**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ**

**ADMINISTRARE FISCALĂ**

ORDIN

privind stabilirea activității de monitorizare și control a activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

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

În temeiul art. 435 alin. (3^9) 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 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 a activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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.

Emis la Bucureşti în ................ Emis la Bucureşti în ..................

**Anexă**

Activitatea de monitorizare și control a activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare

1. 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 informeze în scris autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea antrepozitului fiscal cu privire la intenția de a elibera pentru consum produse accizabile și concomitent să transmită dovada plății anticipate a accizelor, aferente livrării.

1. Autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea antrepozitului

transmite pe e-mail la unitatea trezoreriei statului a organului fiscal la care sunt luați în evidență fiscală operatorii economici prevăzuți la pct.1, situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumelor achitate de aceștia. Unitățile trezoreriei statului confirmă/nu confirmă îbcasarea sumelor respective în termen de maxim 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării. Adresele de e-mail de la care/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.

3. În cazul în care o plată 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 plată anticipată a acestora. În cazul în care accizele au fost declarate dar nu au fost plătite, organul fiscal, execută garanția, conform procedurilor prevăzute în ordinul comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române prevăzut la art. 435 (3^6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Organul de control, respectiv Direcția generală antifraudă fiscală – Structura Centrală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală analizează și motivele pentru care antrepozitarul a permis ieșirea din regimul suspensiv al accizelor fără plata anticipată a accizelor.

4. (1) Organele de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală – Structura Centrală au obligatia ca, în termen de maxim 15 zile de la data fiecărui termen declarativ, să verifice modul de îndeplinire al evidențierii și declarării obligaţiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, aferente livrărilor din luna precedentă de către operatorii economici prevăzuți la pct.1.

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 oprirea activității, emite decizia de impunere ca urmare a verificării documentare și se vor urma procedurile legale prevăzute de Codul fiscal. Totodată, va fi informat organul fiscal în vederea executării garanției pentru stingerea diferențelor de accize individualizate în decizia de impunere, conform procedurilor prevazute 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) Operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3^1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să transmită până pe data 5 ale lunii ulterioare livrărilor, Situația privind achizițiile aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 1 si Situația privind livrările aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 2.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) vor fi transmise la autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea antrepozitului fiscal 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 și Anexa nr. 2 fac parte integrantă din prezenta Anexă.

Anexa nr. 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANGRO - PRODUSE ENERGETICE** (BENZINĂ, MOTORINĂ, GAZ PETROLIER LICHEFIAT, PETROL LAMPANT)  Denumire societate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| SITUAȚIA ACHIZIȚIILOR ÎN LUNA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| NR. CRT. | CUI | PRODUS | | | Cantitate  (TONA) | Cantitate (1000 LITRI 15 grade) | CALCUL ACCIZE (LEI / U.M.) |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANGRO - 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| NR. CRT. | CUI | PRODUS | | | Cantitate  (1000 tigarete/bucăți) | Cantitate Kg | CALCUL ACCIZE (LEI / U.M.) |
| Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | - |  |  |  |  |  |  |

Anexa nr. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ANGRO - 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 | - | - | - | - |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANGRO - 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 | - | - | - | - | - |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANGRO - 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 | - | - | - | - |  |  |  |