

MINISTERUL FINANȚELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcţia generală antifraudă fiscală

REFERAT

Privind proiectul de Ordin comun al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Președintelui Autorității Vamale Române privind Regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art 348 alin.(11) și (12) și la art.435 alin.(32) și (36) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Prin O.U.G. nr.138/2024 privind modificarea şi completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum şi pentru reglementarea altor măsuri, au fost modificate prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, astfel:

art. 348, a fost modificat în sensul că, după alin.(1), au fost introduse încă trei noi alineate:

- la alin.(1^1) se stabilește că destinatarul înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat, are obligația constituirii unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească,

- la alin.(1^2) se prevede că Regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzută la alin.(1^1), se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române;

art. 435, a fost modificat în sensul că, după alin. (3), au fost introduse treisprezece noi alineate:

- la alin.(3^2) se precizează că operatorii prevăzuți la alin. (3^1), respectiv operatorii economici care sunt înregistrați la autoritatea competentă pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, care prezintă risc fiscal ridicat și care dețin și doresc să comercializeze produsele accizabile care se află în cadrul unui antrepozit fiscal aparținând unei terțe persoane, au obligația să constituie o garanție de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum,

- la alin.(3^6) se menționează că Regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la alin. (3^2) se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române.

Având în vedere actele normative mai sus menționate, Direcția operațiuni vamale import export și produse accizabile din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, în calitate de direcție inițiatoare, propune aprobarea proiectului de ordin privind regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art 348 alin.(11) și (12) și la art.435 alin.(32) și (36) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.