolul 22 după alineatul (4) se introduc două noi alineate, alineatul (5) și alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(5) Nerespectarea prevederilor de la art.10 alin.(4) de către furnizorii de orice tip de servicii de comunicații (furnizorii de servicii internet, de servicii de telefonie fixă sau mobilă, furnizorii de servicii radio și TV și de servicii prin cablu), constituie contravenție și se sancționează cu amendă de 100.000 lei.”

„(6) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei participarea persoanelor fizice de pe teritoriul României la activități de jocuri de noroc on-line așa cum sunt definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m), care nu sunt autorizate de ONJN.”

32. La articolul 25 literele h), i), j) și k) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„h) participă, în calitate de participant la un joc de noroc on-line definit la art.10 alin.(1) lit. h)-m), prin intermediul unor echipamente și mijloace tehnice sau al oricăror mijloace asimilate, în scopul de a-și disimula identitatea ori identitatea beneficiarului real al operațiunilor financiare aferente;”

„i) participă, în calitate de participant la un joc de noroc on-line definit la art.10 alin.(1) lit. h)-m), deși face parte din personalul și conducerea persoanei juridice care este parte contractuală, privind orice activitate conexasă ori legată de jocul de noroc, în relație cu organizatorul autorizat pe teritoriul României, sau deține calitatea de asociat ori acționar în cadrul acestei persoane juridice;”

„j) influențează sau alterează rezultatele unui joc de noroc on-line definit la art.10 alin.(1) lit. h)-m), indiferent dacă are calitatea de organizator, participant ori dacă deține controlul direct sau indirect asupra activității de jocuri de noroc în cauză;”

„litera k) se abrogă”

33. Articolul 26 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Reclama, publicitatea sau orice activitate cu caracter promoțional privind activitățile și jocurile de noroc neautorizate, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, constituie contravenție și se pedepsește cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor provenite din activitatea contravențională.

(2) Desfășurarea activităților de marketing, reclamă, publicitate sau orice alte activități cu caracter promoțional privind jocurile de noroc on-line definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m) ori activitățile și serviciile conexe acestora, pentru jocurile on-line care nu sunt autorizate pe teritoriul României sau desfășurarea acestor activități fără respectarea prevederilor art.2 alin.(2) și (3) din prezenta ordonanță de urgență constituie contravenție și se pedepsește cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor provenite din activitatea contravențională.”

34. La articolul 26¹ se introduce un nou alineat, alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 25.000 lei neprezentarea administratorului societății sau a oricarei alte persoane care a fost convocată de către inspectorii ONJN, pentru a clarifica aspecte legate de verificările în curs în domeniul jocurilor de noroc.”

35. La articolul 29 alineatul (1) și alineatul (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Pentru acoperirea riscului de neplată a obligațiilor față de bugetul general consolidat, organizatorii de jocuri de noroc și operatorii de verificare și raportare pentru jocurile de noroc on-line definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m) din prezenta ordonanță de urgență, sunt obligați să constituie un fond de garanție, pentru fiecare mașină electronică cu câștiguri, masă de joc din cazinou ori pentru fiecare locație, după caz, până la data depunerii documentației în vederea acordării licenței de organizare a jocurilor de noroc sau a licenței de operator de verificare și raportare pentru jocurile de noroc on-line, în favoarea organului fiscal teritorial la care sunt înregistrați, prin:

a) consemnare de mijloace bănești la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal;

b) scrisoare/scrisori de garanție bancară emisă/emise de o societate bancară. În conținutul acesteia emitentul va menționa expres că se angajează irevocabil și necondiționat, renunțând expres la beneficiul discuțiunii, opozițiunii și diviziunii, să achite obligațiile fiscale restante în contul indicat de organul fiscal teritorial responsabil cu administrarea din punct de vedere fiscal a contribuabilului respectiv.”

...

„(8) Nivelul garanțiilor pentru acoperirea riscului de neplată este următorul:

a) 167 euro pentru fiecare mașină electronică cu câștiguri sau post, după caz, al cărei proprietar este organizatorul sau 300 euro pentru fiecare mașină electronică cu câștiguri sau post, după caz, în cazul în care organizatorul o deține sub o altă formă, după caz, dar nu mai mult de 60.000 euro la nivelul unui singur organizator;

b) 10.000 euro pentru fiecare masă de joc din incinta cazinoului, dar nu mai mult de 175.000 euro la nivelul unui singur organizator;

c) 5.000 pentru fiecare sală în care se organizează jocuri de bingo, dar nu mai mult de 7.000 euro la nivelul unui singur organizator;

d) 7.000 euro pentru activitatea operatorului economic organizator de pariuri în cotă fixă, pariuri mutuale și pariuri în contrapartidă, și câte 100 euro pentru fiecare punct de

lucru (agenție) în care acesta își desfășoară activitatea, dar nu mai mult de 100.000 euro la nivelul unui singur organizator;

...

f) 100.000 euro pentru jocurile de noroc de tip: pariuri în cotă fixă on-line, pariuri mutuale on-line sau pariuri în contrapartidă on-line;

g) 100.000 euro pentru jocurile bingo on-line;

h) 100.000 euro pentru jocurile tip cazinou on-line;

i) 250.000 euro pentru operatorul de verificare și raportare pentru jocurile de noroc on-line definit la art. 19¹ din prezenta ordonanță de urgență;

j) 250.000 euro pentru activitatea operatorului economic organizator de jocuri de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune;”

36. La Anexă punctul 1 subpunctul I se modifică și va avea următorul cuprins:

I. Taxe aferente licenței de organizare a jocurilor de noroc (anuale):

A. Pentru jocurile loto:	115.000 euro
B. Pentru pariuri mutuale:	45.000 euro
C. Pentru pariuri în cotă fixă:	25.000 euro
D. Pentru pariuri în contrapartidă:	25.000 euro
E. Pentru jocuri de noroc caracteristice cazinourilor:	95.000 euro
F. Pentru jocurile caracteristice clubului de poker:	15.000 euro
G. Pentru jocurile tip slot-machine:	7.500 euro
H. Pentru jocurile bingo desfășurate în săli de joc:	10.000 euro
I. Pentru jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune:	70.000 euro
J. Pentru jocurile tip cazinou on-line:	115.000 euro
K. Pentru jocurile loto on-line:	115.000 euro
L. Pentru pariurile mutuale on-line:	115.000 euro
M. Pentru pariuri în cotă fixă on-line:	115.000 euro
N. Pentru pariuri în contrapartidă on-line:	115.000 euro
O. Pentru jocurile bingo on-line:	85.000 euro
P. Pentru „operatorii de verificare și raportare”:	50.000 euro

37. La Anexă punctul 1 subpunctul II se modifică și va avea următorul cuprins:

II. Taxe aferente autorizației de exploatare a jocurilor de noroc (anuale):

- A.** Pentru jocurile loto: 180.000 euro
- B.** Pentru pariuri mutuale: 16% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- C.** Pentru pariuri în cotă fixă: 16% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- D.** Pentru pariuri în contrapartidă: 16% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- E. D.** Pentru jocuri de noroc caracteristice cazinourilor:
 - (i) pentru fiecare masă, în municipiul București: 60.000 euro
 - (ii) pentru fiecare masă, în alte locații decât municipiul București: 30.000 euro
- F.** Pentru clubul de poker:
 - (i) pentru fiecare locație, în municipiul București: 70.000 euro
 - (ii) pentru fiecare locație, în alte locații decât municipiul București: 30.000 euro
- G.** Pentru fiecare mijloc de joc tip slot-machine: 2.000 euro
- H.** Pentru jocurile bingo desfășurate în săli de joc: 7.000 euro
pentru fiecare sală, precum și 3% din valoarea nominală a cartoanelor achiziționate de la Compania Națională «Imprimeria Națională» - S.A., care se achită în avans la Trezoreria Statului, cu prezentarea ordinului de plată vizat de trezorerie la ridicarea cartoanelor
- I.** Pentru jocurile de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune: 5% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 115.000 euro
- J.** Pentru jocurile tip cazinou on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- K.** Pentru jocurile loto on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 180.000 euro
- L.** Pentru pariurile mutuale on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- M.** Pentru pariuri în cotă fixă on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro

- N. Pentru pariuri în contrapartidă on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro
- O. Pentru jocurile bingo on-line: 17% din venitul realizat la nivelul organizatorului, dar nu mai puțin de: 90.000 euro

38. La Anexă punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

2. Valoarea minimă a capitalului social subscris și vărsat la data solicitării cererii de obținere a licenței de organizare a jocurilor de noroc*1)

*1) În situația în care același organizator solicită licență de organizare a jocurilor de noroc care implică utilizarea mai multor categorii de mijloace de joc, condiția de existență a unei valori minime a capitalului social subscris și vărsat la data cererii de obținere a licenței de organizare a jocurilor de noroc se aplică cumulativ.

- A. Pentru organizatorii care exploatează jocuri loto: 2.000.000 lei
- B. Pentru organizatorii care exploatează pariuri mutuale: 1.000.000 lei
- C. Pentru organizatorii care exploatează pariuri în cotă fixă: 1.000.000 lei
- D. Pentru organizatorii care exploatează pariuri în contrapartidă: 1.000.000 lei
- E. Pentru organizatorii care exploatează jocuri de noroc caracteristice cazinourilor: 1.000.000 lei
- F. Pentru organizatorii care exploatează jocurile tip slot-machine: 30.000 lei
- G. Pentru organizatorii care exploatează jocurile bingo desfășurate în săli de joc: 100.000 lei
- H. Pentru organizatorii care exploatează jocurile de noroc on-line definite la art.10 alin.(1) lit. h)-m) din prezenta ordonanță de urgență: 1.000.000 lei
- I. Pentru organizatorii care exploatează jocuri de noroc bingo organizate prin intermediul sistemelor rețelelor de televiziune: 1.000.000 lei
- J. Pentru „operatorii de verificare și raportare”: 1.000.000 lei

39. La Anexă punctul 4. se modifică și va avea următorul cuprins:

Taxe speciale:

- A. Pentru videoloterie (VLT): 2% aplicată asupra veniturii din jocurile de noroc ale operatorului licențiat. Taxa se virează în totalitate la bugetul de stat, până la data

de 25 inclusiv a lunii următoare, pentru luna anterioară. Taxa colectată se alocă anual prin legea bugetului de stat Ministerului Tineretului și Sportului pentru încurajarea mișcării sportive la nivel național.

B. Taxa de acces:

- (i) pentru jocurile de noroc caracteristice cazinourilor: 50 lei
- (ii) pentru jocurile de noroc caracteristice cluburilor de poker: 20 lei

C. Taxa pentru pariurile mutuale, pariurile în contrapartidă și pariurile în cotă fixă în valoare de 2% aplicată asupra câștigurilor realizate de o persoană fizică, ca urmare a participării la jocuri de noroc. Taxa se reține de la participant și se virează în totalitate la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, pentru luna anterioară.

D. Taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slot-machine: 400 euro/post autorizat/an, care se achită de organizator în totalitate odată cu taxa de licență.

40. La Anexă după punctul 4. se introduce punctul 5. cu următorul cuprins:

„Valoarea în lei atât a taxelor pentru jocuri de noroc cât și a garanțiilor stabilite în moneda euro se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Acest curs se utilizează pe toată durata anului următor.”

Art. XV. – Licențele de organizare a jocurilor de noroc pe tipuri de activități acordate operatorilor economici până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe își mențin valabilitatea până la data expirării, cu condiția plății în cuantumul prevăzut de ordonanța de urgență a Guvernului nr.77/2009, astfel cum a fost modificată prin intermediul prezentei ordonanțe a taxelor anuale aferente licențelor de organizare a jocurilor de noroc, scadente în intervalul cuprins între intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe și expirarea licențelor. Cuantumul și modalitatea de calcul a taxelor pentru autorizațiile de exploatare a jocurilor de noroc acordate operatorilor economici până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, se mențin până la expirarea termenului de valabilitate al acestora și sunt cele prevăzute de legislația în vigoare la data emiterii respectivelor autorizații. Pentru obținerea unei noi autorizații vor fi respectate cuantumurile și modalitatea de calcul prevăzute în prezenta ordonanță.

Art. XVI. - Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, adoptată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

La articolul 1, alineatele (7) și (8) vor avea următorul cuprins:

“(7) Sunt exceptate de la obligația repartizării profitului pentru destinația și în cuantumul prevăzut la alin. (1) lit. f) instituțiile de credit cu capital integral sau majoritar de stat.

(8) Instituțiile de credit cu capital integral sau majoritar de stat își pot majora capitalul social prin utilizarea (capitalizarea) profitului net, cu respectarea prevederilor legale.”

Art. XVII. – Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 549 din 29 august 2013, se completează după cum urmează :

1. La articolul 8, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

“(4) Operatorii economici care în termen de 45 de zile de la împlinirea termenului stabilit la art. 6. alin. (1) și (2), după caz, nu au aprobat bugetul de venituri și cheltuieli în conformitate cu art. 4, pot angaja și efectua cheltuieli lunar în cuantum de 90% din limita prevăzută la alin. (1), începând cu luna următoare împlinirii acestui termen și până la data aprobării.”

Art. XVIII. - Prin derogare de la prevederile art.1 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.113/2006 privind înființarea Fondului național de dezvoltare, aprobată prin Legea nr.186/2008, în situația în care, în anul 2014 și anul 2015 Ministerul Transporturilor nu încasează venituri din vânzarea acțiunilor societăților comerciale, societăților naționale și companiilor naționale aflate sub autoritatea sa, sau sumele încasate din vânzarea acțiunilor sunt insuficiente, poate reține suma prevăzută la art.1 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.148/2002 pentru asigurarea condițiilor de finanțare a organizării și desfășurării activităților legate de procesul de privatizare derulate prin Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, aprobată cu modificări prin

Legea nr.57/2003, din dividendele încasate de la societățile comerciale, societățile naționale și companiile naționale la care exercită calitatea de acționar în numele statului.

Art. XIX - (1) Se autorizează Ministerul Sănătății să finalizeze implementarea sistemului informatic de înaltă performanță prevăzut la art.1 din Hotărârea de Guvern nr.835/2007 privind autorizarea Ministerului Sănătății Publice de a finanța achiziționarea unui sistem informatic de înaltă performanță, din venituri proprii, și pentru abrogarea unor dispoziții ale Hotărârii Guvernului nr. 1.079/2000 privind autorizarea Ministerului Finanțelor de a garanta un credit extern pentru Ministerul Sănătății, în vederea finanțării achiziționării de sisteme informatice de înaltă performanță, cu modificările ulterioare, numai în Institutul Clinic Fundeni și Spitalul Clinic Județean de Urgență Târgu Mureș.

(2) Se autorizează Ministerul Sănătății să utilizeze suma rămasă neutilizată ca urmare a derulării Contractului nr. GH 8939/23.11.2000 încheiat în baza Hotărârii Guvernului nr. 1.079/2000 privind autorizarea Ministerului Finanțelor de a garanta un credit extern pentru Ministerul Sănătății, în vederea finanțării achiziționării de sisteme informatice de înaltă performanță, cu modificările ulterioare și a Hotărârii de Guvern nr.835/2007 pentru proiectarea și implementarea sistemului informatic integrat în sănătate publică prin continuarea derulării Contractului nr. GH 8939/23.11.2000.

(3) Pentru îndeplinirea dispozițiilor prevăzute la alin.(1) specificațiile tehnice se aprobă prin ordin al ministrului sănătății.”

Art. XX. „Legea nr.96/2000 privind organizarea si funcționarea Băncii de Export-Import a României EximBank-S.A., republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.260 din 18 aprilie 2007 se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 12, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

” (2) Sumele disponibile din fondurile menționate la art. 10 sunt puse la dispoziția EXIMBANK - S.A. ca surse atrase, necesare pentru susținerea activității bancare. Drepturile și obligațiile EXIMBANK - S.A. pentru utilizarea acestor sume se vor stabili prin convenție încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice. Dobânda pentru utilizarea sumelor disponibile se va plăti de către EXIMBANK - S.A. lunar, în prima zi lucrătoare a lunii curente pentru luna anterioară, în contul fiecărui fond utilizat. Nivelul dobânzii se determină ca și medie între ratele de referință BID și ASK (fixing) a titlurilor de stat la 1 an, publicate de Banca Națională a României în ultima zi lucrătoare a anului precedent

celui de aplicare, iar sumele aferente vor constitui resurse din fructificare pentru alimentarea fiecărui fond. Sumele disponibile la sfârșitul anului la aceste fonduri se repricează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație. ”

2. La articolul 12, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

” (2¹) Sumele disponibile din fondurile menționate la art. 10 rămân la dispoziția EXIMBANK - S.A. pe perioadă nedeterminată cu excepția acelor sume la care se stabilește prin convenție menținerea pe perioade de cel puțin 5 ani. Ministerul Finanțelor Publice și EXIMBANK - S.A. vor conveni de comun acord, cu cel puțin 2 ani înainte de expirare, termenii și condițiile privind extinderea acestei perioade. ”

3. Articolul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

”Art.19 - Contabilitatea EXIMBANK - S.A. se realizează distinct pe operațiuni desfășurate în numele și în contul statului și pe operațiuni desfășurate în nume și în cont propriu, potrivit legii. ”

4. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

”Art.20 - EXIMBANK - S.A. întocmește situații financiare anuale, pe bază individuală și pe bază consolidată, în conformitate cu legislația în domeniu și cu standardele internaționale de contabilitate. ”

PRIM – MINISTRU

VICTOR - VIOREL PONTA

Contrasemnează:

**Viceprim-ministru,
ministrul finanțelor publice
DANIEL CHIȚOIU**

**Secretar general al Guvernului,
IOAN MORARU**

**Șeful cancelariei Primului-Ministru,
VLAD STOICA**

**Președintele oficiului național pentru jocuri de noroc,
CRISTINELA ODETA NESTOR**

**Ministrul sănătății,
GHEORGHE-EUGEN NICOLĂESCU**

**Ministrul transporturilor,
RAMONA MĂNESCU**