

ORDIN

privind stabilirea activității de monitorizare și control al activității desfășurate de destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat

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

Având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat cu Adresa nr. 836.644 din data de 17.03.2025,

în temeiul art. 375 alin. (16) 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 prevederilor 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 - Activitatea de monitorizare și control al activității desfășurate de destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat se stabilește potrivit anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3 - 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. 4 - 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

ACTIVITATEA

de monitorizare și control al activității desfășurate de destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat

Cap. I

Monitorizarea constituirii garanției

Art. 1 - (1) În situația în care destinatarii înregistrați prevăzuți la art. 375 alin. (11) din Codul fiscal intenționează să primească produse accizabile și au primit o notificare din partea autorității vamale teritoriale în vederea respectării prevederilor art. 375 alin. (11) și (12) din Codul fiscal, aceștia au obligația să depună, în scris, la autoritatea vamală teritorială competentă declarația pe propria răspundere. Modelul și conținutul declarației pe propria răspundere sunt stabilite prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală precizat la art. 375 alin. (11) din Codul fiscal.

(2) Pe baza declarației pe propria răspundere, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare emite decizia de constituire a garanției, potrivit prevederilor legale.

(3) După primirea confirmării constituirii garanției, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare informează în scris operatorul economic că are dreptul să achiziționeze în regim suspensiv de accize produsele înscrise în declarația pe propria răspundere.

(4) Autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare informează corespunzător autoritatea vamală teritorială pe raza căreia vor fi recepționate produsele accizabile și Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală, în vederea monitorizării.

(5) În cazul în care operatorul economic nu constituie garanția în termen sau garanția constituită este mai mică decât cea stabilită în decizia de constituire a garanției, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare informează în scris operatorul economic că nu are dreptul să achiziționeze produsele înscrise în declarația pe propria răspundere.

Art. 2 - În situația în care un destinatar înregistrat intenționează ulterior depunerii declarației pe propria răspundere să primească o nouă cantitate de produse accizabile, acesta are obligația depunerii unei noi declarații pe propria răspundere și a unei noi garanții calculate la nivelul a 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, care să acopere riscul neplății accizelor, urmându-se aceeași procedură.

Cap. II

Monitorizarea operațiunilor de eliberare în consum

Art. 3 - Destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația să informeze autoritatea vamală teritorială cu privire la data recepției produselor accizabile înscrise în declarația pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească și vor transmite dovada plății anticipate a accizelor aferente fiecărei livrări, anterior livrărilor pe teritoriul național.

Art. 4 - Autoritatea vamală teritorială transmite prin e-mail, la unitatea Trezoreriei Statului a organului fiscal la care sunt luați în evidență destinatarii înregistrați prevăzuți la art. 1, situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumei achitate de aceștia. Unitățile Trezoreriei Statului confirmă/nu confirmă încasarea sumelor respective în

termen de maximum 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării. Adresele de e-mail de la care, respectiv la care se transmit situațiile documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumelor achitate se stabilesc de comun acord între autoritățile vamale teritoriale și unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului. Modelul situației pe care autoritatea vamală teritorială o va trimite unității teritoriale a Trezoreriei Statului în scopul verificării încasării sumelor este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta activitate de monitorizare și control.

Art. 5 - În cazul în care plata nu este confirmată de către trezorerie, se consideră că are loc o livrare din locația în care au fost recepționate produsele accizabile fără să fie respectate prevederile art. 345 alin. (32) din Codul fiscal, motiv pentru care operatorul economic nu are dreptul să comercializeze aceste produse pentru care nu a fost achitată anticipat acciza.

Art. 6 - (1) Organele de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală au obligația ca, în termen de maximum 15 zile lucrătoare de la data fiecărui termen declarativ, să verifice modul de îndeplinire a tuturor obligațiilor legale privind evidențierea, declararea și plata obligațiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală aferente lunii precedente de către operatorii economici prevăzuți la art. 1.

(2) În cazul în care organele de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală constată că suma de plată reprezentând acciza, aferentă livrărilor din luna precedentă, este mai mică decât acciza declarată sau acciza plătită este mai mică decât acciza datorată, urmează procedurile legale prevăzute de art. 452 alin. (1) lit. c) și alin. (3) din Codul fiscal și de art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7 - (1) Destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația ca, lunar, să transmită situația privind achizițiile aferente lunii precedente și situația privind livrările aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în anexă.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) vor fi transmise la autoritatea vamală teritorială și la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală până pe data de 5 a lunii următoare celei în care s-au efectuat achiziția, respectiv livrarea.

Art. 8 - Pentru destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat vor fi introduse măsuri de supraveghere în sistemul EMCS-RO-Riscuri.

1.									
2.									
3.									
TOTAL									

Destinatar înregistrat - tutun prelucrat (țigarete, țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat)

Denumire societate

Situația livrărilor în luna an

Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (1.000 țigarete/bucăți)	Cantitate (kg)	Cuantum acciză
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
...							
TOTAL							
