

Referat de aprobare

Conform prevederilor art. 435 alin. (3) și (4) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare:

„(3) Operatorii economici care doresc să distribuie și să comercializeze angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(4) Operatorii economici care intenționează să comercializeze în sistem en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Potrivit prevederilor pct. 160 alin. (2) aferente titlului VIII "Accize și alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare

„(2) Benzina, motorina, petrolul lampant, gazul petrolier lichefiat prevăzute la art. 435 alin. (3) și (4) din Codul fiscal reprezintă produsele energetice prevăzute la art. 355 alin. (3) lit. a) - e) din Codul fiscal. Biocombustibilii prevăzuți la art. 435 alin. (3) și (4) din Codul fiscal reprezintă produsele energetice utilizate drept combustibili pentru motor care sunt obținute în totalitate din biomasă, denumiți biocarburanți;”

În aplicarea prevederilor legale menționate, a fost elaborat și aprobat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 474 din 24 iunie 2016.

Conform prevederilor acestui ordin, înregistrarea operatorilor economici care comercializau în sistem angro produse energetice era condiționată de deținerea unui spațiu de depozitare.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2329/2016 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial, partea I , nr.626 din 26

august 2016, s-a introdus posibilitatea înregistrării operatorilor economici care distribuie și comercializează în sistem angro produse energetice fără deținerea unui spațiu de depozitare.

După intrarea în vigoare a acestei modificări, în urma analizelor efectuate de către structurile autorității vamale, antifraudă, precum și de alte instituții cu atribuții în combaterea fraudelor și evaziunii fiscale, au rezultat următoarele aspecte:

- operatorii economici care comercializează produse energetice fără depozitare sunt aproape imposibil de verificat întrucât nu pot fi identificați, în realitate desfășurând o activitate cu produse accizabile (mărfuri cu risc mare în ceea ce privește evaziunea fiscală) fără a avea o minimă obligație de a prezenta dovada deținerii unor astfel de produse;
- se tranzacționează cantități mari de produse energetice, în special motorine și benzine, într-un circuit al documentelor care este foarte greu de urmărit și identificat întrucât în lanțul tranzacțional se află și firme care nu mai pot fi identificate și astfel se ajunge la situația în care nu se mai poate identifica nici plata cantităților de produse facturate.
- comercianții fără depozit nu pot face recepția cantitativă a mărfurilor, practic preluând marfa prin refacturare și adăugare a unui comision.
- un combustibil de tip M sau P, produse energetice asimilate din punct de vedere al accizelor la un produs cu nivel de acciza inferior, încarcat pe o cisterna (care nu aparține niciunuia din lanțul de comercianți fara depozit) ajunge după 3-4 refacturări succesive la ultimul comerciant (benzinărie) care o vinde ca motorina, motivând ca așa a cumparat-o de la intermediari, care nu mai pot fi identificați, eludându-se astfel diferența de accize și TVA-ul aferent.
- prin vânzări succesive pe lanț, apar firme nou-înființate care tranzacționează astfel de produse, în regim intensiv o perioadă limitată de timp fără a declara, înregistra și plăti obligații fiscale la bugetul de stat, apoi își încetează activitatea.
- în cazul stabilirii unui prejudiciu, organul fiscal nu poate institui măsuri asiguratorii întrucât astfel de societăți nu dețin niciun activ pe care să poată fi pus sechestru.
- tranzacțiile se fac cash în limita plafonului permis pentru a nu deține bani în conturi. În cazul în care se derulează tranzacțiile prin banca, societățile deschid mai multe conturi la diferite bănci, tranzacțiile cu mărfuri se derulează printr-un singur cont, sumele încasate se distribuie către celelalte conturi de la celelalte bănci, de unde se retrag prin ATM-uri.
- au existat cazuri de solicitări ale operatorilor economici care tranzacționau produse accizabile, în speta motorină, fără a le depozita și erau achiziționate dintr-o rețea de benzinării care comercializau en-detail (la pompa) motorina. Se constată că în fapt, subcontractorii parteneri ai societății care solicită înregistrarea ca depozit angro fără depozitare, achiziționau motorina direct în rezervoarele autovehiculelor proprii și totodată direct din stațiile de distribuție carburanți, atestate pentru comercializarea strict în regim en-detail, contravaloarea cantitatilor alimentate fiind facturată de distribuitor către un terț și nu către beneficiarii direcți sau către societatea în cauză. Totodată, din descrierea etapelor activității de înregistrare în contabilitate și refacturare a produsului energetic de către societatea în cauză către subcontractori, rezultă faptul că existau diferențe de timp semnificative între momentul alimentării la pompe cu combustibili și cel al facturării. Astfel, societatea în cauză factura un produs care a mai fost revândut

și care la momentul recepției și ulterior al facturării nu mai exista, acesta fiind consumat de subcontractorii prin activitatea de transport.

- după apariția OPANAF nr. 2329/2016 , s-a constatat o creștere semnificativă a numărului operatorilor economici înregistrați pentru activitatea de comercializare angro a produselor energetice fără depozitare, la nivelul anului 2018 fiind înregistrați 984 de astfel de operatori economici, față de 91 operatori economici care dețin spații de depozitare.
- în cazul operatorilor economici care dețin atestate de comercializare angro de produse energetice, fără depozitare, s-a înregistrat un nivel ridicat al obligațiilor fiscale restante la bugetul general consolidat - la data de 30.06.2018, era în cuantum de 126.639.524 lei.

Urmare a acestor aspecte prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1960/2018 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 700 din data de 10.08.2018 au fost modificate condițiile de distribuție și comercializare a produselor energetice în sensul că toți operatorii economici care intenționează să distribuie și să comercializeze în sistem angro produse energetice trebuie să dețină spații de depozitare corespunzătoare, în proprietate sau folosință - contract de locațiune, contract de comodat sau cu orice titlu legal.

Ulterior intrării în vigoare a acestei modificări au fost înregistrate peste 170 de plângeri prelabile formulate împotriva OPANAF nr. 1960/2018 de către operatorii economici ce activează în domeniul comercializării, în sistem angro, de produse energetice, plângeri prin care aceștia solicitau modificarea/revocarea ordinului respectiv. Menționăm că o parte din aceștia au obținut în instanță, suspendarea actului antemenționat.

În urma analizării plângerilor primite, precum și a informațiilor furnizate de către reprezentanții operatorilor economici care activează în acest domeniu în decursul întâlnirilor avute cu aceștia în perioada septembrie - noiembrie a reieșit necesitatea modificării condițiilor de înregistrare a operatorilor economici care intenționează să distribuie și să comercializeze în sistem angro produse energetice după cum urmează:

- exceptarea de la obligația privind depozitarea produselor energetice a operatorilor economici care comercializează produse energetice în baza cardurilor de combustibil către consumatorii finali;
- exceptarea de la obligația privind depozitarea produselor energetice a operatorilor economici afiliați ai operatorilor economici autorizați ca antrepozitari autorizați, destinatari înregistrați sau care dețin atestat de comercializare angro de produse energetice și care comercializează produse energetice din locațiile autorizate ale operatorilor economici cu care sunt afiliați.

- introducerea la data înregistrării și pe perioada deținerii atestatului a obligației de a nu avea datorii la bugetul general consolidat. În cazul înregistrării de datorii atestatul urmând a fi suspendat până la plata acestor datorii.

Totodată având în vedere că ordinul inițial a făcut obiectul mai multor modificări succesive, pentru acuitatea actului normativ propunem elaborarea unui ordin nou care să preia modificările menționate.

Având în vedere cele expuse, în temeiul art. 435 alin. (3) și (4) din Codul fiscal coroborate cu prevederile pct.160 alin. (2) aferente titlului VIII „Accize și alte taxe speciale” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF, cu modificările și completările ulterioare, vă supunem spre aprobare Ordinul privind Procedura de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.