

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală
Nr. 208 din 24 februarie 2012
pentru aprobarea unor proceduri aplicabile operatorilor economici în domeniul produselor
accizabile
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 145 din 5 martie 2012

Având în vedere prevederile art. 206¹⁶, 206²⁰ și 206⁵⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 72 alin. (4), pct. 82 alin. (19), (20) și (39) și pct. 108 alin. (23) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă procedura de revocare/anulare a autorizației de utilizator final deținute de operatorii economici care achiziționează produse energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (2) în vederea utilizării în unul dintre scopurile prevăzute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă procedura de suspendare a autorizației deținute de antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau expeditorul înregistrat, atunci când se constată că nu s-au respectat obligațiile legale privind plata accizei ori înregistrează orice alte obligații fiscale restante cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată, prevăzută în anexa nr. 2.

ART. 3

Se aprobă procedura prin care se execută garanția constituită de către operatorul economic deținător al autorizației de utilizator final care achiziționează produse energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (2) în vederea utilizării în unul dintre scopurile prevăzute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și procedura prin care se execută garanția constituită de către antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau expeditorul înregistrat, atunci când se constată că nu s-au respectat obligațiile legale privind plata accizei ori înregistrează orice alte obligații fiscale restante cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată, prevăzută în anexa nr. 3.

ART. 4

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale și a municipiului București și Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămiror vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 24 februarie 2012.
Nr. 208.

PROCEDURA DE REVOCARE/ANULARE
a autorizației de utilizator final deținute de operatorii economici care achiziționează
produse energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (2) în vederea utilizării în unul
dintre scopurile prevăzute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Legea nr. 571/2003
privind Codul fiscal

1. Decizia de revocare/anulare a autorizației de utilizator final se emite de către direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori de Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, în 3 exemplare, astfel: un exemplar se transmite operatorului economic, un exemplar organului fiscal competent în administrarea operatorului economic, iar al treilea exemplar este păstrat în evidența emitentului.

2. Situațiile în care se emite decizia de revocare/anulare sunt cele prevăzute la pct. 82 alin. (23) și (25), pct. 113.11 alin. (2) și (4) din titlul VII "Accize și alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, constatate în baza unui act de control.

3. Decizia prin care autoritatea vamală competentă menționată la pct. 1 dispune revocarea/anularea autorizației de utilizator final va fi comunicată operatorului economic deținător al autorizației potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică corespunzător.

4. Împotriva deciziei de revocare/anulare a autorizației de utilizator final, operatorul economic care consideră că a fost lezat în drepturile sale poate formula contestație, potrivit legii.

5. Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă efectele juridice ale deciziei de revocare/anulare a autorizației de utilizator final pe perioada soluționării contestației.

PROCEDURA DE SUSPENDARE
a autorizației deținute de antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau expeditorul
înregistrat, atunci când se constată că nu s-au respectat obligațiile legale privind plata accizei ori
înregistrează orice alte obligații fiscale restante cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de
plată

1. În aplicarea unitară a prevederilor art. 206⁶⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 119 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale competente în administrarea operatorilor economici transmit operativ direcțiilor județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcției de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, situația neplății accizelor la termenele prevăzute de lege.

2. Direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, vor întocmi decizia de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, care va fi comunicată operatorului economic și organului fiscal competent în administrarea operatorului economic.

3. Direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București și Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor vor transmite operativ direcției de specialitate care asigură secretariatul Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice deciziile de

suspendare emise, pentru actualizarea bazelor de date, cu înregistrarea corespunzătoare a mențiunii "nevalid".

4. În aplicarea unitară a prevederilor 206⁵⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 108 alin. (23) din Normele metodologice de aplicare Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale competente în administrarea operatorilor economici transmit operativ direcțiilor județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcției de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, situația obligațiilor fiscale restante cu mai mult de 30 de zile înregistrate de antrepozitarii autorizați, destinatarii înregistrați sau expeditorii înregistrați, pentru care au fost luate măsurile de extindere a sumelor constituite drept garanție pentru autorizațiile deținute de operatorii economici menționați mai sus.

5. Direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, vor întocmi decizia de suspendare a autorizației de antrepozitar autorizat, destinat înregistrat sau expeditor înregistrat, care va fi comunicată operatorului economic și organului fiscal competent în administrarea operatorului economic.

6. Direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București și Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor vor transmite operativ direcției de specialitate care asigură secretariatul Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice deciziile de suspendare emise, pentru actualizarea bazelor de date, cu înregistrarea corespunzătoare a mențiunii "nevalid".

ANEXA 3

PROCEDURA

prin care se execută garanția constituită de către operatorul economic deținător al autorizației de utilizator final care achiziționează produse energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (2) în vederea utilizării în unul dintre scopurile prevăzute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și procedura prin care se execută garanția constituită de către antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau expeditorul înregistrat, atunci când se constată că nu s-au respectat obligațiile legale privind plata accizei ori înregistrează orice alte obligații fiscale restante cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată

1. Garanțiile constituite de operatorii economici deținători ai autorizațiilor de utilizator final care achiziționează produse energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (2) în vederea utilizării în unul dintre scopurile prevăzute la art. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și de operatorii economici deținători ai autorizațiilor de antrepozit fiscal, destinat înregistrat sau expeditor înregistrat se constituie în favoarea organului fiscal competent în administrarea operatorului economic. O copie a dovezii privind constituirea garanției se transmite direcțiilor județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcției de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz.

2. Garanția se execută de către organele fiscale competente în administrarea operatorului economic, în limita debitelor existente, atunci când se constată că nu s-au respectat obligațiile legale privind plata accizei sau înregistrează orice alte obligații fiscale restante cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată. Despre această măsură va fi înștiințat atât operatorul economic, cât și direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz.

3. La solicitarea operatorului economic de deblocare totală sau parțială a garanției, direcțiile județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, vor comunica operativ organului fiscal competent în administrarea operatorului economic acordul față de solicitarea în cauză. Organul fiscal competent în administrarea operatorului economic avizează/nu avizează solicitarea operatorului economic și va proceda în consecință, urmând a comunica operativ direcțiilor județene pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcției de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, deblocarea totală sau parțială a garanției ori refuzul operațiunii.

4. Restituirea garanției are loc în situația renunțării la autorizațiile deținute de operatorii economici sau a expirării perioadelor de valabilitate ale acestora, în măsura în care nu înregistrează obligații fiscale scadente. La solicitarea operatorului economic, direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale sau a municipiului București ori Direcția de autorizări și tarif vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, după caz, va comunica organului fiscal competent în administrarea operatorului economic renunțarea/expirarea valabilității autorizației, cu propunerea de restituire a garanției constituite.

5. Organul fiscal competent în administrarea operatorului economic va restitui sumele aferente garanției după efectuarea compensării, după caz, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică corespunzător.