

## **PROCEDURĂ INTERNĂ**

**privind efectuarea operațiunilor necesare pentru acoperirea din bugetul Ministerul  
Muncii, Familiei și Egalității de Șanse a plății taxei pe valoarea adăugată în cadrul  
programelor naționale PHARE 2004 – 2006 “Coeziune Economică și Socială”**

### **TITLUL I**

#### **Dispoziții generale**

##### **ART. 1 Scopul și sfera de cuprindere**

(1) Potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 454/2007 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru stabilirea procedurii privind efectuarea operațiunilor necesare pentru acoperirea de la bugetul de stat a plății taxei pe valoarea adăugată în cadrul programelor PHARE, ISPA și SAPARD, modificat și completat prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 634/2007, Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse efectuează plățile de taxă pe valoarea adăugată aferente livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii finanțate, integral sau parțial, din contribuția financiară a Uniunii Europene și/sau din cofinanțarea aferentă către beneficiari și, respectiv, către bugetul de stat în cadrul programelor naționale PHARE 2004 – 2006 “Coeziune Economică și Socială”, subprogramul 4 Coeziune Economică și Socială, partea 2 Dezvoltarea Resurselor Umane: Ocuparea Forței de Muncă și Măsuri de Incluziune Socială.

(2) Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse efectuează plățile către contractori și, respectiv, către bugetul de stat pe baza facturilor sau a deconturilor speciale de taxă pe valoarea adăugată și în cazul beneficiarilor de achiziții intracomunitare a căror valoare este mai mare de 10.000 euro.

(3) Beneficiari ai plăților de taxă pe valoarea adăugată în cadrul contractelor de asistență financiară nerambursabilă sunt autorități ale administrației publice centrale și locale, unități subordonate, în coordonarea acestora, organisme neguvernamentale, nonprofit, de utilitate publică cu personalitate juridică care funcționează în domeniul dezvoltării regionale și

organisme neguvernamentale, nonprofit, cu personalitate juridică. În sensul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/2007, din categoria unităților subordonate sau în coordonarea autorităților administrației publice centrale și locale nu fac parte persoanele juridice cu scop lucrativ, indiferent de forma de organizare.

(4) Prezentele proceduri interne se aplică, fără a prejudicia prevederile legislației fiscale în vigoare, următoarelor categorii de contracte finanțate din fonduri PHARE: contracte de prestări servicii, contracte de achiziții de bunuri și contracte încheiate în cadrul unei scheme de grant.

## **ART. 2 Definiții**

(1) Termenii achiziție intracomunitară, exigibilitate, factură, fapt generator, importator, livrare de bunuri, livrare intracomunitară și persoană impozabilă au înțelesul prevăzut în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În sensul prezentelor proceduri interne, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

a) Agenția de implementare PHARE sau Autoritate Contractantă – Direcția Generală Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane, structură din cadrul Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse, care deține întreaga responsabilitate privind toate aspectele procedurale și administrative ale efectuării plăților în legătură cu achizițiile de bunuri și servicii în cadrul schemelor de finanțare nerambursabilă, în cadrul programelor naționale PHARE 2004 – 2006 “Coeziune Economică și Socială”, subprogramul 4 Coeziune Economică și Socială, partea 2 Dezvoltarea Resurselor Umane: Ocuparea Forței de Muncă și Măsuri de Incluziune Socială.

b) beneficiar – beneficiar al unui contract încheiat în cadrul unei scheme de grant sau Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse în cazul contractelor de prestări servicii și contractelor de achiziție de bunuri.

c) cofinanțarea aferentă – mixtă sau paralelă – reprezintă cofinanțarea contribuției financiare a Uniunii Europene asigurată de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului și bugetele altor instituții publice cu caracter autonom. În categoria cofinanțării aferente nu se includ: contribuția proprie a beneficiarului în cazul în care acesta nu este instituție publică, cofinanțarea beneficiarului român în cazul contractelor de înfrățire instituțională, cofinanțarea

asigurată din împrumuturi externe sau din alte surse decât cele menționate mai sus și costurile suplimentare aferente proiectelor;

d) contribuția financiară a Comunității Europene – sume care se transferă Guvernului României de către Comisia Europeană, cu titlu de asistență financiară nerambursabilă acordată României de către Comunitatea Europeană, potrivit prevederilor Memorandumului de înțelegere privind înființarea Fondului Național pentru PHARE;

g) furnizor de produse – orice persoană juridică care furnizează bunuri și produse în cadrul unui contract de achiziții de bunuri;

h) prestator de servicii – orice persoană juridică care oferă servicii în cadrul unui contract de prestări servicii;

m) Unități de Implementare a Proiectelor – structuri organizate potrivit dispozițiilor Hotărârii Guvernului nr. 869/2002 pentru perfecționarea activității unităților de implementare a programelor PHARE, care funcționează în cadrul autorităților de implementare pentru programele PHARE care au semnat un acord de implementare cu Direcția Generală Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane, în calitate de Agenție de implementare PHARE, pentru derularea programelor naționale PHARE 2004 – 2006 “Coeziune Economică și Socială” subprogramul 4 Coeziune Economică și Socială, partea 2 Dezvoltarea Resurselor Umane: Ocuparea Forței de Muncă și Măsuri de Incluziune Socială.

(3) În sensul prezentelor proceduri interne, contractele finanțate din fonduri PHARE au următoarea semnificație:

a) contracte de prestări servicii – contracte care oferă asistență tehnică, studii, know-how, instruire și altele.

b) contracte de achiziții de bunuri – contracte care implică proiectarea, producerea, livrarea, asamblarea și comandarea de produse, pe lângă alte activități specificate în contract, spre exemplu servicii de întreținere, reparații, instalare, instruire, precum și servicii post-vânzare.

c) contracte încheiate în cadrul unei scheme de grant – ajutoare financiare nerambursabile acordate de Agenția de implementare PHARE unui anumit beneficiar, în urma unei licitații deschise, în vederea realizării unor obiective compatibile cu politicile Uniunii Europene.

## TITLUL II

## **Contracte de prestări servicii**

### **ART. 3 Reguli privind plata taxei pe valoarea adăugată**

(1) Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către prestatorii de servicii stabiliți în alt stat membru al Uniunii Europene, persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, potrivit dispozițiilor Ordinului ministerului economiei și finanțelor nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene;

(2) Potrivit art. 147<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, orice prestator de servicii, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, are dreptul să deducă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Plata taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise către Autoritatea Contractantă de prestatorii de servicii, persoane impozabile înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, va fi efectuată prin Autoritatea Contractantă în termen de 45 de zile de la data depunerii documentelor justificative la registratura acesteia.

### **ART. 4 Condiții de plată**

(1) Plata taxei pe valoarea adăugată se realizează în euro, pe baza documentelor justificative emise de prestatorii de servicii, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, potrivit legislației în vigoare, într-un cont indicat de prestatorul de servicii în România. Orice comisioane bancare ocazionate de această operațiune vor fi suportate de către Autoritatea Contractantă.

(2) Pentru a îndeplini condițiile pentru plata taxei pe valoarea adăugată, orice prestator de servicii, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, trebuie să depună la Autoritatea Contractantă competentă următoarea documentație:

a) factura în original emisă de prestatorul de servicii la termenele scadente, potrivit condițiilor cuprinse de contractul de servicii;

b) raportul intermediar de implementare și raportul auditorului extern, după caz, în situația depunerii unei facturi privind plata intermediara.

c) raportul final de implementare și raportul auditorului extern, în situația depunerii facturii privind plata finală.

## **ART. 5 Obligațiile Autorității Contractante și Unității de Implementare a Proiectelor**

(1) Documentația prevăzută la art. 4 alin. (2) se depune de către prestatorul de servicii, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, direct la registratura Autorității Contractante sau se expediază prin poștă.

(2) La depunerea documentației prevăzute la art. 4 alin. (2), Managerul de Proiect responsabil din cadrul Direcției Contractare și Implementare din Autoritatea Contractantă verifică în evidențele proprii dacă contractul de prestări servicii aferent a suferit modificări prin acte adiționale sau dacă a fost reziliat.

(3) Managerul de Proiect analizează documentele depuse de prestatorul de servicii, verificând respectarea clauzelor înscrise în contractele de prestări servicii încheiate. De asemenea, verifică documentele din punct de vedere al corectitudinii completării.

(4) Dacă se constată erori materiale, Managerul de Proiect notifică în scris prestatorul de servicii pentru corectarea erorilor materiale.

(5) Unitatea de Implementare a Proiectelor responsabilă acordă viza de “Bun de plată” și înaintează documentația prevăzută la art. 4 alin. (2) către Direcția Contractare și Implementare.

(6) Documentația prevăzută la art. 4 alin. (2), certificată de către Directorul Direcției Contractare și Implementare pentru realitate, regularitate și legalitate, va fi înaintată către Direcția Management Financiar.

(7) Direcția Management Financiar analizează documentația primită, verificând respectarea condițiilor impuse pentru plata taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor legislației în vigoare.

(8) Pe baza verificărilor efectuate potrivit alin. (7), în cazul unor achiziții de servicii efectuate de la prestatorii de servicii, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, Direcția Management Financiar efectuează plata facturilor emise.

### **TITLUL III**

#### **Contracte de achiziții de bunuri**

##### **ART. 6 Reguli privind plata taxei pe valoarea adăugată**

(1) Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către furnizorii de produse stabiliți în alt stat membru al Uniunii Europene, persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, potrivit dispozițiilor Ordinului ministerului economiei și finanțelor nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

(2) În cazul unor achiziții intracomunitare de bunuri, scutite de taxa pe valoarea adăugată, Autoritatea Contractantă, în calitate de beneficiar al contractelor de achiziții de bunuri, va transmite furnizorilor de produse stabiliți în alt stat membru al Uniunii Europene, persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru

achiziții intracomunitare, emis de organul fiscal competent potrivit dispozițiilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile în scopuri de TVA.

(3) În cazul furnizorilor de produse stabiliți în afara Comunității, persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, plata taxei pe valoarea adăugată se efectuează de către organul fiscal competent potrivit dispozițiilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 530/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității.

(4) Potrivit art. 147<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, orice furnizor de produse, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, are dreptul să deducă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Plata taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise către Autoritatea Contractantă de furnizori de produse, persoane impozabile înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, va fi efectuată de către Autoritatea Contractantă în termen de 45 de zile de la data depunerii documentelor justificative la registratura acesteia.

(6) În cazul unor importuri de bunuri din afara Uniunii Europene, calitatea de importator în cadrul contractelor de achiziții de bunuri o au furnizorii de produse.

## **ART. 7 Condiții de plată**

(1) Autoritatea Contractantă, în calitate de persoană juridică care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri în sensul art. 6 alin. (2) este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată către bugetul de stat.

(2) Plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 6 alin. (5) se realizează în euro, pe baza documentelor justificative emise de furnizorii de produse, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, potrivit legislației în vigoare, într-un cont indicat de furnizorul de produse în România. Orice comisioane bancare ocazionate de această operațiune vor fi suportate de către Autoritatea Contractantă.

(3) Pentru a îndeplini condițiile pentru plata taxei pe valoarea adăugată, orice furnizor de produse, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, trebuie să depună la Autoritatea Contractantă factura aferentă livrărilor de produse, emisă la termenele scadente, potrivit condițiilor cuprinse de contractul de achiziții de bunuri.

#### **ART. 8 Documente justificative**

(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri în sensul art. 7 alin. (2), finanțate integral sau parțial, din contribuția financiară a Uniunii Europene și/sau din cofinanțarea aferentă, furnizorii de produse au obligația să emită facturi prin care să se evidențieze contravaloarea bunurilor livrate.

(2) Pentru achizițiile de produse, finanțate integral sau parțial, din contribuția financiară a Uniunii Europene și/sau din cofinanțarea aferentă, furnizorii de produse, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, au obligația să emită facturi care să conțină informațiile prevăzute la art. 155 (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

#### **ART. 9 Obligațiile Autorității Contractante și ale Unității de Implementare a Proiectelor**

(1) Documentația prevăzută la art. 8 se depune direct la registratura Autorității Contractante sau se expediază prin poștă.

(2) La depunerea documentației prevăzute la art. 8, Managerul de Proiect responsabil din cadrul Direcției Contractare și Implementare verifică în evidențele proprii dacă contractul de achiziție de bunuri aferent a suferit modificări prin acte adiționale sau dacă a fost reziliat.



(3) Managerul de Proiect analizează documentele depuse de furnizorul de produse, verificând respectarea clauzelor înscrise în contractele de achiziții de bunuri încheiate. De asemenea, verifică documentele din punct de vedere al corectitudinii completării.

(4) Dacă se constată erori materiale, Managerul de Proiect notifică în scris furnizorul de produse pentru corectarea erorilor materiale.

(5) Unitatea de Implementare a Proiectelor responsabilă acordă viza de "Bun de plată".

(6) Documentația prevăzută la art. 8, certificată de către directorul Direcției Contractare și Implementare pentru realitate, regularitate și legalitate, va fi înaintată către Direcția Management Financiar.

(7) Direcția Management Financiar analizează documentația primită, verificând respectarea condițiilor impuse pentru plata taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor legislației în vigoare.

(8) Pe baza verificărilor efectuate potrivit alin. (7), în cazul unor achiziții de produse efectuate de la furnizori de produse, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, Direcția Management Financiar efectuează plata facturilor emise.

(9) Pe baza verificărilor efectuate potrivit alin. (7), în cazul unor achiziții intracomunitare, Direcția Management Financiar completează decontul special de taxă pe valoarea adăugată potrivit modelului stabilit prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 36/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", pe care îl înaintează spre aprobare directorului general al Autorității Contractante.

(10) După aprobare, Direcția Management Financiar efectuează plata către bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată și depune decontul special de taxă pe valoarea adăugată până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor, în situațiile prevăzute la art. 156<sup>3</sup> alin. (1) - (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

(11) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine, potrivit art. 135 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la data livrării bunurilor din statul membru în care se face achiziția.

(12) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine potrivit art. 135 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la data la care este emisă factura către persoana care efectuează achiziția, pentru

întreaga contravaloare a livrării de bunuri, dar nu mai târziu de a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

## **TITLUL IV**

### **Contracte încheiate în cadrul unei scheme de grant**

#### **ART. 10 Reguli privind plata taxei pe valoarea adăugată**

(1) Plata taxei pe valoarea adăugată prevăzute la art. 1 alin. (1) și alin. (2) se acordă în măsura în care cheltuielile cu bunurile și serviciile achiziționate din România și Uniunea Europeană, pentru care beneficiarii au obligația achitării taxei pe valoarea adăugată către furnizori și, respectiv, către bugetul de stat, sunt considerate costuri eligibile potrivit art. 14 din Anexa nr. 2 “Condiții generale” ale contractului încheiat în cadrul unei scheme de grant.

(2) Plata taxei pe valoarea adăugată se efectuează în termen de 45 de zile de la data depunerii documentației complete prevăzute la art. 11 alin. (2) la Agenția de implementare PHARE. Prin excepție, Agenția de implementare PHARE poate decide suspendarea plății în condițiile prevăzute la art. 14 alin. (15).

(3) În cazul în care cererea de plată este respinsă parțial sau în totalitate sau dacă plata taxei pe valoarea adăugată a fost suspendată potrivit art. 14 alin. (15), Agenția de implementare PHARE va prezenta motivele. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare din România.

(4) Deciziile de plată a taxei pe valoarea adăugată emise de Agenția de implementare PHARE sunt decizii emise sub rezerva verificării ulterioare de către organele fiscale competente, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **ART. 11 Condiții de plată**

(1) Plata taxei pe valoarea adăugată se realizează în euro, la cererea beneficiarilor, pe baza documentelor justificative emise potrivit legislației în vigoare, într-un cont indicat de beneficiar în România. Orice comisioane bancare ocazionate de această operațiune vor fi suportate de către Agenția de implementare PHARE.

(2) Pentru a îndeplini condițiile pentru plata taxei pe valoarea adăugată, orice beneficiar trebuie să depună următoarea documentație:

a) cererea de plată a taxei pe valoarea adăugată, întocmită în două exemplare conform modelului prezentat în anexa nr. 1;

b) borderoul cuprinzând documentele justificative pentru bunurile și serviciile achiziționate, întocmit în două exemplare conform modelului prezentat în anexa nr. 2;

c) documentele justificative care atestă achiziționarea bunurilor și/sau a serviciilor, în original și în copie;

d) raportul final de implementare și raportul auditorului, după caz, în situația depunerii cererii de plată privind taxa pe valoarea adăugată odată cu cererea de plată a tranșei finale.

(3) La întocmirea borderoului și a cererii de plată, beneficiarii vor folosi cursul mediu inforeuro aferent perioadei de raportare. Cursul inforeuro este rata publicată de Banca Centrală Europeană în fascicolul "C" al Jurnalului Oficial din prima zi lucrătoare a lunii.

(4) Cererea de plată a taxei pe valoarea prevăzută la alin. (2) lit. a) poate fi depusă odată cu cererea de plată a tranșei intermediare sau odată cu cererea de plată a tranșei finale prevăzută în contractul încheiat în cadrul unei scheme de grant.

(5) În cazul în care o plată este obținută de beneficiar în mod fraudulos, printr-o eroare oarecare sau dacă contractul a fost reziliat, Agenția de implementare PHARE va solicita beneficiarului căreia i-a fost achitată taxa pe valoarea adăugată restituirea sumelor plătite în mod eronat, a accesoriilor și comisioanelor aferente. În caz de nerestituire a sumelor datorate de către beneficiar, Agenția de implementare PHARE va proceda la sesizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau a organelor de urmărire penală, după caz, pentru recuperarea acestora.

(5) Prevederile art. 151<sup>2</sup> "Răspunderea individuală și în solidar pentru plata taxei" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

## **ART. 12 Documente justificative**

(1) Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii, finanțate integral sau parțial, din contribuția financiară a Uniunii Europene și/sau din cofinanțarea aferentă, cu excepția carburanților, furnizorii și/sau prestatorii au obligația să emită facturi care să conțină

informațiile prevăzute la art. 155 (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru plata taxei pe valoarea adăugată aferente carburanților auto se admit bonuri fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.

(3) În cazul beneficiarilor de achiziții intracomunitare a căror valoare este mai mare de 10.000 euro, beneficiarii contractelor încheiate în cadrul unei scheme de grant vor prezenta formatul pe hârtie al Decontului special de taxă pe valoarea adăugată, depus la unitatea fiscală competentă, completat potrivit Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 36/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată".

### **ART. 13 Obligațiile Unităților de Implementare a Proiectelor**

(1) Documentația prevăzută la art. 11 alin. (2) se depune direct la registratura Unității de Implementare a Proiectelor competentă, în atribuțiile căreia se regăsește monitorizarea implementării contractului de finanțare nerambursabilă, sau se expediază prin poștă.

(2) Cererile de plată prevăzute la art. 11 alin. (2) litera a) primite direct la registratura Unității de Implementare a Proiectelor se înregistrează imediat, în momentul primirii, în Registrul de evidență al cererilor de plată, organizat potrivit anexei nr. 3, în prezenta solicitantului. Cererile de plată primite prin poștă, se înregistrează imediat, în ziua primirii.

(3) Numărul de înregistrare în Registrul de evidență se utilizează ca număr de referință și se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a cererii de plată respective.

(4) Toată documentația solicitată se scanează și se arhivează în format electronic.

(5) Cererile de plată a taxei pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 11 alin. (2) litera a), se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă.

(6) La depunerea unei cereri de plată, Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă verifică în evidențele proprii dacă contractul de finanțare nerambursabilă aferent a suferit modificări prin acte adiționale sau dacă a fost reziliat.

(7) Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă analizează documentația depusă de beneficiar, verificând respectarea clauzelor înscrise în contractele de finanțare nerambursabile încheiate și a condițiilor impuse pentru plata taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor legislației în vigoare.

(8) Dacă se constată erori materiale sau alte neconcordanțe, Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă notifică în scris beneficiarul pentru corectarea acestora.

(9) Termenul de soluționare a solicitării de plată prevăzut la alin. (15) se suspendă pe perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării scrise și data prezentării noilor documente la registratură prin care se corectează erorile constatate.

(10) Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă va verifica prin confruntare informațiile înscrise în cererea de plată a taxei pe valoarea adăugată și în borderoul centralizator cu informațiile din documentele justificative prezentate în original și în copie, respectiv dacă suma taxei pe valoarea adăugată solicitată la plată este înscrisă în documentele justificative întocmite potrivit reglementărilor legale în vigoare.

(11) Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă va stabili dacă cheltuielile cu bunurile și serviciile achiziționate din România și Uniunea Europeană, pentru care beneficiarii au obligația achitării taxei pe valoarea adăugată către furnizori și, respectiv, către bugetul de stat, reprezintă costuri eligibile potrivit art. 14 din Anexa nr. 2 "Condiții generale" ale contractului de finanțare nerambursabilă și sunt finanțate, integral sau parțial, din contribuția financiară a Uniunii Europene și/sau din cofinanțarea aferentă.

(12) Documentele originale pe baza cărora se efectuează plata taxei pe valoarea adăugată vor fi ștampilate pe verso de Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă cu mențiunea "Plătit taxa pe valoarea adăugată în cadrul unei schemei de grant < >", după care vor fi restituite beneficiarului.

(13) Copiile documentelor justificative se păstrează în arhiva Unității de Implementare a Proiectelor competentă și vor fi ștampilate și semnate cu mențiunea "Conform cu originalul".

(14) Rezultatul analizei se consemnează într-un Referat întocmit conform modelului din anexa nr. 4.

(15) Referatul privind soluționarea cererii de plată a taxei pe valoarea adăugată, aprobat de conducerea Unității de Implementare a Proiectelor competentă, însoțit de cererea de plată și borderoul centralizator, completate corect de către beneficiar se transmit, în original, Agenției de implementare PHARE, în termen de 15 zile de la data depunerii

documentației complete prevăzute la art. 11 alin. (2), în vederea efectuării verificărilor proprii și plății.

(16) După operarea datelor privind soluționarea cererii de plată a taxei pe valoarea adăugată în evidența specială, Unitatea de Implementare a Proiectelor competentă arhivează dosarul solicitării.

(17) Dosarul solicitării cuprinde:

- a) cererea solicitantului, în original;
- b) borderoul întocmit de solicitant, în original;
- c) documentele justificative, în copie certificată “conform cu originalul”;
- d) corespondența purtată pentru corectarea erorilor materiale, după caz;
- e) referatul de analiză.

(18) Arhivarea dosarului solicitării se va face în conformitate cu legislația în vigoare privind arhivele naționale.

#### **ART. 14 Obligațiile Agenției de implementare PHARE**

(1) Documentația prevăzută la art. 13 alin. (15) se depune direct la registratura Agenției de implementare PHARE sau se expediază prin poștă.

(2) De la registratură, documentația se repartizează Direcției Contractare și Implementare.

(3) Numărul de înregistrare în Registrul de evidență al Unităților de Implementare a Proiectelor se utilizează ca număr de referință și se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a cererii de plată a taxei pe valoarea adăugată.

(4) La primirea documentației prevăzute la art. 13 alin. (15), Direcția Contractare și Implementare verifică în evidențele proprii dacă contractul respectivului beneficiar a suferit modificări prin acte adiționale sau dacă a fost reziliat.

(5) Referatul de analiză documentară, aprobat de conducerea Unității de Implementare a Proiectelor competentă, însoțit de cererea de plată și borderoul centralizator întocmit de beneficiar, se verifică din punct de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se și corelarea sumei solicitate la plată cu suma înregistrată în borderoul centralizator și, respectiv, cu suma înscrisă în referatul de analiză.

(6) Pe baza verificărilor efectuate potrivit alin. (5), Direcția Contractare și Implementare întocmește, în trei exemplare, Decizia de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru beneficiarii de grant, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(7) Decizia de plată se certifică pentru realitate, regularitate și legalitate de către directorul Direcției Contractare și Implementare și se înaintează, împreună cu documentația primită de la Unității de Implementare a Proiectelor către Direcția Management Financiar.

(8) Direcția Management Financiar analizează documentația primită de la Direcția Contractare și Implementare, verificând respectarea condițiilor impuse pentru plata taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor legislației în vigoare.

(9) Pe baza verificărilor efectuate potrivit alin. (8), directorul Direcției Management Financiar avizează Decizia de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru beneficiarii de grant, și o înaintează spre aprobare directorului general al Agenției de implementare PHARE.

(10) În cazul în care există suspiciuni cu privire la documentele justificative care atestă achiziționarea și plata bunurilor și/sau a serviciilor sau a eligibilității costurilor declarate de beneficiar, Direcția Contractare și Implementare sau Direcția Management Financiar, după caz, pot solicita, cu avizul directorului general al Agenției de implementare PHARE, efectuarea unei cercetări la fața locului la beneficiarul care a solicitat plata taxei pe valoarea adăugată.

(11) Cercetările la fața locului vor urmări că cererea de plată a beneficiarului este conformă cu realitatea, că produsele sau serviciile au fost achiziționate și plătite în conformitate cu prevederile contractuale, că operațiunile și cheltuielile respectă legislația în vigoare. Aceste verificări vor include procedurile de evitare a finanțării duble a taxei pe valoarea adăugată prin alte contracte derulate în cadrul programelor naționale PHARE.

(12) Pentru efectuarea cercetării la fața locului, echipa de control va solicita beneficiarului să prezinte:

- a) balanțele de verificare, rapoarte și înregistrări contabile;
- b) contractele comerciale și facturile care să ateste operațiunile, după caz;
- c) dovezi de recepție a bunurilor și serviciilor;
- d) ordinele de plată și extrasele de cont aferente;
- e) orice alte documente pe care echipa de control le consideră necesare pentru justificarea plății către beneficiar a taxei pe valoarea adăugată.

(13) Documentele prezentate de beneficiar trebuie să se refere la perioada din care provine suma taxei pe valoarea adăugată solicitată la plată.

(14) Termenul legal de soluționare a solicitării de plată se suspendă pe perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării către beneficiar și data finalizării procesului-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului.

(15) În cazul în care prin procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului nu se înlătură suspiciunile cu privire la documentele justificative care atestă achiziționarea bunurilor și/sau a serviciilor sau a celor referitoare la eligibilitatea costurilor declarate, Direcția Contractare și Implementare sau Direcția Management Financiar, după caz, pot solicita, cu avizul directorului general al Agenției de implementare PHARE, amânarea plății taxei pe valoarea adăugată până la depunerea raportului final de implementare.



<b>CERERE DE PLATĂ</b> A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ	
--	--

ANUL:	PERIOADA:       -
-------	-------------------

<b>A. DATE DE IDENTIFICARE ALE SOLICITANTULUI</b>			
NUMĂRUL DE REFERINȚA PENTRU CONTRACTUL ÎNCHEIAT ÎN CADRUL UNEI SCHEME DE GRANT			
TITLUL CONTRACTULUI			
DENUMIRE SOLICITANT			
ȚARA DE REZIDENȚĂ			
ADRESA COMPLETĂ ÎN ȚARA DE REZIDENȚĂ			
COD POȘTAL		TELEFON	
FAX		E-MAIL	
INSTITUȚIE PUBLICĂ		DA	NU
ORGANIZAȚIE NEGUVERNAMENTALĂ		DA	NU
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE			

<b>B. DATE DE IDENTIFICARE ALE REPREZENTANTULUI LEGAL</b>			
NUME, PRENUME			
JUDEȚ	SECTOR	LOCALITATE	
STRADA	NR.	BLOC	SC.
ET.	AP.	COD POȘTAL	TELEFON
FAX		E-MAIL	

<b>C. INFORMAȚII FINANCIARE</b>			
SUMA SOLICITATĂ LA PLATĂ			

IBAN									
TITULARUL CONTULUI									
CONT NUMĂRUL					CODUL BĂNCII				
NUMELE BĂNCII									
ADRESA BĂNCII									
ORAȘUL			ȚARA			COD			

NR. ANEXE			NR. FACTURI			NR. DECONTURI SPECIALE TVA		
-----------	--	--	-------------	--	--	----------------------------	--	--

Ați mai avut cereri de plată anterioare?		Da	Nr. de referință al cererii anterioare						
		Nu							

Mă angajez să returnez orice sumă mi-ar putea fi plătită în mod eronat.

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

- taxa pe valoarea adăugată solicitată la plată nu a mai făcut obiectul unei cereri anterioare sau a unei cereri aferente unui alt contract de finanțare nerambursabilă derulat în cadrul programelor naționale PHARE;
- cheltuielile cu bunurile și serviciile achiziționate din România și Uniunea Europeană, pentru care am achitat taxa pe valoarea adăugată către furnizori și, respectiv, către bugetul de stat din fonduri proprii, sunt considerate costuri eligibile potrivit art. 14 din Anexa nr. 2 "Condiții generale aplicabile Contractelor de finanțare nerambursabilă din partea Comunității Europene, încheiate pentru acțiuni externe";
- datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete;

Numele și prenumele reprezentantului legal		
Funcția		Ștampila
Semnătura		
Data		

Se completează de personalul Unității de Implementare a Proiectelor

Unitate de Implementare a Proiectelor	
Număr înregistrare	Data înregistrare
Numele și prenumele persoanei care a verificat	

NUMĂRUL DE REFERINȚA PENTRU CONTRACTUL ÎNCHEIAT ÎN CADRUL UNEI SCHEME DE GRANT	
TITLUL CONTRACTULUI	
DENUMIRE BENEFICIAR	

<b>BORDEROU</b> cuprinzând documentele justificative pentru bunurile și serviciile achiziționate								
Nr. crt.	Tipul *)	Natura bunurilor sau a serviciilor	Denumirea partenerului	Codul de identificare fiscală al partenerului **)	Numar si data factura sau bonului fiscal ***)	Valoare taxă pe valoarea adăugată (lei)	Curs de schimb inforeuro	Valoare taxă pe valoarea adăugată (euro)
<b>TOTAL:</b>							X	

\*) Se va completa cu: A - în cazul livrărilor de bunuri,  
I - în cazul achizițiilor intracomunitare,  
S - în cazul prestărilor de servicii.

\*\*) În cazul achizițiilor intracomunitare căsuța respectivă nu va fi completată.

\*\*\*) În cazul achizițiilor intracomunitare se va menționa numărul de înregistrare la unitatea fiscală competentă a Decontului special de taxă pe valoarea adăugată.

Nume și prenume reprezentant legal .....  
 Semnătură reprezentant legal .....  
 Data .....





**În urma analizei documentației depuse de beneficiar potrivit dispozițiilor Ordinului ministrului muncii, familiei și egalității de șanse nr. .... din ..... 2007, certificăm realitatea, regularitatea și legalitatea taxei pe valoarea adăugată solicitate de beneficiar, cu “bun de plată” pentru suma totală de <.....> Euro.**

Numele și prenumele persoanei cu atribuții		
Funcția		
Semnătura		
Data		
Numele și prenumele reprezentantului legal		
Funcția		Ștampila
Semnătura		
Data		

MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI EGALITĂȚII DE ȘANSE  
 Direcției Generale Autoritatea de Management  
 pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane  
 Nr. înregistrare ..... data .....

**DECIZIE DE PLATĂ  
 A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

<b>Numărul de înregistrare în Registrul de evidență al Unității de Implementare a Proiectelor</b>			
Număr program național PHARE			
Număr de referință pentru contractul încheiat în cadrul unei scheme de grant			
Titlul contractului			
Denumire beneficiar			
Adresă completă			
Buget total	<.....> Euro	din care: buget PHARE	<.....> Euro <.....> % din total
Perioada pentru care se solicită plata TVA			
TVA solicitată la plată	<.....> Euro		
TVA respinsă la plată	<.....> Euro		
<b>TVA acceptată la plată</b>	<b>&lt;.....&gt; Euro</b>		

Motivul de fapt al respingerii la plată a TVA

.....

Temeiul de drept al respingerii la plată a TVA

Act normativ: ....., art. .... paragraful .... pct. .... lit. .... alin. ....

Aprobat	Avizat	Certific realitatea regularitatea și legalitatea	Întocmit
Director general	Director	Director	Funcția
..... (Nume, prenume)	..... (Nume, prenume)	..... (Nume, prenume)	..... (Nume, prenume)
..... (Data)	..... (Data)	..... (Data)	..... (Data)
..... (Semnătura)	..... (Semnătura)	..... (Semnătura)	..... (Semnătura)
.....	.....	.....	.....