

ORDIN

privind aprobarea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (11) și la art. 435 alin. (31) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 262 din 26 martie 2025

Având în vedere prevederile art. 375 alin. (11) și ale art. 435 alin. (31) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat cu Adresa nr. 836.641 din data de 17.03.2025,

în temeiul art. 375 alin. (13) și art. 435 alin. (34) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală și președintele Autorității Vamale Române emit următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (11) și la art. 435 alin. (31) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - Structurile competente din cadrul Autorității Vamale Române și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 3 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

Președintele Autorității Vamale Române,
Marcel Simion Mutescu

CRITERII

pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (11) și la art. 435 alin. (31) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Cap. I

Criterii pentru evaluarea riscului fiscal ridicat

Art. 1 - În aplicarea prevederilor art. 375 alin. (11) și (13) și ale art. 435 alin. (31) și (34) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, criteriile pentru evaluarea riscului fiscal ridicat al operatorilor economici persoane juridice sunt următoarele:

1. operatorii economici nou-înființați sau la care au fost preluate părțile sociale în ultimele 12 luni;
2. operatorii economici care nu au desfășurat activități economice în ultimele 12 luni;
3. operatorii economici care au fost declarați inactivi și care au fost reactivați în ultimele 12 luni;
4. operatorii economici care îndeplinesc cel puțin două dintre următoarele criterii:
 - nu au sedii secundare;
 - nu au active patrimoniale;
 - nu au fonduri financiare necesare achizițiilor de produse accizabile;
5. operatorii economici care au fost autorizați în domeniul produselor accizabile în ultimele 12 luni;
6. operatorii economici care nu au desfășurat activități economice în domeniul produselor accizabile în ultimele 36 de luni;
7. operatorii economici cu un istoric fiscal inadecvat care se încadrează în una dintre situațiile de mai jos:
 - care în ultimii 5 ani au înregistrat obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, în sensul art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru care s-a dispus executarea garanției și a fost începută procedura de executare silită;
 - care în ultimele 12 luni nu au depus la termen declarațiile fiscale;
 - care în ultimii 5 ani au beneficiat de eșalonări și/sau restructurări și care nu au respectat graficul de eșalonare/graficul de plată, chiar dacă au respectat termenul suplimentar stabilit de lege pentru menținerea valabilității eșalonării și/sau restructurării;
 - care au asociați sau administratori care au mai fost asociați sau administratori în alte societăți în trecut, care au fost inactive fiscal, radiate, înstrăinate sau care au intrat în insolvență, respectiv perioada de observație, reorganizare judiciară sau faliment.

Cap. II

Evaluarea riscului fiscal pentru destinatarii înregistrați prevăzuți la art. 375 alin. (11) din Codul fiscal

Art. 2 - În maximum 5 zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentelor criterii, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare transmite lista destinatarilor înregistrați către Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală în vederea analizării după criteriile de risc ridicat prevăzute

la art. 1.

Art. 3 - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală comunică autorității vamale teritoriale competente pentru autorizare încadrarea/neîncadrarea destinatarilor înregistrați în categoria de risc fiscal ridicat, în maximum 30 de zile lucrătoare de la data primirii listei.

Art. 4 - (1) În cazul operatorilor economici care solicită autorizarea ca destinatar înregistrat, autoritatea vamală teritorială, în termen de 2 zile de la data depunerii documentației complete de autorizare de către operatorul economic, informează autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare.

(2) Autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare, în termen de 3 zile de la primirea informației prevăzute la alin. (1), solicită Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală analizarea criteriilor de risc fiscal pentru operatorul economic.

(3) Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală comunică autorității vamale teritoriale competente pentru autorizare încadrarea/neîncadrarea operatorului economic care solicită autorizarea ca destinatar înregistrat în categoria de risc fiscal ridicat, în maximum 30 de zile lucrătoare de la primirea solicitării.

Cap. III

Evaluarea riscului fiscal pentru operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal

Art. 5 - (1) În vederea analizării riscului fiscal, în cazul operatorilor economici prevăzuți la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare, în termen de maximum 5 zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentelor criterii, solicită, în conformitate cu prevederile art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, antrepozitarului autorizat din raza teritorială de competență o situație a operatorilor economici prevăzuți la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal, care își desfășoară activitatea în incinta antrepozitului fiscal.

(2) Situația menționată la alin. (1) se transmite de către antrepozitarii autorizați la autoritatea vamală competentă pentru autorizare în termen de maximum 30 de zile de la primirea solicitării.

(3) În cazul în care, după publicarea prezentelor criterii, sunt operatori economici care intenționează să desfășoare activitate comercială cu produse accizabile în cadrul unui antrepozit fiscal aparținând unei terțe persoane, antrepozitarul respectiv informează autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare cu minimum 30 de zile lucrătoare înaintea primirii în incinta antrepozitului fiscal a produselor accizabile ale operatorului economic în cauză.

(4) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea informațiilor, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare transmite situația operatorilor economici Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală, în vederea analizării după criteriile de risc fiscal ridicat prevăzute la art. 1.

Cap. IV

Dispoziții comune pentru evaluarea riscului fiscal pentru operatorii economici prevăzuți la art. 375 alin. (11) și la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal

Art. 6 - În situația în care în procesul de evaluare a criteriilor de risc sunt necesare informații suplimentare, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală poate solicita punctual organului fiscal competent informații care să contribuie la evaluarea riscului fiscal.

Art. 7 - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală, în maximum 30 de zile lucrătoare de la primirea solicitării, analizează operatorii economici după criteriile de risc fiscal prevăzute la art. 1 și comunică autorității vamale teritoriale competente pentru autorizare încadrarea/neîncadrarea în categoria de risc fiscal ridicat, menționând totodată adresa unde își au domiciliul fiscal operatorii economici.

Art. 8 - (1) Operatorii economici prevăzuți la art. 375 alin. (11) din Codul fiscal care în urma evaluării au fost încadrați în categoria de risc fiscal ridicat se notifică de către autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare, în vederea respectării prevederilor art. 348 alin. (11) și art. 375 alin. (11) și (12) din Codul fiscal.

(2) În ziua următoare primirii încadrării operatorului economic în categoria de risc fiscal ridicat, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare transmite notificarea prevăzută la alin. (1) autorității vamale teritoriale în raza căreia este situat domiciliul fiscal al operatorului economic, în vederea comunicării.

(3) Autoritatea vamală teritorială în raza căreia este situat domiciliul fiscal al operatorului economic comunică notificarea în termen de 2 zile lucrătoare de la primirea acesteia, conform procedurii prevăzute la art. 10.

Art. 9 - (1) Autoritatea vamală competentă pentru autorizare transmite autorității vamale teritoriale în raza căreia își au sediul social operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal situația operatorilor economici încadrați în categoria de risc fiscal ridicat, în termen de 2 zile lucrătoare de la data primirii de la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală a comunicării prevăzute la art. 7.

(2) Operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal care în urma evaluării au fost încadrați în categoria de risc fiscal ridicat se notifică de către autoritatea vamală teritorială, în vederea respectării prevederilor art. 435 alin. (31) - (33) din Codul fiscal.

(3) În ziua următoare primirii încadrării operatorului economic în categoria de risc fiscal ridicat, autoritatea vamală teritorială transmite notificarea prevăzută la alin. (4) autorității vamale teritoriale în raza căreia este situat domiciliul fiscal al operatorului economic, în vederea comunicării.

(4) Autoritatea vamală teritorială în raza căreia este situat domiciliul fiscal al operatorului economic comunică notificarea în termen de 2 zile lucrătoare de la primirea acesteia, conform procedurii prevăzute la art. 10.

Art. 10 - (1) În toate cazurile comunicarea se realizează prin remitere la domiciliul fiscal al operatorul economic potrivit dispozițiilor art. 47 alin. (8) - (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În situația în care operatorii economici prevăzuți la art. 375 alin. (11) și la art. 435 alin. (31) din Codul fiscal nu sunt găsiți la domiciliul fiscal sunt aplicabile prevederile art. 47 alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 11 - Lista operatorilor economici care au fost notificați asupra faptului că se încadrează în categoria de risc fiscal ridicat se comunică Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală și se afișează pe site-ul Autorității Vamale Române.
