

**ORDIN Nr. 2062/2018 din 16 mai 2018**

**pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați**

**EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 445 din 29 mai 2018**

Având în vedere prevederile art. 359 alin. (1) și art. 393<sup>1</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul finanțelor publice** emite următorul ordin:

**ART. 1**

Se împuternicesc persoanele cu atribuții de inspecție economico-financiară din Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice să efectueze activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de către comisiile prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor fiscali autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

**ART. 2**

Se aprobă Procedura privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, prevăzută în anexa nr. 1.

**ART. 3**

Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a procesului-verbal de control, prevăzute în anexa nr. 2.

**ART. 4**

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 5**

Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și comisiile prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 6

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

Ministrul finanțelor publice,  
**Eugen Orlando Teodorovici**

București, 16 mai 2018.

Nr. 2.062.

ANEXA 1

## **PROCEDURĂ**

**privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați**

ART. 1

Procedura stabilește etapele și regulile efectuării de către personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a activității de monitorizare și control al respectării condițiilor legale de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de către comisiile prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, denumite în continuare comisii.

ART. 2

(1) Procedura se aplică de către direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Direcția generală de inspecție economico-financiară și comisiile supuse controlului.

(2) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei proceduri, persoanele cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul Direcției generale de inspecție economico-financiară au drept de utilizare a sistemului pentru schimbul de date privind accizele (SEED).

ART. 3

(1) Monitorizarea activității comisiilor de autorizare a antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați se realizează pe baza analizei situațiilor transmise lunar de către comisii, care vor include, în principal, următoarele informații: solicitările de autorizare, datele de identificare ale solicitanților, deciziile de autorizare emise pe categorii specifice de produse supuse autorizării, deciziile de respingere, revocare, anulare și suspendare cu motivarea acestora.

(2) Situațiile/Informațiile prevăzute la alin. (1) se transmit de către comisiile de autorizare a antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați Direcției generale de inspecție economico-financiară, până la data de 15 a lunii următoare încheierii perioadei de raportare.

#### ART. 4

(1) Controlul se efectuează ori de câte ori există indicii ale unor abateri de la prevederile legale și reglementările interne privind autorizarea antrepozitarilor fiscali autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, de către comisii.

(2) Controlul se efectuează în baza unui ordin de serviciu emis de ministrul finanțelor publice sau de către persoane delegate în acest sens de către ministrul finanțelor publice.

(3) Controlul se efectuează la sediul comisiei sau al organului de control.

(4) Activitatea de control vizează exclusiv modalitatea de respectare a procedurilor de lucru stabilite prin regulamente, proceduri și altele asemenea, precum și atribuțiile prevăzute în fișele postului, de către persoanele implicate în această activitate.

#### ART. 5

(1) În îndeplinirea atribuțiilor, organul de control are dreptul:

a) să aibă acces neîngrădit la registre, evidențe, documente, alte înscrisuri și să solicite copii certificate după acestea, necesare controlului;

b) să beneficieze din partea structurii teritoriale a Agenției Naționale de Administrare Fiscală unde funcționează comisia controlată de spații de lucru adecvate și acces logistic corespunzător, necesare bunei desfășurări a controlului, în condițiile în care există astfel de facilități;

c) să solicite informații și explicații, verbale și/sau în scris, în legătură cu obiectivul controlului de la membrii comisiei și de la birourile/compartimentele de specialitate;

d) să solicite prezența membrilor comisiei controlate sau a altor persoane împuternicite la sediul organului de control; odată cu solicitarea, după caz, se vor indica și documentele pe care aceștia sunt obligați să le prezinte;

e) să solicite altor autorități publice furnizarea de informații și documente care au legătură cu activitatea comisiei de autorizare a antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați supusă controlului.

(2) În îndeplinirea atribuțiilor, organul de control are obligația:

a) să sesizeze organele de cercetare penală în condițiile prevăzute de legea penală, în situația în care, drept urmare a controlului efectuat în condițiile art. 4 alin. (4), există indicii temeinice cu privire la săvârșirea unei infracțiuni;

b) să înștiințeze conducerea Ministerului Finanțelor Publice cu privire la rezultatele controlului, prin înaintarea unui exemplar al procesului-verbal de control.

(3) Rezultatele controlului se consemnează, în scris, într-un proces-verbal de control în care se prezintă constatările controlului din punct de vedere factual și legal.

(4) În cazul în care se constată abateri de la prevederile legale și reglementările interne, procesul-verbal de control va cuprinde măsuri pentru înlăturarea acestora.

(5) Procesul-verbal de control se semnează de către membrii echipei de control și de către membrii comisiei.

(6) Procesul-verbal de control se întocmește în trei exemplare originale, din care un exemplar pentru comisie, un exemplar pentru conducerea ministerului și un exemplar pentru organul de control.

(7) În situația în care constatările efectuate cu ocazia controlului ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, procesul-verbal de control

se întocmește în patru exemplare originale, din care un exemplar se transmite către organul de cercetare penală.

#### ART. 6

Obligațiile comisiei sunt următoarele:

a) raportarea lunară a informațiilor privind autorizarea antrepozitorilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, prevăzute la art. 3;

b) la solicitarea organului de control, conducerea și personalul comisiei au, potrivit legii, obligația să transmită actele, documentele și înscrisurile solicitate la termenele și în structura stabilite de organul de control și să furnizeze informații și explicații verbale și/sau în scris, după caz, în legătură cu obiectul controlului;

c) comisia verificată și personalul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice au obligația să ducă la îndeplinire măsurile de remediere dispuse de organul de control prin procesul-verbal de control.

#### ART. 7

(1) Organul de control prezintă comisiei sau persoanei împuternicite de către aceasta proiectul procesului-verbal de control, care conține constatările și consecințele lor, acordându-i acesteia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere în scris, cu excepția cazului în care comisia renunță la acest drept.

(2) Comisia sau persoana împuternicită de către aceasta are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările controlului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii proiectului procesului-verbal de control. După analizarea punctului de vedere prezentat de comisie, organul de control va proceda la definitivarea procesului-verbal de control.

(3) Punctul de vedere al comisiei față de constatările controlului se consemnează, în scris, în procesul-verbal de control.

#### ANEXA 2

- Model -

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ  
Nr. ....  
Data .....

#### PROCES-VERBAL DE CONTROL încheiat la data de .....

Cap. 1 - Date privind controlul  
Cap. 2 - Date privind comisia  
Cap. 3 - Constatări  
Cap. 4 - Sinteza constatărilor

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în 3 (trei) sau, după caz, 4 (patru) exemplare, înregistrate la registratura direcției generale regionale a finanțelor publice/structurii teritoriale a direcției generale regionale a finanțelor publice, din care un exemplar a fost lăsat comisiei, unul pentru organul de control, unul pentru conducerea Ministerului Finanțelor Publice și, după caz, unul ca anexă la sesizarea penală care se transmite organelor de cercetare penală.

Întocmit,  
Echipa de control  
.....  
(numele, prenumele,  
funcția și semnătura)

Comisia,  
.....  
(numele, prenumele, funcția,  
semnătura și ștampila)

## **Instrucțiuni privind întocmirea procesului-verbal de control**

Procesul-verbal de control este actul de control care se întocmește în timpul controlului și în care se prezintă constatările controlului din punct de vedere faptic și legal.

Procesul-verbal de control se semnează de echipa de control și de membrii comisiei, cu sau fără explicații ori obiecțiuni. În cazul refuzului unuia sau mai multor membri ai comisiei de a semna procesul-verbal de control, în conținutul acestuia se consemnează refuzul, cu specificarea condițiilor și a motivelor care au generat refuzul.

Toate exemplarele procesului-verbal de control trebuie să conțină pe fiecare pagină semnătura în original a organului de control și a membrilor comisiei.

Procesul-verbal de control se înregistrează la nivelul Direcției generale de inspecție economico-financiară și la nivelul comisiei verificate.

În situația în care constatările efectuate cu ocazia controlului ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, procesul-verbal de control se înaintează ca anexă la sesizarea penală care se transmite organelor de cercetare penală.

### **CAPITOLUL 1**

#### **Date privind controlul**

Prezentarea echipei de control, precizându-se, pentru fiecare membru, numele și prenumele, funcția, numărul legitimației, direcția din care face parte, numărul/data ordinului de serviciu și denumirea comisiei.

De asemenea se vor preciza:

- temeiul legal al efectuării controlului;
- data începerii controlului, conform ordinului de serviciu;
- perioada supusă controlului;
- perioada în care s-a desfășurat controlul, precum și locul de desfășurare. În cazul în care controlul a fost suspendat, se vor înscrie perioadele în care s-a efectuat controlul;
- date generale despre entitatea implicată în autorizare;
- obiectivele controlului.

### **CAPITOLUL 2**

#### **Date privind comisia**

2.1. Datele de identificare ale comisiei: denumirea direcției generale regionale a finanțelor publice/structurii teritoriale a direcției generale regionale a finanțelor publice, sediul social, codul unic de înregistrare, ordinul/decizia de numire

2.2. Obiectul de activitate al comisiei

2.3. Componența comisiei

## CAPITOLUL 3

### **Constatări**

3.1. Descrierea faptelor constatate, inclusiv a constatărilor care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, cu consemnarea actelor normative încălcate, stabilirea consecințelor și nominalizarea persoanelor răspunzătoare

3.2. Menționarea măsurilor de remediere dispuse operativ comisiei, după caz

3.3. În susținerea constatărilor se vor prezenta copii de pe documente justificative, registre, tabele, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse ș.a.

## CAPITOLUL 4

### **Sinteza constatărilor**

4.1. Prezentarea, în sinteză, a deficiențelor constatate de echipa de control, precum și a măsurilor dispuse

4.2. Prezentarea punctului de vedere al comisiei sau al persoanei împuternicite de către aceasta ori al persoanelor în sarcina cărora s-a reținut răspunderea față de constatările echipei de control, pentru fiecare faptă constatată, inclusiv constatările pentru care există indicii că fapta a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, în situația în care aceste persoane au o opinie contrară celei a echipei de control și o prezintă în scris

4.3. Prezentarea punctului de vedere al echipei de control, motivat în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de comisie sau al persoanei împuternicite de către aceasta ori al persoanelor în sarcina cărora s-a reținut răspunderea