

## 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. 420 din 2025 privind aprobarea regulilor referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art. 348 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Monitorul oficial nr. 261 din 25.03.2025**

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 420 din 21 martie 2025

Emitent AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ Nr. 1.205 din 20 martie 2025

Având în vedere prevederile art. 348 alin. (1<sup>1</sup>) și ale art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat cu Adresa nr. 836.643 din data de 17.03.2025, în temeiul art. 348 alin. (1<sup>2</sup>) și al art. 435 alin. (3<sup>6</sup>) 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, 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

Se aprobă regulile referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art.

48 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

#### Articolul 2

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 duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

#### Articolul 3

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

REGULI

referitoare la constituirea, actualizarea și eliberarea garanției prevăzute la art. 348 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Capitolul I

Dispoziții generale

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

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

### Articolul 1

Prezentele reguli stabilesc procedura de constituire, actualizare și eliberare a garanției prevăzute la art. 348 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### Articolul 2

În înțelesul prezentelor reguli, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a) Codul fiscal - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- b) Normele metodologice - Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- c) Codul de procedură fiscală - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- d) autoritate fiscală teritorială - organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către operatorul economic;
- e) autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare - în cazul destinatarilor înregistrați, direcția regională vamală în a cărei rază de competență își au sediul/domiciliul persoanele care intenționează să fie autorizate, respectiv Direcția Regională Vamală București pentru persoanele încadrate în categoria mari contribuabili;
- f) autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare:
  - pentru înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat - biroul vamal de interior/frontieră în cazul operatorilor economici
  - (i) încadrați în categoria contribuabililor mici și mijlocii care au sediul social în raza teritorială a acestora, respectiv Direcția Regională Vamală București în cazul operatorilor economici încadrați în categoria mari contribuabili;
  - pentru înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro cu produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili -
  - (ii) biroul vamal în a cărui arie de competență este situat sediul social/sediul reprezentantului fiscal, în cazul operatorilor economici care nu dețin spații de depozitare pentru depozitarea produselor energetice pe care le comercializează.

## Capitolul II

### Constituirea garanției

#### Articolul 3

- (1) Operatorii economici care se încadrează în prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) sau ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal au obligația constituirii unei garanții, calculată la nivelul a 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, respectiv să o elibereze pentru consum, după caz.
- (2) Cantitatea de produse accizabile la care se calculează garanția este cantitatea înscrisă în declarația pe propria răspundere depusă în conformitate cu prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>), respectiv ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

## 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

(3) Prevederile pct. 8 alin. (36) din titlul VIII al Normelor metodologice se aplică în mod corespunzător la stabilirea garanției.

### Articolul 4

(1) Garanția se constituie în forma prevăzută la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal.

(2) Garanția se constituie în favoarea autorității fiscale teritoriale conform prevederilor pct. 8 alin. (1) din titlul VIII al Normelor metodologice și este stabilită conform pct. 8 alin. (36) din titlul VIII al Normelor metodologice.

(3) În cazul garanției constituite în forma prevăzută la art. 348 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, în favoarea autorității fiscale teritoriale, și stabilită conform pct. 8 alin. (36) din titlul VIII al Normelor metodologice, aceasta trebuie să respecte prevederile art. 211 lit. b) din Codul de procedură fiscală și trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) numele sau denumirea, domiciliul ori sediul operatorului economic, precum și denumirea autorității fiscale teritoriale;

b) obiectul asigurării, respectiv plata obligațiilor fiscale restante administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) cu mai mult de 5 zile față de termenul legal de plată;

c) riscurile ce se asigură, respectiv neplata obligațiilor fiscale administrate de A.N.A.F.;

d) momentul începerii, respectiv data emiterii garanției, și cel al încetării răspunderii asigurătorului, respectiv minimum 12 luni de la data emiterii garanției;

e) sumele asigurate, respectiv 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, respectiv să o elibereze pentru consum, după caz, astfel cum aceasta este individualizată de decizia emisă de autoritatea vamală teritorială conform art. 3 alin. (3);

f) emitentul menționează expres în textul documentului că se angajează irevocabil și necondiționat, renunțând expres la beneficiul discuțiunii, opozițiunii și diviziunii, să vireze, în termen de cel mult 15 zile de la data solicitării autorității fiscale teritoriale, suma de bani în conturile indicate de către aceasta, fără nicio tergiversare sau obiecție.

(4) În situația în care termenul de valabilitate al garanției a expirat, iar operatorul economic nu a depus documentul prin care se prelungește acest termen ori o nouă scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție, autoritatea fiscală teritorială informează, în maximum 5 zile lucrătoare de la expirarea acestui termen de valabilitate, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare, după caz, care aplică prevederile art. 377 alin. (1<sup>1</sup>) lit. a), respectiv ale art. 435 alin. (3<sup>10</sup>) lit. a) din Codul fiscal, după caz.

### Articolul 5

(1) Pe baza declarației pe propria răspundere depuse de operatorii economici care se încadrează la prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) sau ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea acesteia, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare, după caz, emite decizia de constituire a 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

- (2) Decizia de constituire a garanției se comunică operatorilor economici care se încadrează la prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) sau ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal, conform prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală.
- (3) Garanția se constituie în maximum 30 de zile de la comunicarea deciziei de constituire a garanției, în caz contrar, decizia emisă conform alin. (2) devenind nulă de drept.
- (4) După constituirea garanției, autoritatea fiscală teritorială verifică dacă aceasta îndeplinește criteriile și condițiile prevăzute la art. 4 și, în maximum 5 zile lucrătoare, informează autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală competentă pentru înregistrare, după caz, cu privire la constituirea garanției și transmite o copie a documentului prin care se face dovada constituirii garanției.

### Capitolul III

#### Actualizarea garanției

##### Articolul 6

- (1) În situația în care un operator economic depune o nouă declarație pe propria răspundere, în temeiul art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) și al art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal, prin care aduce la cunoștința autorității vamale teritoriale competente pentru autorizare/autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare, după caz, că intenționează să primească în regim suspensiv de accize, respectiv să elibereze pentru consum o nouă cantitate de produse accizabile, acesta are obligația depunerii unei noi garanții, calculată la nivelul a 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, respectiv să o elibereze pentru consum, după caz, care să acopere riscul neplății accizelor.
- (2) Prevederile pct. 8 alin. (36) din titlul VIII al Normelor metodologice se aplică în mod corespunzător.
- (3) Prevederile art. 5 se aplică în mod corespunzător.

### Capitolul IV

#### Executarea garanției

##### Articolul 7

- (1) În cazul operatorilor economici care se încadrează în prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) și ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal și care înregistrează obligații fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu mai mult de 5 zile față de termenul legal de plată, în aplicarea prevederilor art. 348 alin. (1<sup>3</sup>) și ale art. 435 alin. (3<sup>7</sup>) din Codul fiscal, autoritatea fiscală teritorială dispune executarea garanției și comunică acest fapt autorității vamale teritoriale și operatorului economic, în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data executării garanției.
- (2) În vederea executării garanției prevăzute la art. 348 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>2</sup>) din Codul fiscal, autoritatea fiscală teritorială dispune instituției de credit/societății de asigurare emitente a

## 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

scrisorii de garanție sau a poliței de asigurare de garanție, după caz, ori instituției de credit sau societății de asigurare din România care a confirmat scrisoarea de garanție/polița de asigurare de garanție ori unității de Trezorerie a Statului, după caz, să vireze, în termen de cel mult 15 zile de la data solicitării autorității fiscale teritoriale, suma de bani în conturile indicate de către aceasta, în situațiile prevăzute la art. 348 alin. (1<sup>3</sup>) și la art.

435 alin. (3<sup>7</sup>) din Codul fiscal.

(3) Autoritatea fiscală teritorială comunică operatorului economic, conform prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, cuantumul sumei care a fost executată din garanția constituită.

(4) Operatorii economici care se încadrează în prevederile art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) sau ale art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal sunt obligați ca, în termen de maximum 30 de zile de la data executării garanției, să transmită autorității fiscale teritoriale documentul prin care se face dovada reîntregirii garanției.

(5) După reîntregirea garanției, autoritatea fiscală teritorială verifică dacă aceasta îndeplinește criteriile și condițiile prevăzute la art. 4 și, în maximum 5 zile lucrătoare de la data primirii documentelor prin care se face dovada reîntregirii garanției, informează autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare, după caz, cu privire la acest fapt și transmite o copie a acestui document.

(6) În situația în care garanția nu a fost reîntregită în termenul prevăzut la alin. (4), autoritatea fiscală teritorială informează, în maximum 5 zile lucrătoare de la expirarea acestui termen, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare, în vederea aplicării prevederilor art. 377 alin. (1<sup>1</sup>) lit. a), respectiv ale art. 435 alin. (3<sup>10</sup>) lit. a) din Codul fiscal, după caz. În termen de 10 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare/autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare informează Direcția generală antifraudă fiscală structura centrală cu privire la măsurile întreprinse.

### Capitolul V

#### Eliberarea garanției

##### Articolul 8

(1) În situația în care operatorul economic solicită eliberarea garanției aferente unei declarații pe propria răspundere, acesta va depune în scris o cerere la autoritatea vamală teritorială.

(2) Autoritatea vamală teritorială informează Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală, în vederea verificării îndeplinirii de către operatorul economic a obligațiilor legale privind evidențierea, declararea și plata obligațiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală aferente cantităților pentru care a fost constituită garanția solicitată spre eliberare.

(3) După verificare, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală antifraudă fiscală - structura centrală va transmite rezultatul verificării autorității fiscale teritoriale. Garanția

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

**[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

constituită poate fi eliberată numai după verificarea de către autoritatea fiscală competentă a îndeplinirii de către operatorul economic a tuturor obligațiilor legale privind evidențierea, declararea și plata obligațiilor fiscale administrate de A.N.A.F.