



MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul 175 (XIX) — Nr. 121

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 19 februarie 2007

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
110. — Ordin al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv	1–16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 187, 189¹, 191 și 192² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale pct. 14, 15 și 18² din titlul VII „Accize și alte taxe speciale” din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă Procedura de stabilire și de identificare a gradului de risc fiscal în cazul produselor

accizabile expediate din România, în regim suspensiv, pe teritoriul comunitar, prevăzută în anexa nr. 2.

Art. 3. — (1) Se aprobă formularul 121 „Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv”, cod M.F.P. 14.13.01.03/d, prevăzut în anexa nr. 3.

(2) Formularul 121 se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 4.

(3) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului 121 sunt prevăzute în anexa nr. 5.

Art. 4. — Anexele nr. 1—5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — (1) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se înființează, în cadrul fiecărei unități fiscale teritoriale în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozite fiscale, o structură de gestiune a documentelor administrative de însoțire a produselor accizabile, organizată la nivel de serviciu, birou sau compartiment.

(2) Regulamentul de organizare și funcționare al unităților fiscale teritoriale se completează în mod corespunzător.

(3) Numărul de posturi necesar funcționării structurii organizatorice se va asigura prin redistribuire din numărul de posturi vacante/ocupate, din cadrul structurii de administrare, cu încadrarea în numărul total de posturi aprobat pentru fiecare direcție generală a finanțelor publice prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 6. — Serviciul/biroul/compartimentul de gestiune a documentelor administrative de însoțire a produselor accizabile are ca atribuții principale următoarele:

a) procesarea și organizarea evidenței exemplarului 5 al documentelor administrative de însoțire primite de la expeditorii produselor accizabile în format electronic;

b) procesarea și organizarea evidenței exemplarului 4 al documentelor administrative de însoțire sau a documentului unic vamal, după caz, transmise de primitorii produselor accizabile;

c) verificarea formală a datelor înscrise în documentele administrative de însoțire;

d) colaborarea cu organul de control competent în scopul verificării neconcordanțelor sesizate în documentele administrative de însoțire, precum și în circuitul acestora;

e) încheierea circuitului documentelor administrative de însoțire, prin verificarea existenței exemplarelor 4 și 5 ale documentelor administrative de însoțire în evidența organelor fiscale;

f) stabilirea și identificarea gradului de risc fiscal în cazul transporturilor de produse accizabile în regim suspensiv;

g) transmiterea documentelor administrative de însoțire pentru tranzacțiile intracomunitare Serviciului central de legături din cadrul Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală;

h) acordarea aprobării pentru necompletarea căsuțelor din documentul administrativ de însoțire în cazurile prevăzute de normele metodologice de aplicare a titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

i) orice alte sarcini ce îi revin din procedurile privind gestiunea documentelor administrative de însoțire și administrare a accizelor.

Art. 7. — (1) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se înființează, în cadrul direcțiilor generale ale

finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și în cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, compartimentul de schimb internațional de informații. Compartimentul de schimb internațional de informații funcționează în subordinea directorului executiv adjunct coordonator al Activității de Control Fiscal și este coordonat și îndrumat metodologic de către Serviciul central de legături din cadrul Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală din Agenția Națională de Administrare Fiscală.

(2) Regulamentul de organizare și funcționare al direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili se completează în mod corespunzător.

(3) Numărul de posturi necesar funcționării structurii organizatorice se va asigura prin utilizarea a 130 de posturi dintre cele prevăzute pentru Ministerul Finanțelor Publice, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2006 privind unele măsuri pentru întărirea capacității administrative a României pentru integrarea în Uniunea Europeană, repartizate astfel:

a) câte 3 posturi pentru fiecare direcție generală a finanțelor publice județene și a municipiului București;

b) 4 posturi pentru Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Art. 8. — Compartimentul de schimb internațional de informații are ca atribuții principale următoarele:

a) transmite către Serviciul central de legături, periodic sau la cerere, informații și date necesare gestionării activității de cooperare administrativă între Agenția Națională de Administrare Fiscală și administrațiile fiscale ale statelor membre ale Uniunii Europene;

b) primește informațiile și datele transmise de Serviciul central de legături, referitoare la contribuabilii care efectuează tranzacții intracomunitare;

c) organizează și gestionează evidența solicitărilor, informațiilor și datelor primite și a celor transmise de la/către Serviciul central de legături;

d) efectuează sau solicită structurilor competente, cu avizul șefului ierarhic superior și al directorului executiv adjunct coordonator, efectuarea de acțiuni de inspecție fiscală, în vederea soluționării solicitărilor primite de la Serviciul central de legături;

e) asigură și urmărește respectarea termenelor de soluționare a solicitărilor primite de la Serviciul central de legături;

f) asigură comunicarea dintre Serviciul central de legături și structurile teritoriale competente în gestionarea documentelor administrative de însoțire a produselor accizabile;

g) colaborează cu compartimentele de inspecție fiscală în pregătirea și desfășurarea acțiunilor de inspecție fiscală la contribuabilii care efectuează tranzacții intracomunitare;

h) participă la elaborarea tematicilor și metodologiilor de inspecție fiscală în domeniul inspecției fiscale a operațiunilor intracomunitare;

i) verifică modul de aplicare, de către organele de inspecție fiscală, a metodologiilor și procedurilor din domeniul inspecției fiscale a operațiunilor intracomunitare;

j) îndrumă activitatea organelor de inspecție fiscală în cazul inspecției fiscale la contribuabilii care efectuează tranzacții intracomunitare;

k) primește din partea compartimentelor de inspecție fiscală solicitări destinate altor state membre ale Uniunii Europene, pentru verificarea unor tranzacții intracomunitare ale contribuabililor români, și le transmite Serviciului central de legături;

l) întocmește periodic raportări către Serviciul central de legături și/sau către conducerea direcției.

Art. 9. — Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice asigură realizarea și

implementarea aplicațiilor informatice suport pentru aplicarea procedurilor prevăzute în prezentul ordin.

Art. 10. — Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală și Direcția de organizare și resurse umane din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației și Direcția generală a politicilor și resurselor umane din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 11. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 24 ianuarie 2007.
Nr. 110.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ
de gestionare a documentelor administrative de însoțire,
întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv

A. Documentul administrativ de însoțire

1. Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv este permisă numai atunci când transportul este însoțit de documentul administrativ de însoțire, în condițiile titlului VII „Accize și alte taxe speciale“ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, și ale normelor metodologice pentru aplicarea acestuia, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

2. În cazul deplasării produselor accizabile între două antrepozite fiscale în regim suspensiv sau între un antrepozit fiscal și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar, în cazul în care antrepozitul expeditor își desfășoară activitatea pe teritoriul României, acest document se întocmește în 5 exemplare, care se utilizează potrivit dispozițiilor art. 187 alin. (2) din Codul fiscal.

3. În cazul deplasării produselor accizabile între un antrepozit fiscal care își desfășoară activitatea într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în calitate de expeditor, și un antrepozit fiscal, operator înregistrat sau neînregistrat, care își desfășoară activitatea în România, în calitate de primitor, documentul administrativ de însoțire sau un alt document comercial prevăzut în legislația aceluia stat membru se întocmește în 4 exemplare, care se utilizează conform pct. 14 alin. (3) din normele metodologice pentru aplicarea titlului VII din Codul fiscal.

4. În cazul deplasării produselor accizabile între un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar și un antrepozit fiscal care își desfășoară activitatea în România, în calitate de primitor, cele 3 exemplare ale documentului administrativ

unic reglementat de legislația vamală vor fi folosite cu rol de document administrativ de însoțire, conform pct. 15 alin. (5) din normele metodologice pentru aplicarea titlului VII din Codul fiscal.

B. Organizarea evidenței documentelor administrative de însoțire

1. Documentele administrative de însoțire primite de organele fiscale competente se înregistrează în următoarele evidențe, organizate în format electronic, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1a) la prezenta procedură:

a) evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 5, depuse de antrepozitul fiscal expeditor pentru produsele expediate în regim suspensiv pe teritoriul României;

b) evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 4, depuse de antrepozitul fiscal primitor pentru produsele primite în regim suspensiv pe teritoriul României;

c) evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 5, pentru tranzacțiile intracomunitare, care fac obiectul analizei de risc efectuate de Serviciul central de legături;

d) evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 4, depus de antrepozitul fiscal, operatorul înregistrat sau operatorul neînregistrat pentru produsele primite în regim suspensiv din Uniunea Europeană.

2. Evidențele se organizează și se gestionează de compartimentele cu atribuții în gestiunea documentelor administrative de însoțire.

C. Deplasarea produselor accizabile, în regim suspensiv, între două antrepozite fiscale situate pe teritoriul României

I. *Gestiunea documentului administrativ de însoțire, transmis de către antrepozitul fiscal expeditor (exemplar 5)*

1.1. Antrepozitul fiscal expeditor transmite, la momentul expedierii produselor, exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire către organul fiscal teritorial în a cărui rază își desfășoară activitatea, denumit în continuare *organ fiscal competent*.

1.2. Exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire se depune în format electronic, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii.

1.3. Formatul electronic al documentului administrativ de însoțire se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

1.4. Programul de asistență este pus la dispoziție contribuabililor gratuit, de către unitățile fiscale, sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

1.5. La aceeași adresă pot fi consultate și condițiile tehnice care trebuie îndeplinite pentru utilizarea programului de asistență.

2. Zilnic, compartimentul de gestiune a documentelor administrative de însoțire, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, preia de la registratura organului fiscal, pe bază de notă de predare-primire, documentele administrative de însoțire și le înregistrează în evidența documentelor administrative de însoțire — exemplar 5, depuse de antrepozitul fiscal expeditor pentru produsele expediate în regim suspensiv pe teritoriul României.

3.1. În maximum o zi de la preluare, compartimentul de specialitate efectuează o verificare formală a documentelor administrative de însoțire primite și urmărește dacă:

a) datele de identificare înscrise în documentul administrativ de însoțire, referitoare atât la antrepozitul expeditor, cât și la cel primitor, sunt valide, inclusiv valabilitatea autorizațiilor de antrepozit fiscal;

b) produsele înscrise în documentul administrativ de însoțire sunt incluse în listele de produse ce au fost autorizate în prealabil pentru cele două antrepozite fiscale (expeditor și primitor);

c) garanțiile sunt depuse la organele fiscale în condițiile legii.

3.2. În cazul în care din verificări se constată neconcordanțe, compartimentul de specialitate solicită organului de control competent verificarea conformității datelor înscrise în exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire.

3.3. În acest scop, compartimentul de specialitate transmite, în termen de maximum o zi de la verificare, organului de control competent, o listă a documentelor administrative de însoțire care au prezentat neconcordanțe.

3.4. Pentru fiecare poziție din listă se comunică în mod obligatoriu următoarele informații:

— persoana care a expedit produsul accizabil și codul de identificare fiscală al acesteia;

— datele de identificare ale antrepozitelor fiscale;

— seria și numărul documentului administrativ de însoțire;

— copia exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire;

— neconcordanțele constatate.

4. Formatul hârtie al documentelor prelucrate se arhivează de către compartimentul de gestiune a documentelor administrative de însoțire.

II. *Gestiunea documentului administrativ de însoțire transmis de către antrepozitul fiscal primitor (exemplar 4)*

1. Antrepozitul fiscal primitor transmite, la momentul primirii produselor, exemplarul 4 al documentului administrativ de însoțire, care însoțește transportul, către organul fiscal competent în a cărui rază își desfășoară activitatea.

2. Zilnic, compartimentul de specialitate preia de la registratură, pe bază de notă de predare-primire, documentele administrative de însoțire și le înregistrează în evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 4, depuse de antrepozitul fiscal primitor pentru produsele primite în regim suspensiv pe teritoriul României.

3. Din exemplarul 4 al documentului administrativ de însoțire se preiau în baza de date informațiile cuprinse în macheta prevăzută în anexa nr. 1b) la prezenta procedură.

4. A doua zi după primirea exemplarului 4 al documentului administrativ de însoțire, informațiile din acesta, preluate potrivit pct. 3, se transmit organului fiscal în a cărui rază teritorială se află antrepozitul expeditor, prin intermediul suportului informatic pus la dispoziție de Direcția generală a tehnologiei informației.

5. Formatul hârtie al documentelor înregistrate se arhivează de către compartimentul de gestiune a documentelor administrative de însoțire.

III. *Închiderea circuitului documentelor administrative de însoțire*

1.1. Circuitul documentelor administrative de însoțire se închide, la nivelul fiecărui compartiment de specialitate, dacă unui exemplar 5 al documentului administrativ de însoțire i se alocă un exemplar 4 corespunzător aceluiași transport de produse accizabile, documentele cu regim special având elemente de identificare identice (număr și serie, antrepozit expeditor, antrepozit primitor, produse accizabile transportate).

1.2. În acest caz, aplicația generează un mesaj care confirmă închiderea circuitului documentului administrativ de însoțire. Exemplarul tipărit al mesajului generat de sistemul informatic se arhivează de către compartimentul de specialitate, împreună cu exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire.

1.3. În situația în care, informațiile cuprinse în exemplarul 5 nu coincid cu informațiile cuprinse în exemplarul 4, documente cu regim special având același număr și aceeași serie, circuitul documentelor nu poate fi închis.

1.4. Atât închiderea circuitului, cât și orice altă fază intermediară prin care trec documentele administrative de însoțire se înregistrează în evidențele documentelor administrative de însoțire.

2. Dacă, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii produselor accizabile, exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire nu i-a fost alocat, la nivelul compartimentului de specialitate, exemplarul 4 cu elemente de identificare identice, circuitul documentului administrativ de însoțire nu poate fi închis.

3. Bilunar, la datele de 1 și 16 ale fiecărei luni, compartimentul de specialitate transmite organului de control competent:

a) situația documentelor administrative de însoțire al căror circuit nu a fost închis, ca urmare a lipsei exemplarului 4, care cuprinde:

- nr. și seria documentului administrativ de însoțire;
- copia exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire;

b) situația documentelor administrative de însoțire al căror circuit nu a fost închis, întrucât exemplarul 4 prezenta diferențe, care cuprinde:

- nr. și seria documentului administrativ de însoțire;
- informațiile din exemplarul 4 al documentului administrativ de însoțire care prezintă diferențele prevăzute la cap. C pct. II alin. 3;

c) situația documentelor administrative de însoțire al căror circuit nu a fost închis, întrucât pentru exemplarul 4 nu a putut fi găsit un exemplar 5 corespondent, care cuprinde:

- nr. și seria documentului administrativ de însoțire;
- informațiile din exemplarul 4 al documentului administrativ de însoțire, prevăzute la cap. C pct. II alin. 3.

IV. *Obligații declarative ale antrepozitarilor expeditori*

1. Dacă antrepozitul fiscal care a expediat produsul accizabil în regim suspensiv nu primește, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii, exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire, certificat de organul fiscal competent, acesta este obligat să înștiințeze compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile, potrivit dispozițiilor art. 189¹ din Codul fiscal.

2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expediat produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV alin. 1, la organul fiscal competent Formularul 121 „Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv”, întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3 la ordin.

V. *Gestiunea documentelor administrative de însoțire în cazul antrepozitarilor autorizați pentru producția de alcool etilic și pentru prelucrarea acestuia*

1. Documentele administrative de însoțire întocmite de antrepozitarii autorizați pentru producția de alcool etilic și pentru prelucrarea acestuia vor fi vizate, pe toate cele 5 exemplare, de către reprezentantul desemnat de organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitarul expeditor.

2. Dacă antrepozitele fiscale de producție pentru alcoolul etilic și de prelucrare a acestuia se află în localități diferite, gestiunea documentelor administrative de însoțire se face potrivit cap. C pct. I sau II, după caz.

3. Dacă antrepozitele fiscale de producție pentru alcoolul etilic și de prelucrare a acestuia se află în același loc, documentul administrativ de însoțire se întocmește în 3 exemplare, în condițiile pct. 14 alin. (8) din normele metodologice de aplicare a titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare. În această situație, antrepozitul fiscal de prelucrare, ca antrepozit primitor, transmite exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire certificat compartimentului de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea.

D. *Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar*

I. *Gestiunea documentelor administrative de însoțire (exemplarul 4) sau a altor documente comerciale cu rol de document administrativ de însoțire în cazul produselor accizabile primite în România în regim suspensiv dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene*

1. În situația în care produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv dintr-un antrepozit fiscal aflat într-un alt stat membru al Uniunii Europene într-un antrepozit fiscal la un operator înregistrat sau neînregistrat aflat în România, primitorul transmite organului fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea exemplarul 4 certificat al documentului administrativ de însoțire a produsului accizabil.

2. Zilnic, compartimentul de specialitate preia de la registratură documentele administrative de însoțire și le înregistrează în evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 4 pentru produse primite din Uniunea Europeană.

3. Din exemplarul 4 al documentului administrativ de însoțire care prezintă diferențe se preiau în baza de date informațiile cuprinse în macheta prevăzută în anexa nr. 1b) la prezenta procedură și se tratează potrivit cap. D pct. II lit. A.

4. Formatul hârtie al exemplarului 4 al documentului administrativ de însoțire se arhivează de compartimentul de specialitate.

II. *Gestiunea documentelor administrative de însoțire — exemplarul 4 care prezintă lipsuri și nereguli pe parcursul circulației în regim suspensiv a produselor accizabile*

A. *În cazul în care România este statul de destinație*

1. Compartimentul de specialitate care primește exemplarul 4 al unui document administrativ de însoțire, care conține pierderi sau lipsuri de produse intervenite pe parcursul transportului și constatate de autoritatea competentă a unui stat membru, aplică procedura prevăzută la pct. 18² alin. (2)—(4) din normele de aplicare a titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

2.1. Compartimentul de specialitate întocmește un referat care cuprinde în mod obligatoriu:

— numărul și seria documentului administrativ de însoțire;

— datele de identificare ale antrepozitului fiscal expeditor;

— pierderile sau lipsurile de produse constatate de autoritatea competentă a statului membru respectiv;

— încadrarea pierderilor sau lipsurilor de produse constatate de autoritatea competentă a statului membru respectiv în situațiile prevăzute la art. 192 alin. (4) din Codul fiscal, cu menționarea temeiului legal;

— stabilirea bazei de impozitare a accizelor, potrivit prevederilor titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal.

2.2. Referatul se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de către conducătorul unității fiscale, șeful adjunct de administrație sau directorul executiv adjunct coordonator, după caz.

3. În baza referatului aprobat, compartimentul de specialitate emite o înștiințare care cuprinde:

- numărul și seria documentului administrativ de însoțire;
- datele de identificare ale antrepozitului fiscal expeditor;
- autoritatea competentă a statului membru care a constatat pierderile sau lipsurile de produse;
- pierderile sau lipsurile de produse constatate de autoritatea competentă a statului membru care se încadrează în situațiile prevăzute la art. 192 alin. (4) din Codul fiscal;
- baza de impozitare a accizelor stabilită potrivit prevederilor titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate transmite înștiințarea prevăzută la pct. 3 împreună cu exemplarul de returnat al documentului administrativ de însoțire Serviciului central de legături din cadrul Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală, prin intermediul compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice.

5. Înștiințarea prevăzută la pct. 3 împreună cu exemplarul de returnat al documentului administrativ de însoțire se transmit de către Serviciul central de legături din cadrul Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală autorității fiscale competente care a stabilit sau a constatat lipsurile ori pierderile de produse accizabile.

B. În cazul în care România este statul în care au fost stabilite sau constatate lipsurile ori pierderile de produse accizabile

1. Documentul prin care sunt stabilite lipsurile sau pierderile de produse accizabile, scutite potrivit legislației din statul de destinație, precum și baza de calcul a accizei, împreună cu exemplarul de returnat al documentului administrativ de însoțire, primite de la autoritatea competentă a statului membru de destinație al transportului de produse accizabile, se transmite Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

2. După primirea documentației prevăzute la pct. 1, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți calculează acciza datorată, pe baza cotelor aplicabile în România la data când s-au produs pierderile sau a fost înregistrată pierderea.

3. Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți emite Decizia privind stabilirea obligației de plată a accizelor datorate în cazul pierderilor sau lipsurilor stabilite sau constatate pe parcursul circulației intracomunitare în regim suspensiv al produselor accizabile, prevăzută în anexa nr. 1c) la prezenta procedură.

4. În vederea recuperării accizelor stabilite, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți va aplica, potrivit competențelor, măsurile pentru recuperarea într-un alt stat membru a creanțelor stabilite prin titluri de creanță în România.

III. *Gestiunea documentelor administrative de însoțire (exemplarul 5) în cazul produselor accizabile expediate din România, în regim suspensiv, într-un alt stat membru al Uniunii Europene*

1. Pentru gestiunea exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire transmis de antrepozitul fiscal expeditor din România, dispozițiile cap. C pct. I sunt aplicabile în mod corespunzător.

2. După înregistrarea în evidența documentelor administrative de însoțire — exemplarul 5, pentru tranzacțiile intracomunitare, compartimentul de specialitate va efectua analiza de risc.

3. Procedura de stabilire și de identificare a gradului de risc fiscal în cazul produselor accizabile expediate din România, în regim suspensiv, pe teritoriul comunitar este prevăzută în anexa nr. 2 la ordin.

IV. *Obligații declarative*

1. Dacă antrepozitul fiscal expeditor al produsului accizabil în regim suspensiv nu primește, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii, exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire certificat de autoritatea fiscală în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal primitor, antrepozitul fiscal expeditor este obligat să înștiințeze despre aceasta compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile.

2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expedit produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV alin. 1, la organul fiscal competent Formularul 121 „Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv”, întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3 la ordin.

E. *Deplasarea produselor accizabile între un antrepozit fiscal din România și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar sau între un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar și un antrepozit fiscal din România*

1. În situația în care produsele accizabile sunt transportate în regim suspensiv de la un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar către un antrepozit fiscal situat pe teritoriul României, primitorul transmite către organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea exemplarul 3 al documentului administrativ unic reglementat de legislația vamală.

2. Pentru gestionarea exemplarului 3 al documentului administrativ unic vamal sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile cap. D pct. I sau II, după caz.

3. În situația în care produsele accizabile sunt transportate în regim suspensiv de la un antrepozit fiscal situat pe teritoriul României către un birou vamal de ieșire de pe teritoriul comunitar, antrepozitul fiscal expeditor transmite către organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire.

4. Pentru gestionarea exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile cap. D pct. III.

*ANEXA Nr. 1a)
la procedură*

EVIDENȚA DOCUMENTELOR ADMINISTRATIVE DE ÎNSOȚIRE

Data înregistrării DAI	DAI		Data expedierii produselor	Rezultatele verificării formale Adresa de transmitere către organul de control (nr. și data)	Închidere circuit Data
	Seria	Numărul			

Macheta de preluare a exemplarului 4 din documentul administrativ de însoțire**I. Seria și numărul documentului administrativ de însoțire**

Seria	
Numărul	

II. Date de identificare expeditor

Denumirea expeditorului	
Cod unic de înregistrare	
Cod accize antrepozit expeditor	
Autoritatea competentă în administrarea antrepozitului expeditor	

III. Date de identificare primitor

Denumirea primitorului	
Cod unic de înregistrare	
Cod accize antrepozit primitor	

IV. Cantitatea expediată - de pe fața documentului administrativ de însoțire (pct. 18a – 22c)

Descrierea produsului	Cod NC	Unitatea de măsură	Cantitate

V. Diferențe înscrise pe verso-ul exemplarului 4 al documentului administrativ de însoțire

Descrierea produsului	Cod NC	Unitatea de măsură	Plusuri	Minusuri

*) Anexa nr. 1b) este reprodusă în facsimil.



ROMÂNIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
SERVICIUL DE ADMINISTRARE A CONTRIBUABILILOR NEREZIDENȚI

Nr...../.....

DECIZIE

**privind stabilirea obligației de plată a accizelor datorate în cazul pierderilor sau
lipsurilor stabilite sau constatate pe parcursul circulației intracomunitare în
regim suspensiv a produselor accizabile**

CĂTRE:

Denumire/Nume, prenume
Cod de identificare fiscală
Adresa completă din țara de rezidență
.....
Cod poștal.....Fax.....
Telefon.....E-mail.....

În baza art.192² alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a pct.18² alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

și a constatărilor autorității competente, astfel cum acestea sunt înscrise pe verso-ul exemplarului documentului administrativ de însoțire nr. ce se returnează expeditorului, se stabilește obligația de plată a accizei, pentru lipsurile sau pierderile constatate pe teritoriul României la transportul în regim suspensiv a produselor supuse accizelor, după cum urmează:

<p>TIPUL ACCIZEI</p> <p>Diferențe constatate, astfel cum sunt înscrise pe verso-ul documentului administrativ de însoțire</p> <p>Diferențe de produse supuse la plata accizelor, conform deciziei autorității competente a statului de destinație (baza de calcul)</p> <p>Cota de acciză aplicabilă la data constatării diferențelor</p> <p>ACCIZĂ DATORATĂ</p>	<p>(nomenclator)</p> <p>..... (lei)</p>
<p>TIPUL ACCIZEI</p> <p>Diferențe constatate, astfel cum sunt înscrise pe verso-ul documentului administrativ de însoțire</p> <p>Diferențe de produse supuse la plata accizelor, conform deciziei autorității competente a statului de destinație (baza de calcul)</p> <p>Cota de acciză aplicabilă la data constatării diferențelor</p> <p>ACCIZĂ DATORATĂ</p>	<p>(nomenclator)</p> <p>.....(lei)</p>

*) Anexa nr. 1c) este reprodusă în facsimil.

<i>TIPUL ACCIZEI</i>	<i>(nomenclator)</i>
Diferențe constatate, astfel cum sunt înscrise pe verso-ul documentului administrativ de însoțire	
Diferențe de produse supuse la plata accizelor, conform deciziei autorității competente a statului de destinație (baza de calcul)	
Cota de acciză aplicabilă la data constatării diferențelor	
ACCIZĂ DATORATĂ(lei)
TOTAL ACCIZĂ DATORATĂ(lei)

În conformitate cu prevederile art. 84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Suma stabilită ca acciză datorată se plătește în termen de 5 zile de la data constatării pierderilor sau lipsurilor de către organul de control competent.

Pentru neachitarea sumei până la termenul precizat mai sus se datorează majorări de întârziere, în condițiile art.116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta Decizie de impunere poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent potrivit art.179 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,

Verificat,

Întocmit,

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

Cod MFP: 14.13.02.03/p

Nomenclator

Nr. crt.	Tipul accizei
1	Accize pentru bere
2	Accize pentru vinuri spumoase
3	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri
4	Accize pentru produse intermediare
5	Accize pentru alcool etilic
6	Accize pentru țigarete
7	Accize pentru țigări și țigări de foi
8	Accize pentru tutun de fumat
9	Accize pentru benzină cu plumb
10	Accize pentru benzină fără plumb
11	Accize pentru motorină
12	Accize pentru păcură
13	Accize pentru gaz petrolier lichefiat
14	Accize pentru gaz natural
15	Accize pentru petrol lampant (kerosen)
16	Accize pentru cărbune și cocs
17	Accize pentru energie electrică

ANEXA Nr. 2

PROCEDURĂ

de stabilire și de identificare a gradului de risc fiscal în cazul produselor accizabile expediate din România, în regim suspensiv, pe teritoriul comunitar

I. Aspecte generale

Procedura prevăzută în această anexă se aplică în vederea determinării gradului de risc pe care îl comportă toate livrările de produse accizabile transportate în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

Analiza de risc se realizează în două etape, așa cum sunt descrise la cap. II și III:

— stabilirea punctajului indicatorilor care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului autorizat;

— stabilirea punctajului indicatorilor care reflectă riscul prezentat de livrarea de produse accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

După parcurgerea acestor etape se va obține Coeficientul de risc al transportului (CRT). *Coeficientul de risc al transportului (CRT)* reprezintă o sumă obținută automat în urma analizei de risc, clasificată ulterior pe 3 niveluri de risc, indicând proporțional și în ordine crescătoare riscul dezvoltat:

— CRT stabilit este sub valoarea de 10 puncte ponderate — fără risc;

— CRT stabilit este între valorile de 11—60 de puncte ponderate — risc scăzut;

— CRT stabilit este între valorile 61—100 de puncte ponderate — risc ridicat.

Un CRT se va acorda fiecărui DAI aferent unui transport pe teritoriul comunitar și va fi determinat la momentul primirii exemplarului 5 din DAI de către Serviciul

central de legături, cu suportul Direcției generale a tehnologiei informației, în baza de date centrală.

Se va identifica un grad de risc al transportului respectiv, pe baza datelor deținute despre antrepozitarul autorizat și antrepozitul fiscal expeditor și a celor din documentul administrativ de însoțire. Fiecărui indicator de risc *i* se acordă o pondere la calcularea CRT, care reprezintă procentul ariei de risc în cadrul riscului general.

Valoarea CRT reprezintă ponderea punctajelor indicatorilor de risc care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului și a celor asociați livrării de produse accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

Excepție vor face de la analiza de risc următoarele categorii de operațiuni care se vor califica în mod automat ca având un risc ridicat:

— operațiuni având ca obiect tranzacțiile cu țigarete, alcool etilic și băuturi spirtoase provenind sau având ca destinație o țară terță;

— livrări de produse accizabile realizate de antrepozitari aflați în stare de insolvabilitate;

— livrările de produse accizabile realizate de antrepozitarii care se află în prima lună de activitate;

— operațiuni realizate de antrepozitari care au fost declarați inactivi.

II. Indicatori care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului autorizat expeditor

II.1. Indicatori calculați de către autoritatea fiscală teritorială în a cărei administrare se află antrepozitarul expeditor

Indicatorii se calculează pentru prima dată în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei proceduri și apoi semestrial, începând cu data de 5 august 2007, într-un termen de maximum 5 zile.

Înainte de stabilirea punctajelor acestor indicatori, compartimentul de specialitate din cadrul autorității fiscale de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor va solicita în scris compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării la zi a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

După calcularea indicatorilor, compartimentul de specialitate din cadrul autorității fiscale de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor va comunica punctajele către Serviciul central de legături.

Indicatorii urmăriți și punctajul aferent acestora sunt:

1. Mărimea contribuabilului

Punctaj:

0 puncte — mari contribuabili;

50 de puncte — contribuabili mijlocii și mici.

2. Antecedente fiscale

Punctaj:

0 puncte — nu are fapte înscrise în cazierul fiscal;

100 de puncte — are fapte înscrise în cazierul fiscal.

3. Modul de verificare a antrepozitarului (sumele reprezintă rezultatele cumulate ale tuturor inspecțiilor fiscale efectuate în perioada de referință)

Punctaj:

0 puncte — a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii mai mari de 10.000 lei;

50 de puncte — a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii mai mari de 10.000 lei și până la 100.000 lei;

70 de puncte — a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii mai mari de 100.000 lei;

100 de puncte — nu a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani.

4. Sancțiuni aplicate

Punctaj:

0 puncte — antrepozitarul nu a primit nicio sancțiune contravențională la regimul produselor accizabile, prevăzută în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni;

50 de puncte — antrepozitarul a primit până la 3 sancțiuni contravenționale la regimul produselor accizabile, prevăzute în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni;

100 de puncte — antrepozitarul a primit mai mult de 3 sancțiuni contravenționale la regimul produselor accizabile, prevăzute în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni.

5. Documente administrative de însoțire neînchise

Punctaj:

0 puncte — nu are documente administrative de însoțire neînchise în ultimele 12 luni;

100 de puncte — are documente administrative de însoțire neînchise în ultimele 12 luni.

6. Gradul de conformare la îndeplinirea obligațiilor declarative prevăzute de vectorul fiscal

Punctaj:

0 puncte — îndeplinirea voluntară și la termen a tuturor obligațiilor declarative în ultimele 12 luni;

50 de puncte — îndeplinirea tuturor obligațiilor declarative în ultimele 12 luni, dar fără respectarea termenelor legale;

100 de puncte — neîndeplinirea parțială sau totală a obligațiilor declarative în ultimele 12 luni (cel puțin un impozit sau o taxă nedeclarată în ultimele 12 luni).

7. Executări silite înregistrate

Punctaj:

0 puncte — antrepozitarul nu a fost supus unei executări silite de la autorizarea sa;

50 de puncte — antrepozitarul a fost supus unei executări silite mai vechi de un an;

100 de puncte — antrepozitarul a fost supus unei executări silite în ultimul an.

8. Nivelul datoriilor nete la bugetul general consolidat (total datorat — total de rambursat/restituit)

Punctaj:

0 puncte — contribuabili care nu au datorii;

10 puncte — contribuabili mari care au datorii sub 500.000 lei, contribuabili mici și mijlocii care au datorii sub 350.000 lei;

50 de puncte — contribuabili mari care au datorii între 500.001 lei și 1.000.000 lei, contribuabili mici și mijlocii care au datorii între 350.001 lei și 1.000.000 lei;

100 de puncte — contribuabilii care au datorii ce depășesc 1.000.000 lei.

9. Nivelul capitalurilor totale (se calculează potrivit bilanțului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte — antrepozitarul deține capitaluri totale de peste 10.000.000 lei;

10 puncte — antrepozitarul deține capitaluri totale între 5.000.001 și 10.000.000 lei;

50 de puncte — antrepozitarul deține capitaluri totale între 1.000.001 și 5.000.000 lei;

100 de puncte — antrepozitarul deține capitaluri totale sub 1.000.000 lei sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

10. Active imobilizate (se calculează potrivit bilanțului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte — antrepozitarul deține active imobilizate de peste 10.000.000 lei;

10 puncte — antrepozitarul deține active imobilizate între 5.000.001 și 10.000.000 lei;

50 de puncte — antrepozitarul deține active imobilizate între 1.000.001 și 5.000.000 lei;

100 de puncte — antrepozitarul deține capitaluri totale sub 1.000.000 lei sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

11. Variații ale rezultatelor fiscale anuale — profit/pierdere (se calculează potrivit bilanțurilor depuse pentru ultimii 2 ani fiscali încheiați)

Punctaj:

0 puncte — dacă a înregistrat profit în ultimii 2 ani fiscali încheiați, pentru care există bilanț depus, sau în cazul în care antrepozitarul este nou-înființat, dacă a încheiat primul an fiscal având profit;

30 de puncte — dacă a înregistrat profit în ultimul an și pierdere în anul anterior;

50 de puncte — dacă a înregistrat în ultimul an fiscal pierdere și profit în anul anterior;

70 de puncte — dacă a înregistrat pierdere în ultimii 2 ani consecutivi;

100 de puncte — dacă a înregistrat pierdere în ultimii 3 ani consecutivi sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

12. Variații ale cifrei de afaceri în ultimii 2 ani (se calculează potrivit bilanțurilor depuse pentru ultimii 2 ani fiscali încheiați)

Se calculează:

Variația = [(CA din ultimul an — CA din penultimul an)/CA din penultimul an] x 100

Punctaj:

0 puncte — dacă a înregistrat o variație pozitivă a cifrei de afaceri în ultimii 2 ani consecutivi de peste 25%;

30 de puncte — dacă a înregistrat o variație pozitivă a cifrei de afaceri în ultimii 2 ani consecutivi între 0—25%;

100 de puncte — dacă a înregistrat o variație negativă a cifrei de afaceri în ultimii 2 ani consecutivi sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

13. **Gradul de îndatorare = (datorii totale/total active imobilizate) x 100** (se calculează potrivit bilanțului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte — gradul de îndatorare este sub 100%;

50 de puncte — gradul de îndatorare este între 101% și 150%;

100 de puncte — gradul de îndatorare este peste 150% sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

II.2. Indicatori calculați la nivel central

Indicatorii se calculează pentru prima dată în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei proceduri și apoi semestrial începând cu data de 5 august 2007, într-un termen maxim de 5 zile.

Înainte de stabilirea punctajelor acestor indicatori, Direcția generală a tehnologiei informației va lua măsuri în vederea actualizării la zi a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

După calcularea indicatorilor, punctajele obținute împreună cu punctajele calculate pentru indicatorii menționați la pct. II.1 și comunicați de către autoritatea fiscală de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor vor fi păstrate într-o bază de date.

Indicatorii urmăriți și punctajul aferent acestora sunt:

14. Istoricul activității antrepozitarului

Punctaj:

0 puncte — data autorizării antrepozitarului depășește 3 ani, iar în această perioadă a funcționat fără întreruperi de nicio natură (suspendarea autorizației unui antrepozit, încetarea activității);

20 de puncte — data autorizării antrepozitarului este între 1 și 3 ani, iar în această perioadă a funcționat fără întreruperi de nicio natură (suspendarea autorizației unui antrepozit, încetarea activității);

50 de puncte — data autorizării antrepozitarului depășește un an, iar în această perioadă activitatea antrepozitarului a suferit întreruperi (încetarea activității urmată de o nouă autorizare, suspendarea autorizației unui/unor antrepozite/antrepozite);

70 de puncte — data autorizării antrepozitarului este între un an și 6 luni;

100 de puncte — data autorizării antrepozitarului nu depășește 6 luni.

15. **Schimbarea recentă a proprietarilor (potrivit ultimelor date comunicate de registrul comerțului):**

Punctaj:

0 puncte — același acționar majoritar în ultimele 12 luni;

100 de puncte — acționarul majoritar a fost schimbat în ultimele 12 luni.

III. Indicatori care reflectă riscul prezentat de livrarea de produse accizabile în regim suspensiv

La momentul recepționării exemplarului 5 al DAI, în format electronic, de către autoritatea fiscală în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal expeditor, acesta va fi transmis în aceeași zi lucrătoare Direcției generale a tehnologiei informației, într-o bază de date centrală.

DAI-urile recepționate după ora 18,00 vor fi transmise a doua zi lucrătoare până cel târziu la ora 10,00.

Calcularea punctajelor indicatorilor de mai jos se va realiza la nivel central pe baza datelor din DAI.

Indicatorii urmăriți și punctajul aferent acestora sunt:

16. **Tipul de autorizare atribuit locului de expediere a produselor în funcție de codul de accize completat în căsuța 15 din DAI (se urmărește codul de accize al antrepozitarului român și codul din Nomenclatorul activităților desfășurate în cadrul antrepozitului fiscal)**

Punctaj:

0 puncte — antrepozite de producție și depozitare vin și băuturi fermentate, altele decât bere și vin (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile W2 și W3);

20 de puncte — antrepozite de producție și depozitare bere (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul B);

30 de puncte — antrepozite de producție țigări și țigări de foi, tutun destinat rulării în țigarete și alt tutun de fumat (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile T3, T4 sau T5);

40 de puncte — antrepozite de producție și depozitare țigarete (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul T2);

50 de puncte — antrepozite de producție și depozitare produse intermediare (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul I);

70 de puncte — antrepozite de producție și depozitare produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile E2, E3, E5, E6, E7, E8, E9.1 și E9.2);

80 de puncte — antrepozite de producție/depozitare alcool etilic și băuturi spirtoase (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP sau DD, iar produsele autorizate în SEED au codurile S2, S3, S4 și S5);

90 de puncte — antrepozite de depozitare produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și produsele autorizate în SEED au codurile E4.1—E4.9);

100 de puncte — antrepozite de producție produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP și produsele autorizate în SEED au codurile E4.1—E4.9).

17. **Tipul de autorizare a operatorului destinat (se urmărește codul de accize al primitivului din căsuța 7 din DAI)**

Punctaj:

0 puncte — antrepozitar autorizat;

50 de puncte — operator înregistrat;

100 de puncte — operator neînregistrat.

18. **Tipul de autorizare atribuit locului livrării produselor conform datelor declarate în căsuța 7a din DAI (se verifică în baza de date SEED și se urmărește pentru ce este autorizat conform nomenclatorului de activități din SEED)**

Punctaj:

0 puncte — vin și băuturi fermentate, altele decât bere și vin (codurile W2 și W3);

20 de puncte — bere (codul B);

40 de puncte — produse din tutun (codurile T2, T3, T4 sau T5);

50 de puncte — produse intermediare (codul I);

70 de puncte — produse energetice (codurile E2, E3, E5, E6, E7, E8, E9.1 și E9.2);

80 de puncte — alcool etilic și băuturi spirtoase (codul S2, S3, S4 și S5);

100 de puncte — produse energetice (coduri E4.1 — E4.9) sau nu există nicio codificare.

19. **Produsele accizabile care fac obiectul transportului în regim suspensiv (căsuțele 19a, 19b și 19c)**

Punctaj:

0 puncte — vinuri (NC 2204, 2205), bere (NC 2203 00 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00), precum și alte coduri NC care nu se regăsesc la punctajele de mai jos;

20 de puncte — tutun prelucrat (NC 2400, 2401, 2402, 2403);

50 de puncte — benzină cu plumb (NC 2710 11 31, 2710 11 51, 2710 11 59), benzină fără plumb (NC 2710 11 31, NC 2710 11 41, NC 2710 11 45, 2710 11 49, 2710 11 70 și 2710 11 90), motorină (NC de la 2710 1941 până la

2710 19 49), petrol lampant (kerosen) — 2710 19 21 și 2710 19 25, gaz petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 până la 2711 19 00, gaz natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00, păcură cu codurile NC de la 2710 19 61 până la 2710 19 69, cărbune și cocs cu codurile NC 2701, 2702 și 2704;

100 de puncte — alcool etilic (NC 2207, 2208, 2204, 2205 și 2206).

20. **Cantitatea sau greutatea netă a produselor accizabile livrate în regim suspensiv**

Plafon cantitativ:

- NC 2207 alcool etilic nednaturat cu o concentrație alcoolică mai mare sau egală cu 80% în cantitate de 20 HI alcool pur (20°C);

- NC 2208 băuturi spirtoase în cantitate de 12 HI volum de băuturi;

- NC 2402.20 țigarete în cantitate de 500.000 unități.

Punctaj:

10 puncte — antrepozitarul livrează cantități sub plafonul cantitativ mai sus menționat;

50 de puncte — antrepozitarul livrează cantități care nu depășesc cu mai mult de 20% plafonul cantitativ mai sus menționat;

100 de puncte — antrepozitarul livrează cantități care depășesc cu mai mult de 20% plafonul cantitativ mai sus menționat.

IV. Ponderea punctajelor indicatorilor de risc

Punctajul final (CRT) se calculează prin însumarea punctajelor aferente fiecăruia dintre indicatorii menționați la pct. II și III, ponderate cu procentele prevăzute în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicatori	Pondere
1.	Mărimea contribuabilului	2%
2.	Antecedente fiscale	8%
3.	Modul de verificare a antrepozitarului	11%
4.	Sanctiuni aplicate	6%
5.	Documente administrative de însoțire neînchise	6%
6.	Gradul de conformare la îndeplinirea obligațiilor declarative	8%
7.	Executări silite înregistrate	6%
8.	Nivelul datoriilor nete la bugetul general consolidat	5%
9.	Nivelul capitalurilor totale	3%
10.	Active imobilizate	3%
11.	Variații ale rezultatelor fiscale anuale	4%
12.	Variații ale cifrei de afaceri în ultimii 2 ani	3%
13.	Gradul de îndatorare	3%
14.	Istoricul activității antrepozitarului	6%
15.	Schimbarea recentă a proprietarilor	2%
16.	Tipul de autorizare atribuit locului de expediere a produselor	4%
17.	Tipul de autorizare a operatorului destinat	2%
18.	Tipul de autorizare atribuit locului livrării produselor	4%
19.	Produsele accizabile care fac obiectul transportului în regim suspensiv	8%
20.	Cantitatea sau greutatea netă a produselor accizabile livrate în regim suspensiv	6%

Dacă prin ponderare CRT nu este număr întreg, acesta va fi rotunjit.

Calculul CRT aferent unui DAI recepționat se realizează automat de către sistemul informatic, la primirea DAI în baza de date centrală.

V. Utilizarea rezultatelor analizei de risc

După calcularea CRT pentru DAI-urile primite într-o zi lucrătoare, Serviciul central de legături, cu suportul Direcției generale a tehnologiei informației, va lua următoarele măsuri:

- va transmite DAI-urile împreună cu CRT aferent compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul autorității competente în a cărei rază își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal expeditor, în vederea asigurării evidenței la nivel județean;

- va transmite DAI-urile cu risc ridicat Direcției supraveghere produse accizabile și tranzite din cadrul

Autorității Naționale a Vămirilor, în vederea supravegherii transporturilor ce se desfășoară pe teritoriul național pentru a asigura legalitatea mișcării produselor accizabile în regim suspensiv;

- va transmite un mesaj de alertă către statul membru, de destinație al transportului, atunci când CRT este cuprins între 61—100 de puncte ponderate;

- atunci când CRT este cuprins între 11—60 de puncte ponderate, va analiza DAI-urile respective și va decide asupra oportunității transmiterii unui mesaj de informare către statul membru, de destinație al transportului.

Baza de date cu DAI-uri intracomunitare clasificate în funcție de nivelul de risc va fi disponibilă pentru consultare Serviciului central de legături, în vederea îndeplinirii angajamentelor ce revin României conform legislației naționale și comunitare în ceea ce privește schimbul de informații și cooperarea administrativă pe linie de accize.

121
Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională
de Administrare Fiscală

**DECLARAȚIE PRIVIND ACCIZELE AFERENTE
DIFERENȚELOR DE PRODUSE ACCIZABILE TRANSPORTATE
ÎN REGIM SUSPENSIV**

Declarație rectificativă _____
*Se completează cu X
numai în cazul declarațiilor
rectificative*
A. DATELE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI

Cod de identificare fiscală:											
Denumire											
Județ						Localitate					
Strada				Număr		Bloc		Scara		Ap.	
Cod poștal			Sector		Tel.		Fax		E-mail		

B. DIFERENȚE DE ACCIZE

Nr. crt.	Documentul administrativ de însoțire seria..... nr.....	
	Codul de accize al expeditorului	
	Data expedierii produselor accizabile	
	Tipul accizei*)	
	Codul bugetar	
	Suma datorată	

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Nume, prenume _____

Funcția _____

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare.....

Data.....

*) Se completează conform Nomenclatorului din anexă.

1) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

Nomenclator

Nr. crt.	Tipul accizei
1	Accize pentru bere
2	Accize pentru vinuri spumoase
3	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri
4	Accize pentru produse intermediare
5	Accize pentru alcool etilic
6	Accize pentru țigarete
7	Accize pentru țigări și țigări de foi
8	Accize pentru tutun de fumat
9	Accize pentru benzină cu plumb
10	Accize pentru benzină fără plumb
11	Accize pentru motorină
12	Accize pentru păcură
13	Accize pentru gaz petrolier lichefiat
14	Accize pentru gaz natural
15	Accize pentru petrol lampant (kerosen)
16	Accize pentru cărbune și cocs
17	Accize pentru energie electrică

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea Declarației privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv

1. În temeiul dispozițiilor art. 194, coroborat cu art. 189¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declarația privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv se depune de către antrepozitarul autorizat, în cazul neprimirii exemplarului 3 al documentului administrativ de însoțire de la antrepozitul fiscal primitor, în situația livrărilor de produse accizabile în regim suspensiv, în maximum 5 zile de la expirarea termenului de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii produsului accizabil.

2.1. Declarația se depune în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin SEN, de către marii contribuabili.

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul pe suport hârtie, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la organul fiscal, împreună cu suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de către antrepozitar.

Formatul electronic al declarației se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

Modul de completare a declarației

Declarația depusă inițial se poate rectifica prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

Cartușul A. „Date de identificare ale plătitorului“ conține:

1. *Cod de identificare fiscală* — se înscrie codul primit la înregistrarea în evidențele fiscale, înscris în certificatul de înregistrare fiscală.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

2. *„Denumire“* — se înscrie denumirea contribuabilului.

Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al contribuabilului.

Cartușul B. „Diferențe de accize“

„Documentul administrativ de însoțire“ — se completează prin înscrierea seriei și numărului documentului administrativ de însoțire.

„Codul de accize al expeditorului” — se completează cu codul de înregistrare pentru accize atribuit expeditorului de către autoritatea fiscală competentă.

„Data expedierii produselor accizabile” — se completează cu data înscrisă pe exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire.

„Tipul accizei” — se completează conform Nomenclatorului din anexa la declarație.

„Codul bugetar” — se completează cu codul aferent accizei de plată.

„Suma datorată” — se va înscrie suma de plată aferentă operațiunii. Suma va fi înscrisă în lei.

ANEXA Nr. 5

C A R A C T E R I S T I C I

de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularelor

1. Denumire: Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv

1.1. cod: 14.13.01.03/d;

1.2. format: A4/t1;

1.3. U.M.: seturi;

1.4. caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit de Ministerul Finanțelor Publice.

1.5. se difuzează: gratuit;

1.6. se utilizează la: declararea diferențelor rezultate din neprimirea de către antrepozitul fiscal care a expedit

produsul accizabil în regim suspensiv, în termen de 45 de zile lucrătoare, a exemplarului 3 al documentului administrativ de însoțire, certificat de organul fiscal competent;

1.7. se întocmește de către contribuabil în două exemplare;

1.8. circulă:

— originalul la organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitarul expeditor;

— copia la contribuabil;

1.9. se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 150980