

EXPUNERE DE MOTIVE

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr.....
IEȘIRE	Nr.....
Ziua.....	Luna..... 20.....

LEGE
pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

Emiterea actului normativ este necesară în vederea transpunerii anticipate a articolelor 32 – 42, 44 – 46, 54 din Directiva (UE) 2020/262 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), având în vedere următoarele considerente:

- necesitatea funcționării a fazei 4.0 a EMCS la data de 13 februarie 2023 care va cuprinde cereri de schimbări (RFC) ce trebuie aplicate fazei 3.4 prin adăugarea informatizării mișcărilor de produse accizabile cu accize plătite în statele membre;
- baza de date SEED și implicit aplicația națională de autorizări (NSEA-Autorizări) urmează să fie extinse prin înregistrarea noilor categorii de operatori economici, destinatari și expeditori certificați;
- faza 4 a EMCS începe cu o perioadă de migrare mai lungă, cu mai multe termene, respectiv M1 (17.02.2022) data la care se începe înregistrarea noilor tipuri de operatori economici; M1m (01.01.2023) data la care aplicația va fi pregătită pentru acordarea unei noi structuri a numărului unic acordat de sistem (ARC) pentru mișcările în regim suspensiv de accize (e-DA), pentru a nu fi confundate cu e-DIS (documentul electronic de însoțire simplificat) și Mm (13.02.2023) data activării înregistrărilor pentru noile categorii de operatori economici și a intrării în producție a sistemului de urmărire a mișcărilor de produse accizabile.

1. Descrierea situației actuale

Regimul accizelor armonizate este reglementat la Titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum este reglementată la secțiunea a 17- a de la Titlul VIII - *Accize și alte taxe speciale* din Codul fiscal.

În prezent limitele cantitative achiziționate din alt stat membru și transportate în România de persoanele fizice pentru uzul propriu sunt prevăzute în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 cu modificările și completările ulterioare.

Produsele accizabile eliberate pentru consum într-un stat membru, deținute în scopuri comerciale în România pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, circulă împreună cu documentul de însoțire prevăzut la art. 416 din Codul fiscal care în prezent se utilizează în trei exemplare pe support de hârtie.

Potrivit Codului fiscal, în cazul vânzării la distanță dintr-un alt stat membru în România, persoana plătitoare de accize în România este fie vânzătorul, fie un reprezentant fiscal stabilit în România, fie destinatarul produselor accizabile.

În prezent, la art. 418 din Codul fiscal este reglementat regimul privind pierderea iremediabilă a produselor accizabile, în cursul transportului acestora în alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, dintr-un motiv legat de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritățile competente din statul membru în cauză. Acest regim nu face distincție între pierderea iremediabilă totală sau parțială și prin urmare nu este prevăzută posibilitatea eliberării integral sau parțial a garanției depusă, după caz.

	<p>În cazul neregulilor apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile, pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula. În prezent, nu este prevăzută obligația de a plăti acciza în solidar, în situația în care mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză.</p> <p>În prezent, Codul fiscal nu definește categoriile de operatori economici - destinatari și expeditori certificați.</p> <p>La momentul actual, Codul fiscal nu prevede posibilitatea remiterii accizelor datorate.</p> <p>În prezent, Codul fiscal nu prevede contravenții și sancțiuni în cazul nerespectării dispozițiilor referitoare la deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasare către teritoriul României pentru a fi livrate în scopuri comerciale.</p>
<p>1¹. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora</p>	<p>Articolele 32 – 42, 44 – 46, 54 din Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare).</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Proiectul de act normativ vizează transpunerea parțială a Directivei (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), respectiv articolele 32 – 42, 44 – 46, 54. Prin Directiva (UE) 2020/262, au fost introduse noi dispoziții referitoare deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum. În vederea creării cadrului legal necesar implementării dispozițiilor unionale și pentru respectarea termenului de transpunere care expiră la 31 decembrie 2021, prin proiectul de lege se propun următoarele măsuri:</p> <p>a) preluarea în Codul fiscal a dispozițiilor privind limitele cantitative achiziționate din alt stat membru și transportate în România de persoanele fizice pentru uzul propriu din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>b) în cazul vânzării la distanță dintru-un alt stat membru în România, eliminarea destinatarului produselor accizabile de la obligația de plată a accizelor având în vedere că dispozițiile Directivei (UE) 2020/262 permit statelor membre această posibilitate;</p> <p>c) introducerea conceptelor de „expeditor certificat” și „destinatar certificat” ca fiind persoanele înregistrate la autoritatea competentă, care în cadrul activității desfășurate, expediază produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru care se deplasează către teritoriul unui alt stat membru, respectiv, primesc produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru;</p> <p>d) stabilirea unei noi proceduri pentru deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasare către teritoriul României pentru a fi livrate în scopuri comerciale. Acest nou regim presupune:</p> <p>- instituirea unui sistem informatizat de monitorizare a deplasării produselor</p>

accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care se deplasează către teritoriul altui stat membru, pentru a fi utilizate acolo sau livrate în scop comercial;

- procedura de înregistrare a destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați.

e) completarea regimului privind pierderea iremediabilă a produselor accizabile, prin introducerea unor prevederi referitoare la situațiile în care nu intervine exigibilitatea accizelor, respectiv în cazul pierderii iremediabile totale sau parțiale din cauza naturii mărfurilor care are loc în timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, atunci când valoarea pierderii se încadrează în pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. În cazul în care pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, se introduce posibilitatea eliberării garanției depusă, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

f) în cazul unor nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile, pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula, iar în situația în care mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză, aceste persoane sunt obligate să plătească acciza în solidar;

g) introducerea remiterii care presupune scutirea de la obligația de a plăti accizele care nu au fost plătite, respectiv renunțarea, totală sau parțială, la sumele reprezentând accize datorate;

h) introducerea de contravenții și sancțiuni în cazul nerespectării dispozițiilor referitoare la deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în scopuri comerciale.

De asemenea, prin proiectul de act normativ se propun corelări de ordin tehnic care presupun alinierea terminologiei din Directiva (UE) 2020/262 cu terminologia utilizată în Codul fiscal, iar în vederea asigurării unei transpuneri comprehensive a dispozițiilor referitoare la deplasarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum, Secțiunea a 17-a a fost structurată pe subsecțiuni.

Totodată, pentru asigurarea unei treceri graduale de la utilizarea documentului de însoțire prezentat pe suport de hârtie la utilizarea sistemul informatizat, se prevăd dispoziții tranzitorii pentru deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către România sau deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul României și deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate în scopuri comerciale. Astfel, până la data de 31 decembrie 2023, România permite primirea și expedierea produselor accizabile utilizând formalitățile actuale și documentul de însoțire prezentat pe suport de hârtie.

3. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic

Nu este cazul.

1 ¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Măsurile propuse au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri atât prin simplificarea procedurilor administrative și reducerea costurilor de reglementare cât și prin automatizarea actualelor proceduri bazate pe documente pe suport de hârtie.
2.1 Impactul asupra sarcinilor administrative	Transpunerea prevederilor articolelor 32 – 42, 44 – 46, 54 din Directiva (UE) 2020/262 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare) presupune instituirea unor obligații de înregistrare a operatorilor economici.
2.2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Măsurile propuse au un impact pozitiv asupra întreprinderilor mici și mijlocii prin simplificarea procedurilor comerciale, care presupun printre altele, automatizarea formalităților pentru deplasarea în interiorul UE a produselor accizabile eliberate pentru consum.
3. Impactul social	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- mil. lei -

Indicatori	Anul curent 2021	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2022	2023	2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						

a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						

Secțiunea a 5-a
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:

a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;

a) - Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate;

b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.

b) - Ordin al președintelui Agenției de Administrare Fiscală pentru aprobarea

	<p>procedurii și condițiilor de înregistrare a destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați;</p> <p>- Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea procedurii și condițiilor de soluționare a contestațiilor prevăzute art. 414⁷ alin. (2), 414¹⁰ alin. (4), art. 414¹⁴ alin. (2) și art. 414¹⁸ alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>- Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modalităților de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarii menționați la art. 395 alin. (1) din 227/2015 privind Codul fiscal;</p> <p>- Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modalităților de confirmare a dovezilor alternative a livrărilor de produse accizabile;</p> <p>- Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului documentului administrativ simplificat electronic.</p>
1 ¹ . Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice.	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prezentul proiect de act normativ este compatibil cu legislația unională.
3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
86) Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 6-a</p> <p>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</p>	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul.

2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ.	Nu este cazul.
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente.	Nu este cazul.
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost elaborat cu respectarea prevederilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, și a fost publicat în data de 07.07.2021 pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor (www.mfinante.gov.ro).
2) Informarea societății civile cu privire la eventualele impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3) Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a
Măsuri de implementare

1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege pentru pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

MINISTRUL FINANTELOR, INTERIMAR

Florin-Vasile CÎȚU

PRIM-MINISTRU

AVIZAT,

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Bogdan AURESCU

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Stelian-Cristian ION

LEGE
pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

ART. I. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 336 după punctul 7 se introduce un nou punct, punctul 7¹, cu următorul cuprins:

„7¹. destinatar certificat înseamnă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de destinație în scopul de a recepționa produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt apoi deplasate pe teritoriul unui alt stat membru;”

2. La articolul 336 după punctul 8 se introduce un nou punct, punctul 8¹, cu următorul cuprins:

„8¹. expeditor certificat înseamnă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de expediție în scopul de a expedia produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt apoi deplasate către teritoriul altui stat membru;”

3. La articolul 336 după punctul 28 se introduce un nou punct, punctul 29, cu următorul cuprins:

„29. remitere înseamnă scutirea de la obligația de a plăti accizele care nu au fost plătite, respectiv renunțarea, totală sau parțială, la sumele reprezentând accize datorate;”

4. Secțiunea a 17-a se modifică și va avea următorul cuprins:

„Secțiunea a 17-a

Deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum”

Subsecțiunea 1

Achiziții realizate de persoane fizice

Art. 413

Persoane fizice

(1) Accizele pentru produsele accizabile achiziționate de o persoană fizică pentru uzul său propriu și transportate personal de respectiva persoană fizică de pe teritoriul unui stat membru pe teritoriul României sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile prevăzute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se iau în considerare cel puțin următoarele elemente:

a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;

b) locul în care se află produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;

c) orice document referitor la produsele accizabile;

- d) natura produselor accizabile;
- e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achiziționate și transportate de persoanele fizice se consideră a fi destinate uzului propriu, în condițiile în care nu depășesc următoarele limite cantitative:

a) tutunuri prelucrate:

- 1. țigărete - 800 de bucăți;
- 2. țigări (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;
- 3. țigări de foi - 200 de bucăți;
- 4. tutun de fumat - 1 kg;

b) băuturi alcoolice:

- 1. băuturi spirtoase - 10 litri;
- 2. produse intermediare - 20 litri;
- 3. vinuri și băuturi fermentate - 90 litri;
- 4. bere - 110 litri.

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute la alin. (3) și destinate consumului în România se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în România.

(5) Accizele sunt exigibile în România și pentru cantitățile de produse energetice eliberate deja pentru consum într-un alt stat membru, dacă aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de către o persoană fizică sau în numele unei persoane fizice. În sensul prezentului alineat, „mijloace de transport atipice” înseamnă transportul de combustibili în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor agenți economici.

Subsecțiunea a 2-a

Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale

Art. 414

Dispoziții generale în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum

(1) În cazul în care produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, produsele în cauză sunt supuse accizelor în România.

În cadrul domeniului de aplicare al regimului prevăzut în prezenta subsecțiune, produsele accizabile pot fi deplasate numai de la un expeditor certificat către un destinatar certificat.

(2) În sensul prezentului articol, produsele accizabile se consideră livrate în scopuri comerciale în cazurile în care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, au fost deplasate din respectivul stat membru către teritoriul României și sunt livrate fie către o altă persoană decât o persoană fizică, fie către o persoană fizică, dacă deplasarea nu face obiectul articolului 413 sau al articolului 417. Totuși, produsele accizabile nu se consideră a fi livrate în scopuri comerciale în cazurile în care sunt transportate de respectiva persoană fizică pentru uz propriu atunci când sunt deplasate de pe teritoriul celui alt stat membru.

(3) Deplasarea produselor accizabile în temeiul prezentului articol începe în momentul în care produsele accizabile părăsesc locațiile expeditorului certificat sau orice loc situat în statul membru de expediție, care este notificat autorităților competente din statul membru de expediție înaintea începerii deplasării.

(4) Deplasarea produselor accizabile în temeiul prezentului articol se încheie în momentul în care destinatarul certificat a recepționat produsele accizabile la locațiile sale sau în orice loc situat în statul membru de destinație, care este notificat autorităților competente din statul membru de destinație înaintea începerii deplasării.

(5) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru de destinație.

(6) În cazul în care România este stat membru de destinație, condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în România.

(7) În cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în România și care sunt livrate într-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor dacă autoritatea competentă constată că accizele au devenit exigibile și au fost percepute în acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Art. 414¹

Faptul generator în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum

(1) Destinatarului certificat îi revine obligația de a plăti acciza, care devine exigibilă atunci când mărfurile au fost livrate către statul membru de destinație, cu excepția cazului în care în cursul deplasării apare o neregulă în temeiul art. 419.

(2) În cazul lipsei înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare, acestor persoane le revine, de asemenea, obligația de a plăti accizele.

(3) Produsele accizabile deținute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectuează traversări sau zboruri între teritoriul unui alt stat membru și România, dar care nu sunt disponibile pentru vânzare în momentul în care nava sau aeronava se află pe teritoriul unuia dintre statele membre, nu sunt supuse accizelor în statul membru respectiv.

Art. 414²

Înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru și deplasate către teritoriul României

(1) Înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați se efectuează de către autoritatea vamală teritorială.

(2) Procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. 414³

Destinatarul certificat - reguli generale

(1) Persoana care intenționează să recepționeze, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care apoi sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, trebuie să se înregistreze în calitate de destinatar certificat.

(2) Destinatarul certificat nu are dreptul de a expedia produse accizabile înainte ca acesta să dețină documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi expediată.

Art. 414⁴

Cererea de înregistrare ca destinatar certificat

(1) Destinatarul certificat poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Destinatarul certificat care primește doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1). Înregistrarea prevăzută la art. 336 pct. 7¹ se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur expeditor, precum și la o perioadă de timp clar delimitată, potrivit prevederilor din normele metodologice. O astfel de înregistrare ocazională poate, de asemenea, în pofida cerințelor de la art. 336 pct. 7¹, să fie acordată persoanelor fizice care acționează în calitate de destinatari atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul art. 414 alin. (2).

(3) În vederea obținerii atestatului de destinatar certificat, solicitantul trebuie să depună o cerere la autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1), în modul și în forma prevăzute în normele metodologice.

Art. 414⁵

Condiții de înregistrare ca destinatar certificat

(1) Pentru a fi înregistrată, persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar certificat trebuie să aibă declarat cel puțin un loc în care urmează să realizeze recepția de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, pentru care trebuie să facă dovada înregistrării punctului de lucru la oficiul registrului comerțului.

(2) În situația în care recepția produselor accizabile se realizează în mai multe locuri, cererea este însoțită de o declarație privind locurile în care urmează a se realiza recepția acestor produse, precum și de dovada înregistrării acestora la oficiul registrului comerțului.

(3) Atestatul de destinatar certificat se eliberează numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea a fost însoțită de documentele care dovedesc înregistrarea punctului de lucru prevăzut la alin. (1) și (2);

b) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar certificat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, de natura accizelor;

c) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar certificat declară cantitățile estimate a fi primite în cursul unui an;

d) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar certificat face dovada constituirii garanției;

e) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca destinatar certificat deține un sistem computerizat de evidență a produselor accizabile achiziționate, deja eliberate pentru consum într-un stat membru și deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, a produselor livrate și a stocurilor de astfel de produse.

(4) Cererea care nu îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (3) se respinge.

Art. 414⁶

Înregistrarea ca destinatar certificat

(1) Autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) emite atestatul de destinatar certificat, în termen de 30 de zile de la data depunerii documentației complete de înregistrare.

(2) Procedura de înregistrare a destinatarilor certificați nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

- (3) Atestatul conține următoarele elemente:
- a) codul de accize;
 - b) elementele de identificare ale destinatarului certificat;
 - c) tipul produselor accizabile care urmează a fi recepționate;
 - d) nivelul și forma garanției;
 - e) data de la care atestatul devine valabil;
 - f) locurile declarate pentru recepția produselor accizabile și adresa acestora.
- (4) Atestatul de destinatar certificat este valabil începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care cererea de înregistrare ca destinatar certificat a fost aprobată de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1).
- (5) În cazul destinatarului certificat care primește doar ocazional produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, atestatul are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acestuia.
- (6) Atestatele pot fi modificate de către autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) din oficiu sau la cerere.
- (7) În cazul modificării atestatului din oficiu, înainte de a fi modificat atestatul, autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) trebuie să îl informeze pe destinatarul certificat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.
- (8) Destinatarul certificat poate solicita autorității prevăzută la art. 414² alin. (1) modificarea atestatului, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

Art. 414⁷

Respingerea cererii de înregistrare ca destinatar certificat

- (1) Respingerea cererii de înregistrare se comunică în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.
- (2) Deciziile de respingere emise pot fi contestate în conformitate cu dispozițiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 414⁸

Obligațiile destinatarului certificat

- (1) Orice destinatar certificat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:
- a) să garanteze plata accizelor care acoperă riscurile inerente neplății accizelor care pot apărea pe parcursul deplasării pe teritoriile statelor membre tranzitate și în România, înaintea expedierii produselor accizabile, în condițiile prevăzute în normele metodologice;
 - b) să înscrie în evidențe produsele accizabile primite, care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România, la încheierea deplasării produselor;
 - c) să plătească accizele exigibile în România în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care s-a încheiat deplasarea produselor;
 - d) să accepte orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite;
 - e) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor prevăzute la art. 414⁵.
- (2) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, destinatarul certificat are obligația de a depune o notificare la autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.
- (3) Destinatarul certificat nu poate realiza recepția de produse accizabile într-un nou loc dacă acesta nu a fost declarat.

Art. 414⁹

Netransferabilitatea atestatului de destinatar certificat

(1) Atestatele sunt emise numai pentru destinatarii certificați numiți și nu sunt transferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea locului de recepție a produselor accizabile, atestatele nu se transferă noului proprietar.

Art. 414¹⁰

Revocarea atestatului de destinatar certificat

(1) Atestatul de destinatar certificat poate fi revocat în următoarele situații:

- a) atunci când titularul acestuia nu respectă una dintre cerințele prevăzute la art. 414⁸;
- b) atunci când titularul acestuia înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat de natura accizelor, mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată;
- c) în cazul în care destinatarul certificat dorește să renunțe la atestat.

(2) În cazul în care destinatarul certificat dorește să renunțe la atestat, acesta are obligația să notifice acest fapt autorității prevăzută la art. 414² alin. (1) cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la atestat produce efecte.

(3) În cazuri excepționale când interesele legitime ale destinatarului certificat impun aceasta, autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) poate decala termenul de intrare în vigoare a deciziei de revocare, la o dată ulterioară.

(4) Destinatarul certificat nemulțumit poate contesta decizia de revocare a atestatului în conformitate cu dispozițiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 414¹¹

Expeditorul certificat - reguli generale

Persoana care intenționează să expedieze, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul României și care apoi sunt deplasate către teritoriul unui alt stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate acolo, trebuie să se înregistreze în calitate de expeditor certificat.

Art. 414¹²

Cererea de înregistrare ca expeditor certificat

(1) Expeditorul certificat în România poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1).

(2) În vederea obținerii atestatului de expeditor certificat, solicitantul trebuie să depună o cerere la autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1), în modul și în forma prevăzute în normele metodologice.

(3) Expeditorul certificat care trimite doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1). Înregistrarea prevăzută la art. 336 pct. 8¹ se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur destinatar, precum și la o perioadă de timp clar delimitată, potrivit prevederilor din normele metodologice. O astfel de înregistrare ocazională poate, de asemenea, în pofida cerințelor de la art. 336 pct. 8¹, să fie acordată persoanelor fizice care acționează în calitate de expeditori atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul art. 414 alin. (2).

Art. 414¹³

Condiții de înregistrare ca expeditor certificat

(1) Pentru a fi înregistrată, persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca expeditor certificat trebuie să aibă declarat cel puțin un loc din care urmează să expedieze produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul României și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate pe teritoriul aceluși stat membru, pentru care trebuie să facă dovada înregistrării punctului de lucru la oficiul registrului comerțului.

(2) În situația în care expedierea produselor accizabile se realizează din mai multe locuri, cererea este însoțită de o declarație privind locurile din care urmează a se expedia aceste produse, precum și de dovada înregistrării acestora la oficiul registrului comerțului.

(3) Atestatul de expeditor certificat se eliberează numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea a fost însoțită de documentele care dovedesc înregistrarea punctului de lucru prevăzut la alin. (1) și (2);

b) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca expeditor certificat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, de natura accizelor;

c) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca expeditor certificat deține un sistem computerizat de evidentă a stocurilor de produse accizabile și a produselor accizabile expediate, deja eliberate pentru consum pe teritoriul României și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate pe teritoriul aceluși stat membru.

(4) Cererea care nu îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (3) se respinge.

Art. 414¹⁴

Înregistrarea ca expeditor certificat

(1) Autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) emite atestatul de expeditor certificat, în termen de 30 de zile de la data depunerii documentației complete de înregistrare.

(2) Procedura de înregistrare a expeditorilor certificați nu intră sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

(3) Atestatul conține următoarele elemente:

a) codul de accize;

b) elementele de identificare ale expeditorului certificat;

c) tipul produselor accizabile care urmează a fi expediate;

d) data de la care atestatul devine valabil;

e) locurile de expediție și adresa acestora.

(4) Atestatul de expeditor certificat este valabil începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care cererea de înregistrare ca expeditor certificat a fost aprobată de autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1).

(5) Atestatele pot fi modificate de către autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) din oficiu sau la cerere.

(6) În cazul modificării atestatului din oficiu, înainte de a fi modificat atestatul, autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) trebuie să-l informeze pe expeditorul certificat asupra modificării și asupra motivelor acesteia.

(7) Expeditorul certificat poate solicita autorității prevăzută la art. 414² alin. (1) modificarea atestatului, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

Art. 414¹⁵

Respingerea cererii de înregistrare ca expeditor certificat

(1) Respingerea cererii de înregistrare se comunică în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) Deciziile de respingere emise pot fi contestate în conformitate cu dispozițiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 414¹⁶

Obligațiile expeditorului certificat

În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, expeditorul certificat are obligația de a depune o cerere la autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1), potrivit prevederilor din normele metodologice.

Art. 414¹⁷

Netransferabilitatea atestatului de expeditor certificat

(1) Atestatele sunt emise numai pentru expeditorii certificați numiți și nu sunt transferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea locului de expediție a produselor accizabile, atestatul nu se transferă noului proprietar.

Art. 414¹⁸

Revocarea atestatului de expeditor certificat

(1) Atestatul de expeditor certificat poate fi revocat în următoarele situații:

- a) atunci când titularul acestuia nu respectă cerința prevăzută la art. 414¹⁶;
- b) atunci când titularul acestuia înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat de natura accizelor, mai vechi de 30 de zile față de termenul legal de plată;
- c) în cazul în care expeditorul certificat dorește să renunțe la atestat.

(2) În cazul în care expeditorul certificat dorește să renunțe la atestat, acesta are obligația să notifice acest fapt autorității prevăzute la art. 414² alin. (1) cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la atestat produce efecte.

(3) În cazuri excepționale când interesele legitime ale expeditorului certificat impun aceasta, autoritatea prevăzută la art. 414² alin. (1) poate decala termenul de intrare în vigoare a deciziei de revocare, la o dată ulterioară.

(4) Expeditorul certificat nemulțumit poate contesta decizia de revocare a atestatului în conformitate cu dispozițiile titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 415

Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei subsecțiuni

(1) În situațiile prevăzute la art. 414 alin. (1) și (6), o deplasare de produse accizabile este considerată ca respectând cerințele în temeiul prezentei subsecțiuni numai dacă este însoțită de un document administrativ simplificat electronic prelucrat în conformitate cu art. 416.

(2) În temeiul articolului 414¹ alin. (1), destinatarul certificat trebuie să îndeplinească cumulativ cerințele prevăzute la art. 414⁸ alin. (1) lit. a), c) și d).

(3) Prin excepție de la prevederile art. 414⁸ alin. (1) lit. a), garanția poate fi depusă de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de expeditorul certificat sau, în comun, de orice combinație a două sau mai multe dintre aceste persoane cu sau fără destinatarul certificat.

(4) Garanția prevăzută la art. 414⁸ alin. (1) lit. a) este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii.

(5) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției sunt prevăzute în normele metodologice, pe tipuri de activități și grupe de produse.

(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor înregistrat poate acționa drept expeditor certificat în sensul prezentei subsecțiunii după ce a informat autoritățile competente, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat poate acționa drept destinatar certificat în sensul prezentei subsecțiunii după ce a informat autoritățile competente, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

Art. 416

Documentul administrativ simplificat electronic

(1) În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în temeiul prezentei subsecțiunii, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic autorității competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competentă din statul membru de expediție efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în proiectul de document administrativ simplificat electronic, după care:

a) în cazul în care datele respective nu sunt corecte, expeditorul certificat este informat în acest sens fără întârziere.

b) în cazul în care datele respective sunt corecte, autoritatea competentă din statul membru de expediție îi atribuie documentului un cod de referință administrativ simplificat unic, pe care îl comunică expeditorului certificat.

(3) Autoritatea competentă din statul membru de expediție înaintează de îndată documentul administrativ simplificat electronic autorității competente din statul membru de destinație, care îl transmite destinatarului certificat.

(4) Expeditorul certificat furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului, codul de referință administrativ simplificat unic. Persoana care însoțește produsele accizabile sau transportatorul furnizează acest cod autorităților competente oricând este solicitat pe întreaga durată a deplasării.

(5) În cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul prezentei subsecțiunii, expeditorul certificat poate, prin intermediul sistemului informatizat, modifica destinația la un alt loc de livrare în același stat membru, care este operat de același destinatar certificat, sau înapoi la locul de expediție. În acest scop, expeditorul certificat prezintă un proiect de document electronic de modificare a destinației autorităților competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat.

(6) Modelul documentului administrativ simplificat electronic se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. 416¹

Raportul de primire

(1) La primirea produselor accizabile, destinatarul certificat trebuie să respecte următoarele cerințe:

a) să confirme că produsele accizabile au ajuns la destinație;

b) să păstreze produsele primite până la plata accizei;

c) să înainteze fără întârziere și în termen de cinci zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor pe deplin justificate autorităților competente a destinatarului, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competentă a destinatarului efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în raportul de primire, după care:

a) în cazul în care datele respective nu sunt corecte, destinatarul certificat este

informat în acest sens fără întârziere.

b) în cazul în care respectivele date sunt corecte, autoritatea competentă a destinatarului confirmă destinatarului certificat înregistrarea raportului de primire, pe care îl transmite autorității competente a expeditorului. Raportul de primire se consideră a fi o dovadă suficientă că destinatarul certificat a îndeplinit toate formalitățile necesare și că a plătit, dacă este cazul și cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, accizele datorate către statul membru de destinație, sau urmează un regim suspensiv de accize în conformitate cu Secțiunea a 9-a.

(3) Autoritatea competentă a expeditorului înaintează raportul de primire expeditorului certificat.

(4) Accizele plătite în statul membru de expediție se rambursează, la cerere și pe baza raportului de primire menționat la alineatul (1).

(5) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarii menționați la art. 395 alin. (1) sunt prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. 416²

Procedura de rezervă și recuperare la expediere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 416, în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în România, expeditorul certificat din România poate începe o deplasare de produse accizabile, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic menționat la art. 416 alin. (1);

b) expeditorul certificat să informeze autoritatea competentă a expeditorului înainte de începerea deplasării. Statul membru de expediție poate solicita expeditorului certificat o copie a documentului menționat la lit. a), verificarea, de către statul membru de expediție, a datelor conținute de copia respectivă și, în cazurile în care indisponibilitatea sistemului informatizat este imputabilă expeditorului certificat, informații corespunzătoare cu privire la motivele acestei indisponibilități înainte de începerea deplasării.

(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic, în conformitate cu art. 416 alin. (1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu articolul 416 alin. (2), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă menționat la alin. (1) lit. (a). Articolul 416 alin. (3) și articolul 416¹ se aplică *mutatis mutandis*.

(3) O copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) lit. (a) se păstrează de către expeditorul certificat în evidențele sale.

(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul certificat poate modifica destinația mărfurilor astfel cum se menționează la art. 416 alin. (5) și comunică această informație autorității competente a expeditorului prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. Expeditorul certificat informează autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de a modifica destinația. Alineatele (2) și (3) se aplică *mutatis mutandis*.

Art. 416³

Documente de rezervă și recuperarea datelor – raportul de primire

(1) În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în temeiul prezentei subsecțiuni, iar raportul de primire nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile în conformitate cu art. 416¹ alin. (1), fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în România, fie deoarece nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 416² alin. (2),

destinatarul certificat prezintă autorității competente din România, cu excepția cazurilor pe deplin justificate, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul certificat poate prezenta în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire astfel cum se prevede la art. 416¹ alin. (1) sau cu excepția cazurilor pe deplin justificate, autoritatea competentă din România trimite o copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) autorității competente din statul membru de expediție. Autoritatea competentă din statul membru de expediție transmite această copie expeditorului certificat sau o pune la dispoziția expeditorului certificat.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art. 416² alin. (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu art. 416¹ alin. (1). Articolul 416¹ alin. (2) și (3) se aplică *mutatis mutandis*.

Art. 416⁴

Dovezi alternative ale primirii

(1) În pofida dispozițiilor de la art. 416³, raportul de primire prevăzut la art. 416¹ alin. (1) constituie dovada faptului că produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în absența unui raport de primire din alte motive decât cele menționate la art. 416³, se poate furniza o dovadă alternativă a livrării produselor accizabile printr-o viză a autorității competente din România, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să ateste că produsele accizabile expediate au ajuns la destinație. Documentul de rezervă menționat la art. 416³ alin. (1) constituie o dovadă corespunzătoare în sensul alin. (1).

(3) În cazul în care viza autorității competente din România a fost acceptată de autoritățile competente ale statului membru de expediție, aceasta este considerată a constitui o dovadă suficientă a faptului că destinatarul certificat a îndeplinit toate formalitățile necesare și că a efectuat toate plățile accizelor datorate în România.

(4) Modalitățile de confirmare a dovezilor alternative a livrărilor de produse accizabile sunt prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. 416⁵

Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat – proceduri simplificate în două sau mai multe state membre

Prin acord și în condițiile stabilite de România și alte state membre, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările de produse accizabile în temeiul prezentei subsecțiunii care au loc între teritoriul României și teritoriile a două sau mai multe state membre.

Art. 416⁶

Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul României traversând teritoriul unui alt stat membru

(1) În cazul în care produsele accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul României sunt deplasate către o destinație de pe teritoriul României prin traversarea teritoriului altui stat membru, se aplică următoarele cerințe:

(a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic menționat la art. 415 alin. (1) urmând un itinerar corespunzător;

(b) destinatarul certificat atestă faptul că a primit produsele în conformitate cu cerințele stabilite de autoritățile competente din locul de destinație;

(c) expeditorul certificat și destinatarul certificat acceptă orice control care permite respectivelor autorități competente să se asigure că produsele au fost efectiv permise.

(2) În cazul în care produsele accizabile se deplasează în mod frecvent și regulat în condițiile prevăzute la alin. (1), statele membre în cauză pot, de comun acord, în condițiile stabilite de acestea, să simplifice cerințele specificate la alin. (1).

Subsecțiunea a 3-a **Vânzarea la distanță**

Art. 417 **Vânzarea la distanță**

(1) Vânzarea la distanță din alt stat membru în România reprezintă vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, achiziționate de către o persoană stabilită în România, alta decât un antrepozitar autorizat, un destinatar înregistrat sau un destinatar certificat, și care nu exercită o activitate economică independentă, și expediate sau transportate către teritoriul României direct sau indirect de către un expeditor care desfășoară o activitate economică independentă sau în numele acestuia, sunt supuse accizelor în România.

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), accizele devin exigibile în România în momentul livrării produselor accizabile. Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se plătesc în conformitate cu procedura stabilită în normele metodologice.

(3) Persoana plătitoare de accize în România este fie expeditorul, fie un reprezentant fiscal stabilit în România și autorizat de autoritățile competente din România.

(4) Expeditorul sau reprezentantul fiscal trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înainte de expedierea produselor accizabile trebuie să se înregistreze și să garanteze plata accizelor în condițiile stabilite și la autoritatea competentă, prevăzute în normele metodologice;

b) să plătească accizele la autoritatea competentă prevăzută la lit. a), după livrarea produselor accizabile;

c) să țină evidențe contabile ale livrărilor de produse accizabile.

(5) România și alte state membre interesate pot, în condiții stabilite de comun acord, să simplifice cerințele pe baza unor acorduri bilaterale sau multilaterale.

(6) Persoana nestabilită în România care efectuează o vânzare la distanță pe teritoriul României trebuie să transmită autorității competente, în nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o situație lunară privind achizițiile și livrările de produse accizabile, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă situația, în condițiile stabilite prin normele metodologice.

(7) Vânzarea la distanță din România în alt stat membru reprezintă vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul României, achiziționate de către o persoană stabilită în alt stat membru, alta decât un antrepozitar autorizat, un destinatar înregistrat sau un destinatar certificat, și care nu exercită o activitate economică independentă, și expediate ori transportate către teritoriul aceluși stat membru, direct sau indirect, de către expeditorul stabilit în România ori în numele acestuia, sunt supuse accizelor în acel stat membru. Accizele plătite în România se restituie, la solicitarea expeditorului, dacă expeditorul din România sau reprezentantul fiscal a urmat procedurile stabilite la alin. (4).

Subsecțiunea a 4-a **Distrugeri și pierderi**

Art. 418 **Distrugeri și pierderi**

(1) În situațiile prevăzute la art. 414 alin. (1) și la art. 417 alin. (1), în cazul distrugerii

totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, în cursul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării distrugerii mărfurilor de către autoritățile competente din statul membru în cauză, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru.

În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile.

(2) În cazul pierderii parțiale din cauza naturii mărfurilor care are loc în timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru atunci când valoarea pierderii se încadrează în pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile prevăzute la art. 340 alin. (10), cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă.

(3) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alin. (1) se dovedește într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente din statul membru în care a avut loc distrugerea totală ori pierderea iremediabilă, totală sau parțială, sau de autoritățile competente din statul membru în care aceasta a fost constatată, în cazul în care nu este posibil să se determine unde a avut loc.

(4) În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a) se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

(5) Regulile și condițiile pe baza cărora se determină pierderile menționate la alin. (1) și (2) sunt prevăzute în normele metodologice.

Subsecțiunea a 5-a

Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile

Art. 419

Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile

(1) Atunci când s-a comis o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula.

(2) Atunci când s-a constat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu art. 414 alin. (1) sau cu art. 417 alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum și nu este posibil să se determine locul în care s-a comis neregula, se consideră că aceasta s-a comis în statul membru în care a fost constatată, iar accizele sunt exigibile în acest stat membru. Cu toate acestea, dacă statul membru pe teritoriul căruia s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau cu art. 417 alin. (4) lit. a) și de orice persoană care a participat la neregulă. Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză, acestea sunt obligate să plătească în solidar respectiva acciză.

(4) Autoritățile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau reamit, la cerere, accizele după perceperea acestora în statul membru în care a fost comisă ori constatată neregula. Autoritățile competente din statul membru de destinație eliberează garanția depusă în temeiul art. 414⁸ alin. (1) lit. a) sau al art. 417 alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 414 alin. (1) sau al art. 417 alin. (1), care nu face obiectul art. 418 din cauza căreia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.

(6) Orice lipsă a înregistrării uncia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare care contravine art. 414 alin. (1) sau art. 417 alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozițiilor art. 415 alin. (1) se consideră a fi o neregulă. Alineatele (1) - (5) se aplică în mod corespunzător.”

5. La articolul 449 litera d) a alineatului (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. j), art. 375 alin. (2), art. 383 alin. (2), art. 391 alin. (2), art. 414⁸ alin. (2) și 414¹⁶.”

6. La articolul 449 alineatul (1), după litera j) se introduce o literă nouă, litera k), cu următorul cuprins:

„k) primirea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în România în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în România cu nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 416¹ alin. (1).”

7. La articolul 449 alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinat înregistrat, expeditor înregistrat, importator autorizat sau atestatul de destinatar certificat sau atestatul de expeditor certificat, după caz, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) lit. b), d) și e).”

ART. II.

Dispoziții tranzitorii

Prin excepție de la prevederile articolelor 414, 414¹ și 415, până la data de 31 decembrie 2023, România permite primirea și expedierea produselor accizabile pe baza următoarelor formalități:

(1) Produsele accizabile eliberate pentru consum circulă între alt stat membru și România, respectiv între România și alt stat membru împreună cu documentul de însoțire prevăzut în Anexa nr. 37 de la Titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Persoanele care desfășoară operațiuni cu produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul României pentru a fi livrate în scopuri comerciale sau utilizate în România, trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înainte expedierii produselor, să depună o declarație la autoritatea competentă teritorială și să garanteze plata accizelor;

b) să plătească accizele în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele;

c) să accepte orice control care să permită autorității competente să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.

(3) Documentul de însoțire prevăzut la alin. (1) se întocmește de către furnizor în 3 exemplare și se utilizează după cum urmează:

- a) primul exemplar rămâne la furnizor;
- b) exemplarele 2 și 3 însoțesc produsele accizabile pe timpul transportului până la primitor;
- c) exemplarul 2 rămâne la primitorul produselor;
- d) exemplarul 3 trebuie să fie restituit furnizorului, cu certificarea recepției și cu menționarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile în statul membru de destinație, dacă furnizorul solicită în mod expres acest lucru în scop de restituire de accize.

ART. III.

Prevederile prezentei legi se aplică de la data de 13 februarie 2023.

*

Dispozițiile art. I din prezenta lege transpun prevederile art. 32 – 42, 44 – 46, 54 din Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare) care au incidență directă asupra funcționării pieței interne.

Florin – Vasile CÎȚU
PRIM-MINISTRU