

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 419 din 2024 privind stabilirea activității de monitorizare și control al activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Monitorul oficial nr. 261 din 25.03.2025

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 419 din 21 martie 2025

Emitent AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ Nr. 1.207 din 20 martie 2025

Având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat cu Adresa nr. 836.642 din data de 17.03.2025,

în temeiul art. 435 alin. (3⁹) 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 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:

Articolul 1

Activitatea de monitorizare și control al activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește potrivit anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

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

Articolul 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.

Articolul 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

ANEXĂ

ACTIVITATEA

de monitorizare și control al activității desfășurate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal

Capitolul I

Monitorizarea constituirii garanției

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Articolul 1

Operatorii economici care sunt înregistrați la autoritatea vamală teritorială 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 dețin și doresc să comercializeze produsele accizabile care se află în cadrul unui antrepozit fiscal aparținând unei terțe persoane și care au primit o notificare din partea autorității vamale teritoriale în vederea respectării prevederilor art. 435 alin. (3¹)-(3³) din Codul fiscal au obligația ca, înaintea comercializării, 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. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal.

Articolul 2

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

(2) După primirea confirmării constituirii garanției, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă menționată la alin. (1) informează în scris antrepozitarul autorizat cu privire la confirmarea constituirii garanției.

(3) Autoritatea vamală teritorială competentă menționată la alin. (1) informează corespunzător Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală, în vederea monitorizării.

(4) 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 informează în scris atât operatorul economic că nu are dreptul să elibereze pentru consum din antrepozitul fiscal aparținând unei terțe persoane produsele înscrise în declarația pe propria răspundere, cât și antrepozitarul în cauză.

Articolul 3

În situația în care un operator economic intenționează, ulterior depunerii declarației pe propria răspundere, să elibereze pentru consum din antrepozitul fiscal aparținând unei terțe persoane o nouă cantitate de produse accizabile, acesta are obligația depunerii unei noi declarații pe propria răspundere și a unei noi garanții, calculată la nivelul a 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, care să acopere riscul neplății accizelor, urmându-se aceeași procedură.

Capitolul II

Monitorizarea operațiunilor de eliberare în consum

Articolul 4

Operatorii economici, ulterior confirmării constituirii garanției, 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.

Articolul 5

Autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea antrepozitului transmite prin e-mail, la unitatea Trezoreriei Statului a organului fiscal la care sunt luați în evidență fiscală operatorii

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

economici prevăzuți la art. 1, situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumelor 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.

Articolul 6

În cazul în care plata nu este confirmată de către trezorerie, se consideră că are loc o eliberare pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal fără să fie respectate prevederile art. 345 alin.

(3⁵) lit. a) din Codul fiscal, motiv pentru care operatorul economic nu are dreptul să comercializeze produsele accizabile pentru care nu a fost achitată acciza.

Articolul 7

(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 evidențierii și declarării obligațiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, aferente livrărilor din luna precedentă 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.

Articolul 8

(1) Operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal au obligația să transmită până pe data 5 a lunii ulterioare livrărilor 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 care asigură supravegherea antrepozitului fiscal 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.

ANEXĂ

la activitatea de monitorizare și control

Situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumelor achitate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal

| | | | | | | |
|--|--|-----|--|--|------|-----------------------------------|
| | | CIF | | | Sumă | Ca urmare a verificării efectuate |
|--|--|-----|--|--|------|-----------------------------------|

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

| Nr. crt. | Denumire operator economic | Cod IBAN | beneficiar sau simbol cont | Nr./dată document de plată | (lei) | Confirmăm încasarea sumei. | Nu confirmăm încasarea sumei. | Observații |
|----------|----------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|-------|----------------------------|-------------------------------|------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

NOTĂ:

Coloanele 6-8 se completează de către unitatea Trezoreriei Statului.

Situația privind achizițiile aferente lunii precedente, efectuate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal

Angro - produse energetice (benzină, motorină, gaz petrolier lichefiat, petrol lampant) Denumire societate

Situația achizițiilor în luna an

| Nr. crt. | Denumire operator economic/ CUI | Produs | | | Cantitate (tone) | Cantitate (1.000 litri 15°) | 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 achizițiilor în luna an

| Denumire | Produs | Concentrație | Recipiente | Calcul |
|----------|--------|--------------|------------|--------|
|----------|--------|--------------|------------|--------|

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

| Nr. crt. | operator economic/ CUI | Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | grade alcoolice/ Grad Plato | Capacitate | Număr | Cantitate (hl) | accize (lei/U.M.) |
|----------|---------------------------|----------|-------------------------|--------|-----------------------------------|------------|-------|-------------------|----------------------|
| 1. | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |

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

Denumire societate

Situația achizițiilor în luna an

| Nr. crt. | Denumire operator economic/ CUI | Produs | | | Cantitate (1.000 țigarete/bucăți) | Cantitate (kg) | Calcul accize (lei/U.M.) |
|----------|------------------------------------|----------|-------------------------|--------|---|-------------------|--------------------------------|
| | | Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

Situația privind livrările aferente lunii precedente, efectuate de operatorii economici prevăzuți la art. 435 alin. (3¹) din Codul fiscal

Angro - produse energetice (benzină, motorină, gaz petrolier lichefiat, petrol lampant) Denumire societate

Situația livrărilor în luna an

| Nr. crt. | Denumire operator economic/ CUI | Produs | | | Cantitate (tone) | Cantitate (litri la 15°) | Quantum acciză |
|----------|------------------------------------|----------|-------------------------|--------|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

| | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
| 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. | Denumire operator economic/CUI | Produs | | | Concentrație grade alcoolice/ Grad Plato | Recipiente | | Cantitate (hectolitri) | Cuantum acciză |
|----------|--------------------------------|----------|----------------------|--------|--|------------|-------|------------------------|----------------|
| | | Denumire | Cod produs accizabil | Cod NC | | Capacitate | Număr | | |
| 1. | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

Angro - 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. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |