



Modificări aduse Ordinului ANAF nr. 417/2025 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 prin Ordinul ANAF nr. 597/2025*

Art. I	Forma Ordinului ANAF nr. 417/2025 în vigoare ÎNAINTE de modificările aduse de Ordinul ANAF nr. 1.826/2025	Forma Ordinului ANAF nr. 417/2025 în vigoare DUPĂ modificările aduse de Ordinul ANAF nr.1.826 /2025
ANEXĂ CRITERII pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (1 ¹) și la art. 435 alin. (3 ¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal		
1.	CAPITOLUL I Criterii pentru evaluarea riscului fiscal ridicat ART. 1 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; (...) 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;	La articolul 1, punctele 4, 5 și 7 se modifică și vor avea următorul cuprins: 4. operatorii economici care au declarat domiciliul fiscal la sediul unui cabinet de avocatură; 5. operatorii economici care au obținut autorizații și/sau au fost înregistrați în domeniul comercializării produselor accizabile în ultimele 12 luni. Nu intră în această categorie operatorii economici care au reînnoit în ultimele 12 luni autorizațiile obținute anterior; 7. operatorii economici cu un istoric fiscal inadecvat care se încadrează în una dintre situațiile de mai jos: a) 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; b) care în ultimele 12 luni au depus declarațiile fiscale cu o întârziere mai

	- care în ultimii 5 ani au beneficiat de eşalonări şi/sau restructurări şi care nu au respectat graficul de eşalonare/graficul de plată, chiar dacă au respectat termenul suplimentar stabilit de lege pentru menţinerea valabilităţii eşalonării şi/sau restructurării; - care au asociaţi sau administratori care au mai fost asociaţi sau administratori în alte societăţi în trecut, care au fost inactive fiscal, radiate, înstrăinate sau care au intrat în insolvenţă, respectiv perioada de observaţie, reorganizare judiciară sau faliment.	mare de 5 zile de la termenul legal; c) care în ultimii 5 ani au beneficiat de eşalonări şi/sau restructurări la plată şi care se încadrează în una dintre următoarele situaţii: (i) nu au respectat termenele stabilite prin graficul de eşalonare/graficul de plată, chiar dacă acestea au fost stinse în termenul suplimentar prevăzut de lege; (ii) nu au achitat obligaţiile fiscale declarate după data acordării eşalonării şi/sau restructurării, în termenul prevăzut de lege, chiar dacă acestea au fost stinse în termenul suplimentar reglementat prevăzut de lege; (iii) înregistrează obligaţii fiscale/bugetare, altele decât cele prevăzute la pct. (i) şi (ii), care reprezintă condiţie de menţinere a valabilităţii eşalonării şi/sau restructurării la plată; (iv) au pierdut valabilitatea eşalonării şi/sau restructurării la plată, iar ulterior au solicitat menţinerea valabilităţii acesteia, potrivit legii; d) care au asociaţi majoritari şi/sau administratori care în ultimii 10 ani au mai fost asociaţi sau administratori în societăţi care au fost autorizate şi/sau înregistrate în domeniul comercializării produselor accizabile, ale căror autorizaţii/atestare au fost revocate şi care se încadrează în una dintre următoarele situaţii: (i) la data radierii sau cesionării părţilor sociale/acţiunilor, societăţile respective înregistrau obligaţii fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală; (ii) a fost deschisă procedura insolvenţei, respectiv perioada de observaţie, reorganizare judiciară sau faliment; e) care au solicitat restituirea sau compensarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat, iar în urma acţiunilor de control ale organelor fiscale se constată că pentru cel puţin 25% din suma solicitată nu au drept de restituire; f) care nu au fonduri financiare la nivelul achiziţiilor lunare de produse accizabile.
2.	ART. 1	După articolul 1 se introduce un nou articol, articolul 1¹, cu următorul cuprins: Art. 1¹. – În situaţia în care, în urma acţiunilor de control ale organelor fiscale, se constată faptul că un operator economic autorizat şi/sau înregistrat, care nu a fost încadrat iniţial în categoria de risc fiscal ridicat, se încadrează, ulterior, în unul dintre criteriile de risc prevăzute la art. 1, în termen de maximum 5 zile se comunică Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală – Direcţia generală antifraudă fiscală – structura centrală riscul fiscal identificat, în vederea analizării şi informării

		autorității vamale teritoriale competente.
3.	CAPITOLUL II Evaluarea riscului fiscal pentru destinatarii înregistrați prevăzuți la art. 375 alin. (1') din Codul fiscal 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.	La articolul 4, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: Art. 4. – (1) În cazul operatorilor economici care solicită autorizarea ca destinatar înregistrat, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare, în termen de 2 zile de la data emiterii autorizației, solicită Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția generală antifraudă fiscală – structura centrală analizarea criteriilor de risc fiscal pentru operatorul economic.
4.	ART. 4 (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.	La articolul 4, alineatul (2) se abrogă.
5.	ART. 4 (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.	La articolul 4, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins: (3) Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală antifraudă fiscală – structura centrală comunică autorității vamale teritoriale competente pentru autorizare încadrarea/neîncadrarea operatorului economic autorizat în categoria de risc fiscal, în maximum 30 de zile lucrătoare de la primirea solicitării.

**Ordinul președintelui ANAF nr. 1.826/2025 și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 2.372/2025 pentru modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 417/1.204/2025 privind aprobarea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (1') și la art. 435 alin. (3') din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 708 din 30.07.2025.*

Material informativ elaborat de Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili la data de 30.07.2025