**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ**

**ADMINISTRARE FISCALĂ**

ORDIN

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

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

În temeiul art. 375 alin. (1^6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, al art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, 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 ale 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,

Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală și Preşedintele Autorității Vamale Române,

Emit următorul:

**ORDIN**

**Art. 1** - Activitatea de monitorizare și control al activității desfășurată 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.

**Anexă**

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

1. 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 în regim suspensiv și vor transmite dovada plății anticipate a accizelor aferente fiecărei livrări, anterior livrărilor pe teritoriul național.

1. Autoritatea vamală teritorială transmite pe e-mail la unitatea trezoreriei statului a organului fiscal la care sunt luați în evidență destinatarii prevăzuți la pct.1, situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumei achiatate de aceștia. Unitățile trezoreriei statului confirmă/nu confirmă încasarea sumelor respective în termen de maxim 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării. Adresele de e-mail de la car/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 prevăzută în Anexa nr.1 a prezentei anexe.

1. În cazul în care plata nu este confirmată de către trezorerie, se consideră că livrarea a fost efectuată fără plata anticipată a accizelor datorate iar autoritatea vamală teritorială competentă va informa organul fiscal competent și organul de control, respectiv Direcția generală antifraudă fiscală – Structura Centrală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În acest caz, organul fiscal competent verifică dacă operatorul economic a depus declarația fiscală pentru accizele datorate pentru livrarea efectuată fără plata anticipată a acestora. În cazul în care accizele au fost declarate dar nu au fost plătite, organul fiscal execută garanția conform procedurilor prevăzute de ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române privind regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art. 348 alin.(1^1) și alin.(1^2) și la art.435 alin.(3^2) și alin.(3^6) din Codul fiscal.

4. (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 de la data fiecărui termen declarativ, să verifice modul de îndeplinire al tuturor obligațiilor legale privind evidențierea, declararea și plata obligaţiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală aferente lunii precedente de către operatorii economici prevăzuți la pct.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 platită este mai mică decât acciza datorată, procedează la emiterea deciziei de impunere ca urmare a verificării documentare și urmează procedurile legale prevazute de art. 452 alin.(1) lit.c) și art. 452 alin.(3) din Codul Fiscal.

1. Totodată, se va informa organul fiscal în vederea executării garanției pentru stingerea diferențelor de accize individualizate în decizia de impunere conform procedurilor prevăzute în ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române privind regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art. 348 alin.(1^1) și alin.(1^2) și la art.435 alin.(3^2) și alin.(3^6) din Codul fiscal.

5. (1) Destinatarii înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat, au obligatia ca lunar sa transmită situația privind achizitiile aferente lunii precedente, conform modelului prevazut in Anexa nr. 2 și situația privind livrările aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 3.

(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 ale lunii următoare celei în care s-a efectuat achiziția, respectiv livrarea.

(3) Anexa nr. 1, Anexa nr. 2 și Anexa nr.3 fac parte integrantă din prezenta Anexă.

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

ANEXA nr.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ne.crt | Denumire operator economic | CIF | Cod IBAN beneficiar sau simbol cont | Nr./data document de plată | Suma (lei) | Ca urmare a verificării efectuate | | |
| Confirmăm încasarea sumei | Nu confirmăm încasarea sumei | Observații |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Notă: Coloanele 6-8 se completează de către unitatea trezoreriei statului

Anexa nr. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESTINATAR INREGISTRAT - PRODUSE ENERGETICE** (BENZINĂ, MOTORINĂ, PĂCURĂ, GAZ PETROLIER LICHEFIAT, PETROL LAMPANT)  Denumire societate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| SITUAȚIA ACHIZIȚIILOR ÎN LUNA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_AN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| NR. CRT. | CUI | PRODUS | | | Cantitate  (TONA) | LITRI 15 grade | CALCUL ACCIZE (LEI / U.M.) |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESTINATAR INREGISTRAT - ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE**  (BERE, VINURI, BĂUTURI FERMENTATE, ALTELE DECÂT BERE ȘI VINURI, PRODUSE INTERMEDIARE, ALCOOL ETILIC)  Denumire societate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
| SITUAȚIA ACHIZITIILOR ÎN LUNA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_AN\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
| NR. CRT. | CUI | PRODUS | | | Concentratie grade alcoolice / Grad PLATO | Recipienti | | Cantitate (HL) | CALCUL ACCIZE (LEI/U.M.) |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | Capacitate | Numar |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESTINATAR INREGISTRAT - TUTUN PRELUCRAT** (ȚIGARETE, ȚIGARI ȘI ȚIGARI DE FOI, TUTUN DE FUMAT FIN TĂIAT, DESTINAT RULARII ÎN ȚIGARETE, ALTE TUTUNURI DE FUMAT)  Denumire societate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| SITUAȚIA ACHIZITIILOR ÎN LUNA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ AN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| NR. CRT. | CUI | PRODUS | | | Cantitate  (1000 tigarete/țigări) | Kg | CALCUL ACCIZE (LEI / U.M.) |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - |  |  |  |  |  |  |

ANEXA NR. 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESTINATAR ÎNREGISTRAT - PRODUSE ENERGETICE (BENZINĂ, MOTORINĂ, GAZ PETROLIER LICHEFIAT, PETROL LAMPANT  Denumire societate\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Situația livrărilor în luna\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ an \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Nr.crt | CUI | PRODUS | | | Cantitate - Tonă | Cantitate - litri la 150 | Cuantum acciză |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - | - | - | - |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESTINATAR ÎNREGISTRAT - ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE  (BERE, VINURI, BĂUTURI FERMENTATE, ALTELE DECÂT VINURI, PRODUSE INTERMEDIARE, ALCOOL ETILIC)  Denumire societate\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
| SITUAȚIA LIVRĂRILOR ÎN LUNA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ AN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | |
| Nr.crt | CUI | Produs | | | Concentrație grade alcoolice/GRAD PLATO | Recipiente | | Cantitate (Hectolitri) | Cuantum acciză |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | Capacitate | Număr |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - | - | - | - | - |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESTINATAR ÎNREGISTRAT - TUTUN PRELUCRAT**  (ȚIGARETE, ȚIGĂRI DE FOI, TUTUN FIN TĂIAT, DESTINAT RULĂRII ÎN ȚIGARETE, ALTE TUTUMURI DE FUMAT)  Denumire societate\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| SITUAȚIA LIVRĂRILOR ÎN LUNA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_AN\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Nr.crt | CUI | Produs | | |  | Cantitate - Kg | Cuantum acciză |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | Cantitate  (1000țigarete/țări)) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - | - | - | - |  |  |  |