

GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale

Având în vedere necesitatea combaterii în regim de maximă urgență a fraudei fiscale în domeniul TVA pentru achizițiile intracomunitare de: cereale și plante tehnice, legume și fructe, flori, carne și preparate din carne, pește, preparate din pește, fructe de mare, zahăr, făină, pâine și materiale de construcții,

având în vedere necesitatea stabilirii unor standarde minime comune pentru înregistrarea și scoaterea din evidență a persoanelor impozabile care efectuează operațiuni de comerț intracomunitar, în special achiziții intracomunitare de bunuri, în vederea diminuării evaziunii fiscale în domeniul TVA,

pentru asigurarea unei mai bune monitorizări a operatorilor economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile, respectiv produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat, în vederea accelerării încasării accizelor la bugetul de stat și a diminuării evaziunii fiscale în domeniu,

pentru instituirea unor pârghii care să conducă la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare,

în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul general public și constituie situații extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată,

în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență:

Art. I – Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 132 alineatul (4), după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

“f) de bunuri prevăzute la art. 135 alin. (4).“

2. La articolul 135, după alineatul (3) se adaugă trei noi alineate, alineatele (4), (5) și (6), cu următorul cuprins:

“(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1)-(3), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data intrării pe teritoriul României, în cazul achizițiilor intracomunitare a unor bunuri din următoarele categorii:

- a) cereale și plante tehnice;
- b) legume și fructe;
- c) flori;
- d) carne și preparate din carne;
- e) pește, preparate din pește și fructe de mare;

- f) zahăr;
- g) materiale de construcții.

(5) Prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se vor stabili bunurile din categoriile prevăzute la alin. (4), încadrarea tarifară a acestora și valorile minime pentru stabilirea bazei de impozitare a TVA.

(6) Prevederile alin. (4) se aplică și pentru achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), pentru care beneficiarul livrării ulterioare este persoana obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin. (4).”

3. La articolul 138¹, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, inclusiv pentru achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), baza de impozitare se stabilește pe baza acelorași elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării acelorași bunuri în interiorul țării. În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri conform art. 130¹ alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determină în conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c) și ale art. 137 alin. (2). Baza de impozitare a unei achiziții intracomunitare de bunuri, inclusiv în cazul unei achiziții efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin.(3) și/sau, după caz, se ajustează în conformitate cu prevederile art. 138 lit. a)-c) și e).”

4. La articolul 138¹, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alineatele (1¹) și (1²), cu următorul cuprins:

“(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul bunurilor prevăzute la art. 135 alin. (4) achiziționate intracomunitar, inclusiv a celor achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), în situația în care baza de impozitare determinată conform alin. (1) este mai mică decât cea care ar rezulta prin utilizarea valorilor minime menționate la art. 135 alin. (5), pentru stabilirea bazei de impozitare se vor utiliza valorile minime respective.

(1²) Prevederile art. 138 nu se aplică pentru bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) achiziționate intracomunitar, inclusiv a celor achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), de către persoanele impozabile care au drept de deducere integrală a taxei. Prin norme se stabilesc situațiile în care, pentru bunurile prevăzute la art. 135 alin.(4), achiziționate intracomunitar, inclusiv a celor achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), se aplică ajustările prevăzute la art. 138 dacă sunt efectuate de persoane impozabile care nu au drept de deducere sau au drept de deducere parțială a taxei.

5. La articolul 146, alineatul (1), după litera e) se introduc două noi litere, literele e¹) și e²), cu următorul cuprins:

“e¹) pentru taxa aferentă bunurilor prevăzute la art. 135 alin.(4) achiziționate intracomunitar, inclusiv a celor achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin. (8) lit.b), să dețină o factură sau autofactura prevăzută la art. 155¹ alin. (1¹), declarația specială de TVA pentru

achiziții intracomunitare de bunuri și documentul care atestă plata taxei. Deducerea taxei achitate se va exercita în limitele și condițiile prevăzute la art. 145, 147 și 147¹;

e²) pentru taxa aferentă unei operațiuni asimilate cu o achiziție intracomunitară de bunuri, prevăzută la art. 130¹ alin. (2) lit. a), în cazul bunurilor prevăzute la art. 135 alin. (4), să dețină documentul prevăzut la art. 155 alin. (4¹), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, declarația specială de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri, precum și documentul care atestă plata taxei. Deducerea taxei achitate se va exercita în limitele și condițiile prevăzute la art. 145, 147 și 147¹.”

6. La articolul 155, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (4¹), cu următorul cuprins:

“(4¹) Prin excepție de la prevederile alin. (4), pentru bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) persoana impozabilă va emite o autofaktură pentru fiecare achiziție intracomunitară efectuată în România în condițiile stabilite la art. 130¹ alin. (2) lit. a), cel mai târziu până la data intrării bunurilor pe teritoriul României.”

7. La articolul 155¹, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

“(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4), care sunt achiziționate intracomunitar sau sunt achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin. (8) lit.b), pentru care plata taxei se efectuează în condițiile prevăzute la art. 157 alin. (2¹), persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei conform art. 151, respectiv art. 150 alin. (4), trebuie să autofactureze operațiunile respective cel mai târziu până la data intrării bunurilor pe teritoriul României, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor. La primirea facturii emise de furnizor, persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă va înscrie pe factură o referire la autofacturare, iar pe autofaktură o referire la factură.”

8. La articolul 156³, după alineatul (7) se introduce un nou alineat, alineatul (8), cu următorul cuprins:

„(8) Prin excepție de la prevederile alin.(1), persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă care efectuează achiziții intracomunitare, inclusiv achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), de bunuri prevăzute la art. 135 alin. (4), trebuie să depună o declarație specială de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri la organele fiscale aflate în punctele de control fiscal. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se stabilesc punctele de control fiscal în care vor fi prezentate bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) și organele fiscale competente. Aceste bunuri nu pot intra sau circula pe teritoriul României fără a fi însoțite de declarația specială de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri înregistrată la organele fiscale aflate la punctele de control fiscal și de dovada plății, dacă este cazul conform prevederilor art. 157 alin. (2¹).”

9. La articolul 157, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

“(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2), taxa pentru bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4), achiziționate intracomunitar, inclusiv a celor achiziționate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), taxabile în România conform prezentului titlu, datorată de persoanele prevăzute la art. 151, respectiv art. 150 alin. (4), se plătește la organele fiscale aflate la punctele de control fiscal, pe baza declarației speciale de TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri. Plata se efectuează pentru fiecare achiziție intracomunitară de bunuri, precum și pentru fiecare achiziție de bunuri în cazul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), cel mai târziu până în momentul în care intervine exigibilitatea taxei conform art 135 alin.(4). În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 135 alin. (4), neimpozabile în România sau care ar putea beneficia de o scutire de TVA conform art. 142, se va prezenta organelor fiscale aflate la punctele de control fiscal dovada faptului că acestea sunt neimpozabile în România sau a scutirii de taxă, caz în care, pe declarația specială de TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri va figura mențiunea “neimpozabilă în România” sau “scutită de TVA”, după caz. În cazul în care nu se poate prezenta dovada că operațiunea este neimpozabilă în România sau scutită de taxă, pe declarația specială de TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri va figura mențiunea “taxabilă”.

10. Denumirea art. 158¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Baza de date privind operațiunile intracomunitare”

11. După articolul 158¹ se introduce un nou articol, articolul 158², cu următorul cuprins:

Art. 158² Registrul operatorilor intracomunitari

(1) Începând cu data de 1 iulie 2010, se înființează și se organizează în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală “Registrul operatorilor intracomunitari” care cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare, respectiv:

a) livrări intracomunitare de bunuri care au locul în România potrivit art. 132 alin. (1) lit. a) și care sunt scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) și d);

b) livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 132¹ alin. (5), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;

c) prestări de servicii intracomunitare, respectiv servicii pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite în România în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

d) achiziții intracomunitare de bunuri taxabile care au locul în România potrivit prevederilor art. 132¹;

e) achiziții intracomunitare de servicii, respectiv cele pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2), efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, de către persoane impozabile

nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei conform art. 150 alin. (2).

(2) La data solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile vor solicita organului fiscal competent și înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și 153¹ vor solicita înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la alin.(1), înainte de efectuarea respectivelor operațiuni.

(4) În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere de înregistrare însoțită de cazierul judiciar al asociaților și administratorilor, precum și de alte documente doveditoare.

(5) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (2), organul fiscal va analiza și va dispune aprobarea sau respingerea motivată a cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, în termen de 10 zile calendaristice de la data înregistrării cererii de înregistrare la organul fiscal competent.

(6) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (3), organul fiscal va verifica îndeplinirea condiției prevăzute la alin. (8) lit. c) și va dispune aprobarea sau respingerea de îndată cererii.

(7) Aprobarea sau respingerea cererii de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se face prin decizie emisă de organul fiscal competent, care se comunică solicitantului conform Codului de procedură fiscală. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

(8) Nu pot fi înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹;

b) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, la cerere sau din oficiu, de către organul fiscal;

c) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală, și/sau care are înscrise în cazierul judiciar infracțiuni, în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1).

(9) Organul fiscal competent va radia din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care depun o cerere în acest sens.

(10) Organul fiscal competent va radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii;

b) persoanele impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, potrivit legii;

c) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la alin. (1);

d) persoanele înregistrate conform art. 153 sau art. 153¹ care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;

e) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la alin. (1).

(11) Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se face în baza deciziei emise de către organul fiscal competent, care se comunică solicitantului conform Codului de procedură fiscală. Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

(12) Persoanele radiate din Registrul operatorilor intracomunitari conform alin. (9) și (10) pot solicita reînscierea în acest registru după înlăturarea cauzelor care au determinat radierea, dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la alin. (1). Reînscierea în Registrul operatorilor intracomunitari se efectuează de către organele fiscale în condițiile prevăzute de prezentul articol.

(13) Organizarea și funcționarea Registrului operatorilor intracomunitari, inclusiv procedura de înscriere și de radiere din acest registru, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(14) Persoanele care nu figurează în Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operațiuni intracomunitare, chiar dacă acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹.

12. La articolul 160, alineatul (2), după litera b) se introduce o nouă literă, litera c), care va avea următorul cuprins:

“c) livrarea de bunuri din următoarele categorii: cereale, plante tehnice, legume, fructe, flori, carne, preparate din carne, pește, preparate din pește, fructe de mare, zahăr, făină și pâine, astfel cum sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

13. La articolul 177, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(1) Pentru țigarete, acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem*, dar nu mai puțin de 96% din acciza totală pentru țigarete, care reprezintă acciza minimă. Când suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem* este mai mică decât acciza minimă, se plătește acciza minimă.”

14. La articolul 206²¹, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Depozitarea exclusivă a produselor accizabile în regim suspensiv de accize poate avea loc în:

a) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizați pentru producția de produse energetice și persoanelor afiliate acestora - în sensul prevăzut la titlul I, art. 7 pct. 21 -, pentru un număr maxim de 8 antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru producția de astfel de produse din

România, inclusiv persoanele afiliate acestuia. În înțelesul acestei prevederi, antrepozitarul autorizat pentru producția de produse energetice este operatorul economic care deține instalații și utilaje pentru rafinarea țițeiului și prelucrarea fracțiilor rezultate în vederea obținerii de produse supuse accizelor;

b) antrepozitele fiscale aflate în zona aeroporturilor destinate exclusiv aprovizionării aeronavelor cu produse energetice, în baza certificatelor eliberate în acest sens de autoritatea competentă în domeniul aeronautic;

c) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizați pentru producția de țigarete a căror cotă de piață reprezintă peste 5% și persoanelor afiliate acestora - în sensul prevăzut la titlul I, art. 7 pct. 21 -, pentru un număr maxim de 2 antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru producția de astfel de produse din România, inclusiv persoanele afiliate acestuia.”

15. La articolul 206²¹, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(8) Fac excepție de la prevederile alin. (6) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către aeronave, în condițiile prevăzute în normele metodologice.”

16. La articolul 206²² alineatul (3), după litera f) se introduce o literă nouă, litera g), cu următorul cuprins:

“g) capacitatea maximă de producție a instalațiilor și utilajelor în 24 de ore, declarată pe proprie răspundere de persoana fizică sau de administratorul persoanei juridice care intenționează să fie antrepozitar autorizat.”

17. La articolul 206²², după alineatul (6) se introduc șase noi alineate, alineatele (7) - (12), cu următorul cuprins:

„(7) În exercitarea atribuțiilor sale, Comisia poate solicita orice informații și documente, de la structurile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală și alte instituții ale statului, pe care le consideră necesare în soluționarea cererilor înregistrate .

(8) În cazul în care solicitarea Comisiei este adresată structurilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceasta este obligatorie, constituindu-se în sarcină de serviciu pentru personalul acestor instituții. Nerespectarea acestei obligații atrage după sine măsurile sancționatorii prevăzute de legislația în vigoare.

(9) Comisia poate solicita, după caz, participarea la ședințe, a organelor de control care au încheiat actele de control precum și a reprezentantului legal al societății comerciale în cauză.

(10) Activitatea curentă a Comisiei se realizează prin intermediul secretariatului care funcționează în cadrul direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, direcție desemnată prin hotărârea de organizare și funcționare a ministerului.

(11) În exercitarea atribuțiilor sale, direcția de specialitate poate solicita de la diferite structuri centrale și teritoriale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală, orice alte informații și documente, pe care le consideră necesare în soluționarea cererilor înregistrate.

(12) Dacă în urma analizării documentației anexată la cererea înregistrată, direcția de specialitate constată că aceasta este incompletă, dosarul în cauză poate fi restituit autorității emitente.”

18. La articolul 206²³, alineatul (1), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

“a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, transformarea, deținerea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;”

19. La articolul 206²³, alineatul (1), după litera f) se introduce o nouă literă, litera g), cu următorul cuprins:

“g) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat să nu înregistreze obligații fiscale restante la bugetul general consolidat.”

20. La articolul 206²⁴, alineatul (2), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

“g) perioada de valabilitate a autorizației. Perioada de valabilitate este de 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare, și de un an în celelalte cazuri;”

21. La articolul 206²⁴, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins:

“(7) Antrepozitarul autorizat care dorește continuarea activității într-un antrepozit fiscal după expirarea perioadei de valabilitate înscrisă în autorizația pentru acel antrepozit fiscal, va solicita în scris autorității competente reautorizarea ca antrepozit fiscal cu cel puțin 60 de zile înainte de expirarea perioadei de valabilitate, conform precizărilor din normele metodologice.”

22. La articolul 206²⁶ alineatul (1), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

“a) să constituie, în favoarea autorității competente, o garanție pentru producția, transformarea și deținerea de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum și o garanție pentru circulația acestor produse în regim suspensiv de accize, în conformitate cu prevederile art. 206⁵⁴ și în condițiile stabilite prin normele metodologice;”

23. La articolul 206²⁶, după alineatul (2), se introduc trei noi alineate, alineatele (3) - (5), cu următorul cuprins:

“(3) Cesionarea ori înstrăinarea, sub orice formă, a acțiunilor, a părților sociale ale antrepozitarilor autorizați ori ale unui antrepozitar a cărui autorizație a fost anulată sau revocată conform prezentului capitol va fi adusă la cunoștința autorității competente cu cel puțin 60 de zile înainte de realizarea acestei operațiuni, în vederea efectuării inspecției fiscale, cu excepția celor care fac obiectul tranzacțiilor pe piața de capital.

(4) Înstrăinarea activelor de natura imobilizărilor corporale care contribuie direct la producția și/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a cărui autorizație a fost anulată sau revocată conform prezentului capitol, se va putea face numai după ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligațiile fiscale sau după ce persoana care urmează să preia activele respective și-a asumat obligația de plată restantă a debitorului printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea

unei garanții sub forma unei scrisori de garanție bancară la nivelul obligațiilor fiscale restante, la data efectuării tranzacției, ale antrepozitarului.

(5) Actele încheiate cu încălcarea alin. (3) și alin. (4) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

24. La articolul 206²⁸, alineatul (2), litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:

”f) antrepozitarul autorizat înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat mai vechi de 60 de zile față de termenul legal de plată.”

25. La articolul 206³⁰, alineatul (2), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

“b) de la locul de import către oricare dintre destinațiile prevăzute la lit. a), în cazul în care produsele în cauză sunt expediate de un expeditor înregistrat. În sensul prezentului articol, „locul de import” înseamnă locul unde se află produsele în momentul în care sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92. Expeditorul înregistrat în România poate să-și desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de autoritatea competentă.”

26. La articolul 206⁵⁴, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat și expeditorul înregistrat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, conform prevederilor din normele metodologice, care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile. În situația în care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat și expeditorul înregistrat, înregistrează obligații fiscale restante, cu mai mult de 30 de zile, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, garanția se extinde și asupra acestora de drept și fără nici o altă formalitate.”

27. La articolul 206⁵⁴, alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(4) Garanția reprezintă 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta la nivelul unui an, potrivit capacităților tehnologice de producție pentru antrepozitul nou înființat. Pentru antrepozitarii autorizați, valoarea garanției se va calcula prin aplicarea procentului de 6% la valoarea accizelor aferente ieșirilor de produse accizabile din ultimul an, dar nu mai puțin de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta potrivit capacităților tehnologice de producție. Tipul, modul de calcul, valoarea și durata garanției vor fi prevăzute în normele metodologice.

(5) Valoarea garanției va fi analizată periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau în nivelul de accize datorat.”

28. La articolul 206⁵⁴, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

“(6) Garanția aferentă deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize efectuată de un expeditor înregistrat reprezintă 100% din valoarea accizelor corespunzătoare produselor deplasate, în condițiile prevăzute în normele metodologice.”

29. La articolul 206⁵⁷, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

“(5) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) - (3) vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

30. La articolul 206⁶⁹, alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(10) În cazul comercializării și transportului de tutun brut și tutun parțial prelucrat trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) operatorii economici care doresc să comercializeze tutun brut sau tutun parțial prelucrat provenit din operațiuni proprii de import, din achiziții intracomunitare proprii sau din producția internă proprie, pot desfășura această activitate numai în baza unei autorizații eliberate în acest scop de către autoritatea competentă;

b) tutunul brut sau tutunul parțial prelucrat poate fi comercializat către un operator economic din România numai dacă este antrepozitar autorizat pentru producția de tutun prelucrat, deplasarea tutunului efectuându-se direct către antrepozitul fiscal al acestuia;

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun parțial prelucrat pe teritoriul României, realizată de operatorii economici prevăzuți la lit. a), trebuie să fie însoțită de un document comercial, în care va fi înscris numărul autorizației operatorului economic.”

31. La Titlul VII “Accize și alte taxe speciale”, Capitolul II “Alte produse accizabile”, alcătuit din art. 207 - 214, se modifică și va avea următorul cuprins:

“CAPITOLUL II

Alte produse accizabile

Sfera de aplicare

Art.207. – Următoarele produse sunt supuse accizelor:

- a) cafea verde, cu codurile NC 0901 11 00 și 0901 12 00;
- b) cafea prăjită, inclusiv cafea cu înlocuitori, cu codurile: NC 0901 21 00; 0901 22 00 și 0901 90 90;
- c) cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă, cu codurile NC 2101 11 și 2101 12;
- d) confecții din blănuri naturale, cu codurile: NC 4303 10 10; 4303 10 90 și 6506 92 00, cu excepția celor de iepure, oaie, capră;
- e) articole din cristal cu codurile: NC 7009 91 00; 7009 92 00; 7013 21; 7013 31; 7013 91; 7018 90; 7020 00 80; 9405 10 50; 9405 20 50; 9405 50 00 și 9405 91;
- f) bijuterii din aur și/sau din platină cu codul NC 7113 19 00, cu excepția verighetelor;
- g) produse de parfumerie cu codurile NC 3303 00 10 și 3303 00 90;
- h) arme și arme de vânatoare, altele decât cele de uz militar, cu codurile: NC 9302 00 00; 9303; 9304 00 00, cu excepțiile prevăzute în lege;
- i) iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement, cu codurile: NC 8903 10; 8903 91; 8903 92 și 8903 99;

j) motoare cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement, cu codurile: NC 8407 21 10; 8407 21 91; 8407 21 99; 8407 29 20; 8408 10 11; 8408 10 19; 8408 10 22; 8408 10 24; 8408 10 26; 8408 10 28; 8408 10 31; 8408 10 39 și 8408 10 41.

Nivelul și calculul accizei

Art. 208. – (1) Nivelul accizelor pentru produsele de la art. 207 lit. a) – c) este prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul titlu.

(2) Pentru cafea, cafea cu înlocuitori și cafea solubilă, accizele se datorează o singură dată și se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură asupra cantităților intrate pe teritoriul României. Pentru amestecurile cu cafea solubilă intrate pe teritoriul României, accizele se datorează și se calculează numai pentru cantitatea de cafea solubilă conținută în amestecuri.

(3) Nivelul accizelor pentru produsele de la art. 207 lit. d)- j) este prevăzut în anexa nr. 6 care face parte integrantă din prezentul titlu.

(4) Nu intră sub incidența prevederilor art. 207 lit. i):

a) bărcile cu sau fără motor cu lungime mai mică de 8 metri și cu motor mai mic de 25 CP;

b) iahturile și alte nave și ambarcațiuni destinate utilizării în sportul de performanță;

în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(5) În cazul produselor prevăzute la alin. (3) accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezintă:

a) pentru produsele provenite din producția internă - prețul de vânzare practicat de producător, mai puțin acciza;

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar - prețurile de achiziție;

c) pentru produsele provenite din afara teritoriului comunitar - valoarea în vamă, stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz.

Plătitori de accize

Art.209. – (1) Plătitori de accize pentru produsele prevăzute la art. 207 sunt operatorii economici – persoane juridice, asociații familiale și persoane fizice autorizate – care produc sau achiziționează din teritoriul comunitar ori din afara teritoriului comunitar astfel de produse.

(2) Operatorii economici care achiziționează din teritoriul comunitar produsele prevăzute la art. 207, înainte de primirea produselor, trebuie să fie înregistrați la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice, și să respecte următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile fixate de autoritatea competentă;

b) să țină contabilitatea livrărilor de produse;

c) să prezinte produsele oricând li se cere aceasta de către organele de control;

d) să accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

Scutiri

Art. 210. – (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele exportate direct de operatorii economici producători sau prin operatorii economici care își desfășoară activitatea pe bază de comision. Beneficiază de regimul de scutire numai produsele exportate, direct sau prin operatorii economici comisionari, de către producătorii care dețin în proprietate utilajele și instalațiile de producție necesare pentru realizarea acestor produse;

b) orice produs provenit din donații sau finanțat direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică, destinate îndeplinirii atribuțiilor funcționale conform actelor de organizare acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate;

c) produsele livrate la rezerva de stat și la rezerva de mobilizare, pe perioada în care au acest regim.

(2) Operatorii economici care exportă sau care livrează într-un alt stat membru sortimente de cafea obținute din operațiuni proprii de prelucrare a cafelei achiziționate direct de către aceștia din alte state membre sau din import, pot solicita autorităților fiscale competente, pe bază de documente justificative, restituirea accizelor virate la bugetul de stat, aferente cantităților de cafea utilizate ca materie primă pentru cafeaua exportată sau livrată în alt stat membru.

(3) Beneficiază de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat și operatorii economici, pentru cantitățile de cafea achiziționate direct de către aceștia dintr-un stat membru sau din import, care ulterior sunt livrate către un alt stat membru, sunt exportate ori returnate furnizorilor.

(4) Beneficiază de regimul de restituire a accizelor și operatorii economici care achiziționează direct dintr-un alt stat membru sau din import produse de natura celor prevăzute la art. 207 lit. d) - j) și care sunt ulterior returnate furnizorilor, sunt exportate sau sunt livrate în alt stat membru fără a suporta vreo modificare.

(5) Modalitatea de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) - (4) va fi reglementată prin normele metodologice.

Exigibilitatea

Art. 211. – Momentul exigibilității accizei intervine:

a) pentru produsele din producția internă, la data efectuării vânzării, la data acordării produselor ca dividende sau ca plată în natură, la data la care au fost consumate pentru reclamă și publicitate și, respectiv, la data înstrăinării ori utilizării în oricare alt scop decât comercializarea;

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar, la momentul recepționării acestora;

c) pentru produsele importate, la data înregistrării declarației vamale de import.

(2) Pentru produsele prevăzute la art. 207 lit. i), momentul exigibilității accizei intervine cu ocazia primei înmatriculări în România.

Exigibilitatea accizei în cazul procedurii vamale simplificate

Art. 212.- În cazul produselor provenite din operațiuni de import efectuate de un importator care deține autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate

eliberată de alt stat membru, acesta are obligația de a depune la autoritatea vamală declarația de import pentru TVA și accize. Exigibilitatea accizei intervine la data înregistrării declarației de import pentru TVA și accize.

Plata accizelor la bugetul de stat

Art. 213. – (1) Pentru produsele provenite din producția internă, accizele se plătesc la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

(2) Pentru alte produse accizabile, provenite din teritoriul comunitar sau din import, plata accizelor se face în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care au fost recepționate produsele sau la momentul înregistrării declarației vamale de import, după caz.

(3) Pentru produsele prevăzute la art. 207 lit. i), plata se face cu ocazia primei înmatriculări în România.

Declarațiile de accize

Art. 214. - (1) Orice operator economic plătitor de accize are obligația de a depune la autoritatea competentă o declarație de accize pentru fiecare lună, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(2) Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă, de către operatorii economici plătitori, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.”

32. La articolul 296¹ alineatul (1), după litera k) se introduc două litere noi, literele l) și m), cu următorul cuprins:

“l) deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete, 400 țigări foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri;

m) folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorizate;

33. La articolul 296¹, alineatul (2), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) cu închisoare de la 1 an la 4 ani, cele prevăzute la lit. c), d), e), g), i), l) și m).”

34. La articolul 296¹, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(3) După constatarea faptelor prevăzute la alin. (1) lit. c) - i) și k) organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.”

35. La titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, în anexa nr. 1, la nr. crt. 3 subpunctul 3.1. – băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri,

nivelul accizei prevăzut în coloana 5 se modifică și va fi de 100 euro/hl de produs.

36. La titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, în anexa nr. 1, la nr. crt. 4 – produse intermediare, nivelul accizei prevăzut în coloana 5 se modifică și va fi de 165 euro/hl de produs.

37. La titlul VII „Accize și alte taxe speciale”, după anexa nr. 5 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 6, având cuprinsul prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta ordonanță de urgență.

Art. II. – (1) Prevederile art. I pct. 1-9 se aplică inclusiv pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, sau pentru achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 126 alin.(8) lit.b), pentru care exigibilitatea de taxă intervine înainte de data de 1 iulie 2010, conform regulilor privind exigibilitatea aplicabile în perioada respectivă, dacă bunurile nu au intrat pe teritoriul României înainte de această dată. Pentru reglementarea acestor situații se vor efectua regularizări pentru a aplica regimul fiscal în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei potrivit regulilor stabilite după data de 1 iulie 2010.

(2) – Prevederile art. I pct. 1-2, pct.4-9 și pct. 12 se aplică începând cu data de 1 iulie 2010. Prevederile art. I pct. 1-2, pct 4-9 și pct. 12 se aplică până la data de 31 decembrie 2011.

(3) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care intenționează să desfășoare după data de 1 iulie 2010 operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, trebuie să solicite organelor fiscale competente înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, conform prevederilor art. 158² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse până la data de 1 iulie 2010 de către persoanele prevăzute la alin. (3), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data de 1 iulie 2010. În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse după data de 1 iulie 2010 de persoanele prevăzute la alin. (3), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cererile vor fi soluționate în termenul și în condițiile prevăzute la art. 158² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Începând cu data de 1 iulie 2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari.

Art. III. - Solicitățile de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se depun la organele fiscale competente începând cu data de 1 iunie 2010.

Art. IV.- (1) Prevederile de la art. I punctele 13, 35, 36 și 37 din prezenta ordonanță de urgență se aplică începând cu data de 1 iulie 2010.

(2) Autorizațiile deținute de antrepozitarii autorizați pentru antrepozitele fiscale de depozitare produse accizabile, cu excepția situațiilor prevăzute la art. I

punctul 17 din prezenta ordonanță de urgență își încetează valabilitatea la data de 1 august 2010.

(3) Antrepozitarii autorizați pentru producția de produse energetice și antrepozitarii autorizați pentru producția de țigarete, inclusiv persoanele afiliate acestora, prevăzuți la art. I punctul 14, care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență dețin mai mult de 8 antrepozite fiscale de depozitare de produse energetice și mai mult de 2 antrepozite fiscale de depozitare țigarete, au obligația ca în termen de 10 zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a ordonanței, să comunice Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor, lista antrepozitelor fiscale de depozitare până într-un număr de maxim 8, respectiv 2, pentru care se intenționează reautorizarea acestora.

(4) După 48 de ore de la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cu excepția cazurilor prevăzute la art. I punctul 14 din prezenta ordonanță de urgență, se interzice deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize către antrepozite fiscale de depozitare.

(5) Antrepozitarii autorizați care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență dețin autorizații valabile, care au depășit perioada de trei ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare și respectiv de un an în celelalte cazuri, de la data de începere a valabilității autorizației și doresc să-și continue activitatea ca antrepozitar autorizat, au obligația de a solicita reautorizarea până la data de 31 august 2010 inclusiv, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(6) Antrepozitarii autorizați care dețin autorizații valabile la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, a căror valabilitate, până la data de 31 august 2010, nu depășește trei ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii și respectiv un an în cazul contribuabililor mici de la data de începere a valabilității autorizației, au obligația de a se conforma prevederilor de la punctele 22, 24 și 27 din prezenta ordonanță de urgență până la data de 31 august 2010 inclusiv.

(7) Nerespectarea prevederilor de la alin. (5) și (6) atrage revocarea autorizațiilor de antrepozit fiscal.

Art. V.- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, cu completările și modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Sintagma “regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free” din titlul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.676 din 11 septembrie 2002, se înlocuiește cu sintagma “comercializarea mărfurilor în regim duty-free”.

2. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.1 (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește condițiile în care se pot comercializa mărfuri în regim duty-free.

(2) Operatorii economici introduc marfuri în vederea comercializării în magazinele duty-free/duty-free diplomatic, numai după plata accizei, taxei pe valoarea adăugată și taxelor vamale, după caz.

(3) Operatorii economici autorizați conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, comercializează mărfurile prevăzute la art.2 în regim duty-free, în limita cantităților destinate uzului personal, la prețuri care nu includ taxa vamală, taxa pe valoarea adăugată și acciza aferentă, după caz.

(4) Operatorii economici autorizați conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, comercializează mărfurile prevăzute în Anexa la prezenta ordonanță de urgență, cu excepția mărfurilor prevăzute la art.2, în regim duty-free, la prețuri care nu includ taxa vamală, taxa pe valoarea adăugată și acciza aferentă, după caz.

(5) Mărfurilor comercializate prin magazinele autorizate, în valută, potrivit legii, în regim duty-free, li se aplică regimul vamal de export.

(6) Operatorii economici autorizați pot solicita restituirea taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizei, după caz, aferente produselor comercializate conform prezentei ordonanțe de urgență prin magazinele duty-free/duty-free diplomatic.

(7) Pentru mărfurile prevăzute la art.2, operatorii economici autorizați să comercializeze mărfuri în regim duty-free prin magazine situate în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat terestre cu țările terțe pot solicita restituirea taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizei, după caz, aferente produselor comercializate, în limita cantitativă destinată uzului personal.

(8) Procedura și condițiile de restituire a taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizei aferente produselor comercializate prin magazinele duty-free/duty-free diplomatic, conform prezentei ordonanțe de urgență, se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

3. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.2.- În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență cantități destinate uzului personal, reprezintă cantitățile care sunt destinate folosirii la un nivel rezonabil pentru consumul individual, familial ori pentru cadouri, fără a fi utilizate în scopul revânzării.

Pentru produsele din tutun, băuturile distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase, bere, vinuri, vermuturi și alte băuturi fermentate, cantitățile destinate uzului personal pentru o persoană într-un interval de 24 ore, sunt limitate la:

1. țigarete – 2 pachete țigarete/călător/zi;
2. țigări (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) – 100 bucăți;
3. țigări de foi – 20 bucăți;
4. tutun de fumat – 250 grame;
5. băuturi spirtoase – 1 litru;
6. produse intermediare – 2 litri;
7. vinuri sau băuturi fermentate – 20 litri;
8. bere – 25 litri.”

4. Alineatul (2) al articolului 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) Lista cuprinzând mărfurile care pot fi comercializate în regim duty-free este prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.”

5. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.4 Comercializarea mărfurilor cu amănuntul, în valută, în regim duty-free, se face numai în baza autorizației eliberate de Ministerul Finanțelor Publice.”

6. Articolul 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.5 Pentru fiecare an de funcționare a magazinelor duty-free se datorează o taxă anuală de 100.000 euro pentru fiecare magazin. Aceeași taxă se datorează și în cazul comercializării mărfurilor în valută, în regim duty-free, prin magazinele diplomatice sau la bordul aeronavelor care efectuează curse directe având ca destinație un stat terț.”

7. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.8 (1) Taxa pentru fiecare an de funcționare a magazinelor prin care se comercializează mărfuri în regim duty-free prin magazinele duty-free, prin magazine duty-free diplomatice și, respectiv, de comercializare în regim duty-free a mărfurilor la bordul aeronavelor, se achită pentru următorii ani până cel mai târziu cu 10 zile calendaristice înainte de expirarea anului de funcționare precedent.

(2) În situația în care operatorii economici autorizați renunță la autorizațiile de funcționare a magazinelor în regim duty-free emise în favoarea acestora, înainte de expirarea autorizațiilor respective, taxa anuală de autorizare se reduce în mod corespunzător cu perioada de nefuncționare din anul de funcționare înscris în autorizațiile emise.

(3) Restituirea diferențelor de taxă de autorizare anuală se va face la solicitarea operatorilor economici de către unitățile trezoreriei statului în lei. Solicitarea va conține obligatoriu perioada de nefuncționare a magazinului, însoțită de certificarea privind perioada de nefuncționare emisă de biroul/punctul vamal în a cărui rază de competență se află magazinul. Valoarea în lei se determină prin transformarea sumei în euro la cursul de schimb stabilit și comunicat de Banca Națională a României în fiecare zi de joi. Acest curs se utilizează pe toată durata săptămânii următoare pentru sumele de restituit în cursul acelei săptămâni.

(4) Perioada de nefuncționare, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, reprezintă intervalul dintre data de la care încetează comercializarea mărfurilor în regim duty-free și data de expirare a anului de funcționare sau data de expirare a valabilității autorizației de funcționare, după caz.

(5) Procedura de restituire a diferenței din taxa de autorizare anuală se va stabili prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

8. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.9 Vânzarea mărfurilor în regim duty-free se efectuează pe baza următoarelor documente:

a) pentru magazinele duty-free: pe baza pașaportului sau cărții de identitate și a cărții de îmbarcare în cazul transporturilor aeriene;

b) pentru magazinele diplomatice: pe bază de comenzi scrise, emise de misiunile diplomatice, avizate de autoritatea vamală competentă, în limita cotelor stabilite de Ministerul Afacerilor Externe, cu respectarea acordurilor internaționale în domeniu semnate de România.”

9. După articolul 9 se introduc 7 noi articole, articolele 9¹ – 9⁷, cu următorul cuprins:

“Art.9¹ (1) Mărfurile sunt comercializate în regim duty-free numai în ambalaje și în cantități destinate uzului personal, astfel cum acestea sunt definite la art.2 din prezenta ordonanță de urgență.

(2) Prețurile mărfurilor destinate comercializării în regim duty-free vor fi exprimate în euro și vor fi afișate la vedere.

(3) Comercializarea mărfurilor către cumpărători se face numai în condițiile emiterii de bonuri sau de facturi.

(4) Bonurile trebuie să conțină următoarele date:

a) denumirea persoanei juridice autorizate, sediul acesteia și codul fiscal;
b) numărul bonului - numerele se dau în ordine crescătoare;
c) identitatea cumpărătorului: numele și prenumele, felul și numărul documentului de trecere a frontierei de stat, autoritatea emitentă a actului de identitate;

d) numărul cursei, în cazul transportului aerian;

e) felul produsului vândut;

f) unitatea de măsură;

g) cantitatea;

h) valoarea unitară și totală;

i) data vânzării.

Art.9² (1) Aparatele de marcat electronice fiscale din dotarea magazinelor duty-free și duty-free diplomatice vor fi conectate on line la un server din cadrul biroului/punctului vamal în a rării rază de competență se află magazinul duty-free.

(2) Aplicația informatică trebuie să permită din punct de vedere tehnic semnalarea deconectării sau neconectării aparatelor de marcat electronice fiscale.

(3) Cheltuielile necesare realizării acestui sistem de monitorizare vor fi suportate de fiecare operator economic autorizat.

Art.9³ (1) Comercializarea băuturilor distilate, rachiurilor, lichiorurilor și a altor băuturi spirtoase, precum și a produselor din tutun se va face numai după marcarea specifică, respectiv aplicarea unui timbru cu inscripția „EXPORT”. Procedura privind marcarea se aprobă prin ordin al ministrului Finanțelor Publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Timbrul, confecționat din hârtie autocolantă, va avea forma unui dreptunghi cu dimensiunile 4 cm lungime și 1,5 cm lățime, fondul de culoare roșu purpuriu și incipționarea „EXPORT” de culoare neagră de mărime 7 mm.

(3) Timbrele se tipăresc de Compania Națională „Imprimeria Națională”, S.A., la solicitarea operatorilor economici autorizați să comercializeze mărfuri în regim duty-free, care suportă și contravaloarea acestora.

(4) Aplicarea timbrei constituie obligația operatorului economic autorizat să comercializeze mărfuri în regim duty-free, înainte de introducerea în magazin în vederea comercializării.

Art.9⁴ Este interzisă comercializarea de produse din tutun, de băuturi distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase, vinuri, vermuturi și alte băuturi fermentate și bere călătorilor care au vârsta sub 18 ani.

Art.9⁵ (1) Ministerul Finanțelor Publice poate anula autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatice, de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor, în situația în care se constată că i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătură cu autorizarea magazinelor duty-free/duty-free diplomatice.

(2) Ministerul Finanțelor Publice poate revoca autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatice, de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor, în următoarele situații:

a) neplata taxei anuale la termenul stabilit de art.8 alin.(1) din prezenta ordonanță de urgență;

b) comercializarea altor mărfuri în regim duty-free decât cele prevăzute în anexa la prezenta ordonanță de urgență;

c) în legătură cu operatorul economic autorizat a fost deschisă procedura de faliment ori de lichidare;

d) oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz în serviciu, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilității nr.82/1991, republicată, de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de Codul penal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

e) în cazul în care operatorul economic autorizat solicită renunțarea la autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic;

f) când împotriva operatorului economic autorizat s-a pronunțat o hotărâre definitivă pentru infracțiunea de abuz în serviciu, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilității nr.82/1991, republicată, de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de Codul penal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

g) dacă în decurs de doi ani de la data încetării ultimei suspendări a autorizației de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic, se constată că operatorul economic autorizat să desfășoare activitatea de comercializare a mărfurilor în regim duty-free săvârșește, în cadrul aceluiași magazin duty-free/duty-free diplomatic, o faptă care se sancționează cu suspendarea autorizației de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic.

(3) Ministerul Finanțelor Publice poate suspenda autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic pe o perioadă de 6 luni, în cazul în care s-a constatat săvârșirea uneia dintre următoarele fapte:

a) comercializarea unor mărfuri peste limitele destinate uzului personal, astfel cum acesta este prevăzut la art.2;

b) comercializarea produselor supuse marcării conform prevederilor legale, fără marcarea corespunzătoare a acestora astfel cum este prevăzut la art.9³;

c) refuzul operatorului economic de a prezenta organelor de control documentele financiar-contabile solicitate de acestea;

d) operatorul economic autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art.9, art.9¹ sau art.9²;

e) însciirea de date incomplete sau nereale care atestă vânzarea mărfurilor în regim duty-free.

(4) Ministerul Finanțelor Publice poate suspenda autorizația de funcționare a magazinelor duty-free/duty-free diplomatice până la soluționarea definitivă a cauzei penale, în cazul în care a fost pusă în mișcare acțiunea penală împotriva operatorului economic autorizat sau împotriva oricărui dintre reprezentanții legali ai acestuia pentru o faptă dintre cele reglementate de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilității nr.82/1991, republicată, de Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de Codul penal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

(5) În cazul în care operatorul economic autorizat dorește să renunțe la autorizația de funcționare pentru un magazin duty-free/duty-free diplomatic, acesta are obligația să notifice acest fapt la autoritatea vamală în a cărei rază de competență își desfășoară activitatea magazinul în cauză, cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizație produce efecte.

(6) Operatorii economici autorizați cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic pot valorifica produsele înregistrate în stoc la data comunicării deciziei de revocare, suspendare sau anulare a autorizației de funcționare, numai cu acordul și pe baza unei decizii emise în acest sens de biroul vamal în a cărei rază de competență își desfășoară activitatea magazinul în cauză.

(7) În cazul suspendării, revocării sau anulării autorizației de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic, valorificarea mărfurilor înregistrate în stoc se poate efectua numai la prețuri care să conțină taxa vamală, taxa pe valoarea

adăugată și acciza aferentă mărfurilor respective, fără posibilitatea de a solicita restituirea acestor taxe.

Art.9⁶.- Faptele prevăzute la art.9⁵ alin.(2) lit.b) și alin.(3) constituie contravenții și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei.

Art.9⁷. Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările și completările ulterioare.”

10. Se introduce Anexa cu următorul cuprins:

ANEXA

LISTA

cuprinzând mărfurile care pot fi comercializate în regim duty-free

1. Accesorii pentru birou
2. Apă minerală
3. Aparate fotografice, filme foto, albume foto, rame foto
4. Aparatură de calcul de mici dimensiuni
5. Articole de sport
6. Articole de voiaj
7. Articole din blană naturală
8. Articole din piele naturală
9. Articole din sticlă, cristal, porțelan, lemn, metal (exclusiv mobilă)
10. Articole și accesorii de îmbrăcăminte și încălțăminte
11. Articole optice
12. Artizanat
13. Băuturi distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase
14. Băuturi răcoritoare
15. Bere
16. Bijuterii
17. Cartele telefonice
18. Casete video și audio, baterii, compact-discuri, DVD-uri
19. Cărți, reviste, ziare
20. Ceasuri, brățări de ceasuri, brichete
21. Instrumente muzicale
22. Jucării
23. Produse alimentare
24. Produse din tutun
25. Produse electrocasnice, electronice, digitale, precum și suporturile acestora
26. Produse preparate de parfumerie sau de toaletă și preparate cosmetice
27. Programe software
28. Săpunuri
29. Tablouri, picturi, desene, gravuri, stampe și litografii
30. Vinuri, vermuturi¹ și alte băuturi fermentate.

Art.VI.- La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se abrogă:

¹ În această categorie intră și produsele intermediare definite conform prevederilor titlului VII “Accize și alte taxe speciale” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

a) art.1 lit.h), art.6 alin.(2), alin.(4)–(6), (7) și (8), art.7, teza întâi a art.11, art.12 alin.(2), art.16 alin.(2)-(3), art.18 alin.(1)-(2) și art.24 din Anexa nr.3 și Anexa nr.6 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2007/2008 privind aprobarea componenței Comisiei pentru autorizarea operatorilor economici din domenii cu reglementări specifice și a Regulamentului de organizare și funcționare a acestuia, precum și a Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free și/sau duty-free diplomatic și a Criteriilor referitoare la autorizarea funcționării unităților emitente de tichete;

b) Ordinul ministrului finanțelor publice nr.202/2010 pentru modificarea Anexei nr.6 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2007/2008 privind aprobarea componenței Comisiei pentru autorizarea operatorilor economici din domenii cu reglementări specifice și a Regulamentului de organizare și funcționare a acestuia, precum și a Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free și/sau duty-free diplomatic și a Criteriilor referitoare la autorizarea funcționării unităților emitente de tichete.

Art. VII.- Procedura și condițiile de restituire a taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și a accizei aferente produselor comercializate prin magazinele duty-free/duty-free diplomatice, precum și Procedura de restituire de restituire a diferenței din taxa de autorizare anuală se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 60 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. VIII.- (1) Autorizațiile de funcționare emise pentru magazinele duty-free/duty-free diplomatic își încetează valabilitatea în termen de 5 ani de la data eliberării, fără posibilitatea continuării activității de comercializare mărfuri în regim duty-free prin emiterea de noi autorizații.

(2) De la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență Ministerul Finanțelor Publice nu mai eliberează autorizații de funcționare a magazinelor duty-free/duty-free diplomatic.

(3) Operatorii economici autorizați să desfășoare activitatea de comercializare a mărfurilor, în valută, în regim duty-free situate în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat terestre cu țările terțe, după locurile stabilite pentru efectuarea controlului vamal, vor lua măsurile care se impun în vederea respectării întocmai a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Operatorii economici care beneficiază de autorizație de funcționare a magazinelor în regim duty-free și care au achitat până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență taxa anuală pentru eliberarea autorizației de funcționare a magazinelor duty-free/duty-free diplomatic sau de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor prevăzută la art.5 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, cu modificările și completările ulterioare, vor achita cuantumul taxei prevăzute la alin.(1) începând cu următorul termen de plată al taxei anuale din perioada de valabilitate a autorizației de funcționare.

(5) Prevederile art. 9² din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, cu modificările și completările ulterioare, vor fi puse în aplicare în termen de 120 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență. Autoritatea Națională a Vămirilor verifică la expirarea perioadei de 120 de zile îndeplinirea obligațiilor prevăzute în art.9² din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Comercializarea băuturilor distilate, rachiurilor, lichiorurilor și a altor băuturi spirtoase, precum și a produselor din tutun netimbrate existente în magazinele duty-free este permisă 30 de zile calendaristice, de la data intrării în vigoare a dispozițiilor prezentei ordonanțe de urgență. După expirarea acestui interval de timp, stocurile necomercializate existente în magazinele duty-free vor fi inventariate în prezența unui reprezentant al autorității vamale și retrase în vederea aplicării marcajului specific acestor categorii de mărfuri.

(7) Ministerul Finanțelor Publice poate suspenda autorizația de funcționare a magazinului duty-free/duty-free diplomatic pe o perioadă de 6 luni, în cazul în care s-a constatat deținerea în cadrul magazinului duty-free/duty-free diplomatic, după termenul prevăzut la alin.(6), de produse supuse marcării conform prevederilor legale, fără marcarea corespunzătoare a acestora.

Art. IX.- Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 350 din 19 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 270, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

(2) Constituie, de asemenea, infracțiune de contrabandă și se pedepsește potrivit alin. (1):

a) introducerea în sau scoaterea din țară prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragere de la controlul vamal, a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal, dacă valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor sustrate este mai mare de 20.000 lei în cazul produselor supuse accizelor și mai mare de 40.000 lei în cazul celorlalte bunuri sau mărfuri;

b) introducerea în sau scoaterea din țară, de două ori în decursul unui an, prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragere de la controlul vamal, a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal, dacă valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor sustrate este mai mică de 20.000 lei în cazul produselor supuse accizelor și mai mică de 40.000 lei în cazul celorlalte bunuri sau mărfuri;

c) înstrăinarea sub orice formă a mărfurilor aflate în tranzit vamal.

2. La articolul 270, după alineatul (2) se introduc două noi alineate, alineatele (3) și (4), cu următorul cuprins:

(3) Sunt asimilate infracțiunii de contrabandă și se pedepsesc potrivit alin. (1) colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim

vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia.

(4) Organele competente vor crea o bază de date comună pentru implementarea contravențiilor la regimul vamal, în administrarea Ministerului Administrației și Internelor, în termen de 30 de zile de la încheierea protocolului între acestea.”

2. După art. 270 se introduce un articol nou, articolul 270¹, cu următorul cuprins:

„Art. 270¹ – Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani împiedicarea, sub orice formă, a organelor de poliție judiciară și a organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a controla mijloacele de transport în orice locuri unde pot fi depozitate sau ascunse bunuri sau mărfuri care trebuie plasate sub un regim vamal.

(2) În acest scop personalul de deservire al mijloacelor de transport și conducătorii autovehiculelor sunt obligați, să facă accesibile controlului locurile indicate de organele competente. Când aceștia refuză sau nu sunt în măsură să efectueze demontările necesare, operațiunile se realizează direct de către organele competente sau cu sprijinul personalului de specialitate.”

3. După art. 271 se introduce un articol nou, articolul 271¹, cu următorul cuprins:

“Art. 271¹ – (1) Neîndeplinirea de către persoanele fizice care trec frontiera a obligației prevăzute la art. 3 din Regulamentul (CE) nr. 1.889/2005 al Parlamentului European și al Consiliului, de declarare în scris, la autoritatea vamală, a numerarului în valută și/sau în moneda națională care este egal sau depășește limita de 10.000 euro, aflat asupra lor, în mijloacele de transport ori în bagajele însoțite sau neînsoțite, precum și în colete, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

(2) Numerarul nedeclarat în scris prevăzut la alin. (1) care depășește limita de 10.000 euro se confiscă.”

Art. X.- Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 520 din 15 iunie 2006, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 652, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art. 652.- Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la de la 3000 lei la 6000 lei următoarele fapte:

a) neîndeplinirea de către conducătorul mijlocului de transport a obligației de a opri la semnalul formal specific al personalului vamal abilitat;

b) acostarea navelor sau aterizarea aeronavelor în alte locuri decât în punctele de control unde funcționează autoritatea vamală, cu excepția cazului fortuit, de forță majoră sau de boală gravă la bord;

c) neprezentarea documentelor de orice natură și pe orice fel de suport, solicitate în cadrul controlului vamal, precum și nerespectarea termenului stabilit de autoritatea vamală, pentru prezentarea documentelor;

d) neîndeplinirea de către persoanele fizice care trec frontiera a obligației de a declara și de a prezenta în vederea controlului vamal bunurile pentru care este prevăzută această obligativitate;

e) furnizarea de către un solicitant a unor informații eronate sau incomplete în baza cărora a fost adoptată de către autoritatea vamală o decizie favorabilă acestuia;

f) exercitarea oricărei activități comerciale, industriale sau de servicii într-o zonă liberă, antrepozit liber sau port liber, fără respectarea condițiilor stabilite în reglementările vamale și fără notificarea prealabilă a autorității vamale;

g) transferarea drepturilor și obligațiilor titularului unui regim vamal economic unor alte persoane care nu îndeplinesc condițiile prevăzute pentru a beneficia de regimul în cauză;

h) neîndeplinirea de către comisionarul în vamă a obligațiilor prevăzute la art. 578;

i) depunerea unei declarații vamale care conține date eronate privind încadrarea tarifară a bunurilor sau mărfurilor, în cazul în care este influențată stabilirea drepturilor de import și alte drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care se încasează de către autoritatea vamală la punerea în liberă circulație a mărfurilor;

j) părăsirea porturilor sau a aeroporturilor de către navele sau aeronavele care trec frontiera, fără viza autorității vamale; în acest caz amenda este aplicată căpitaniei portului sau autorităților aeroportuare;

k) neîndeplinirea de către titularul regimului vamal de tranzit sau a regimurilor vamale economice a termenelor, condițiilor și obligațiilor prevăzute pentru derularea și încheierea acestor regimuri.”

2. La articolul 653, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art. 653.- (1) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 6000 la 16000 lei:

a) sustragerea de la controlul vamal a oricăror bunuri sau mărfuri care ar trebui plasate sub un regim vamal. În acest caz bunurile se confiscă;

b) descărcarea de pe nave, încărcarea pe nave ori transbordarea bunurilor sau mărfurilor supuse vămuirii fără permis vamal sau fără acordul autorității vamale; în acest caz cantitatea de bunuri încărcate, descărcate sau transbordate se confiscă;

c) depunerea declarației vamale și a dovezii de origine, conținând date eronate privind originea mărfurilor;

d) depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date incomplete sau eronate privind valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor;

e) exercitarea activității de comisionar în vamă fără autorizație; veniturile realizate din activitatea neautorizată se confiscă.”

2. La articolul 653, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“(2) În cazul în care contravenția prevăzută la alin. (1) lit. a) are ca obiect produse accizabile, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la

20.000 lei, confiscarea bunurilor sustrase de la controlul vamal și reținerea mijlocului de transport folosit la săvârșirea contravenției până la plata amenzii.”

Art. XI.- Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 august 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 27 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art. 27.-Răspunderea solidară

(1) Răspund solidar cu debitorul, următoarele persoane:

a) asociații din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale, pentru obligațiile fiscale datorate de acestea, în condițiile prevăzute la art. 20, alături de reprezentanții legali care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;

b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 149 alin. (9), (10), (12) și (15), în limita sumelor sustrase indisponibilizării.

(2) Pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil, în condițiile prezentului cod, răspund solidar cu acesta următoarele persoane:

a) persoanele fizice sau juridice care, anterior datei declarării insolvabilității, cu rea-credință, au dobândit în orice mod active de la debitorii care și-au provocat astfel insolvabilitatea;

b) administratorii, asociații, acționarii și orice alte persoane care au provocat insolvabilitatea persoanei juridice debitoare prin înstrăinarea sau ascunderea, cu rea-credință, sub orice formă, a activelor debitorului;

c) administratorii care, în perioada exercitării mandatului, nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective și rămase neachitate la data declarării stării de insolvabilitate.

d) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale ;

e) administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat, restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat fără ca acestea să fie cuvenite debitorului.

(3) Persoana juridică răspunde solidar cu debitorul declarat insolubil în condițiile prezentului cod sau declarat insolvent dacă, direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul și dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) dobândește, cu orice titlu, dreptul de proprietate asupra unor active corporale de la debitor, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin jumătate din valoarea contabilă a tuturor activelor corporale ale debitorului;

b) are sau a avut raporturi comerciale contractuale cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin jumătate din totalul valoric al tranzacțiilor;

c) are sau a avut raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului.

(4) În înțelesul alin. (3), termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

a) control - majoritatea drepturilor de vot, fie în adunarea generală a asociațiilor unei societăți comerciale ori a unei asociații sau fundații, fie în consiliul de administrație al unei societăți comerciale ori consiliul director al unei asociații sau fundații;

b) control indirect - activitatea prin care o persoană exercită controlul prin una sau mai multe persoane.”

2. La articolul 54, după alin. (3) se introduce un alineat nou, alineatul (4), cu următorul cuprins:

“(4) Instituțiile de credit au obligația ca, la solicitarea organelor fiscale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, să comunice toate rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea, datele de identificare ale persoanelor care dețin dreptul de semnătură, precum și dacă debitorul are sau nu închiriate casete de valori. Solicitarea se face pentru fiecare titular în parte. Prin excepție de la prevederile art. 11 alin. (2), informațiile astfel obținute vor fi utilizate doar în scopul îndeplinirii atribuțiilor specifice ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

3. Alineatul (4) al articolului 94 se abrogă.

4. Alineatul (7) al articolului 129 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Bunurile perisabile și/sau degradabile sechestrate asigurătoriu pot fi valorificate:

a) de către debitor cu acordul organului de executare, sumele obținute consemnându-se la dispoziția organului de executare;

b) prin vânzare directă în condițiile art.161.”

5. La articolul 149, alineatele (5) și (13) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“(5) Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare, printr-o adresă care va fi comunicată terțului poprit, dispozițiile art. 44 cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal aplicându-se în mod corespunzător. Totodată, va fi înștiințat și debitorul despre înființarea popririi.”

“(13) Încălcarea prevederilor alin. (9), (10), (12) și (15) atrage nulitatea oricărei plăți.”

6. La articolul 161, alineatul (1), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

“a) pentru bunurile prevăzute la art. 159 alin.(4), situație în care evaluarea bunurilor se va face de către organul de executare, la prețul pieței; procedura de evaluare și valorificare se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

7. După articolul 219¹ se introduce un nou articol, articolul 219², cu următorul cuprins:

“Art. 219² Contravenții și sancțiuni la regimul „Registrului operatorilor intracomunitari”

(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

a) efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru;

b) efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri care se încadrează în categoria bunurilor prevăzute la art. 135 alin. (4) din Codul fiscal, fără depunerea declarației speciale de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri și/sau fără efectuarea plății taxei pe valoarea adăugată datorată potrivit legii.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei, confiscarea mărfii și/sau a veniturilor obținute din vânzare, precum și a mijloacelor de transport utilizate pentru transportul bunurilor, indiferent dacă sunt sau nu sunt proprietate a contravenientului .

(3) Persoanele care au săvârșit fapta prevăzută la alin.(1) lit.a) nu vor fi înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari înainte de împlinirea unui an de la data săvârșirii faptei.

(4) Persoanele care au săvârșit fapta prevăzută la alin. (1) lit. b) vor fi radiate din Registrul operatorilor intracomunitari, din oficiu, de către organul fiscal competent.

8. La articolul 220, alineatul (1), literele c) și e) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 296¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;”

“e) practicarea, cu excepția situațiilor prevăzute de lege, de către producători, importatori sau de către persoane care comercializează, sub orice formă, de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor vândute, la care se adaugă acciza și TVA, dacă fapta nu a fost săvârșită astfel încât să constituie infracțiune.”

9. La articolul 220, alineatul (1), litera t) se abrogă.

10. Articolul 233 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art. 233 - Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni

(1) Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni în condițiile art. 296¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este de competența organelor de poliție judiciară și a organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procesul-verbal întocmit constituie mijloc de probă în condițiile art. 214 din Codul de procedură penală.

(2) În situația în care sunt date sau indicii temeinice cu privire la pregătirea sau săvârșirea unor infracțiuni, organele de urmărire penală pot efectua activități de constatare, cercetare și verificare de natură economico-financiară, care constituie probe, potrivit legii.

(3) La solicitarea organelor de urmărire penală, când există pericol de dispariție a unor mijloace de probă sau de schimbare a unei situații de fapt și este necesară lămurirea urgentă a unor fapte sau împrejurări ale cauzei, personalul desemnat din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală efectuează constatări ce constituie mijloace de probă.

(4) În cazuri temeinic justificate, după începerea urmăririi penale, cu avizul procurorului, poate fi solicitată Agenției Naționale de Administrare Fiscală efectuarea de verificări. Rezultatul acestora se consemnează în procese-verbale, care constituie mijloace de probă. Procesele-verbale nu constituie titlu de creanță fiscală în înțelesul art. 110.”

Art. XII.- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.066 din 17 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La articolul 202, după alineatul (2) se introduc patru noi alineate, (2¹)-(2⁴), cu următorul cuprins:

„(2¹) Hotărârea adunării asociaților, adoptată în condițiile alin.(2), se depune în termen de 15 zile la oficiul registrului comerțului, spre a fi menționată în registru și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

(2²) Oficiul registrului comerțului va transmite de îndată, pe cale electronică, hotărârea prevăzută la alin.(2¹) Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București.

(2³) Creditorii sociali și orice alte persoane prejudiciate prin hotărârea asociaților privitoare la transmiterea părților sociale pot formula o cerere de opoziție prin care să solicite instanței judecătorești să oblige, după caz, societatea sau asociații la repararea prejudiciului cauzat, precum și, dacă este cazul, atragerea răspunderii civile a asociatului care intenționează să își cedeze acțiunile, în condițiile art. 3 alin.(4)-(6). Dispozițiile art. 62 se aplică în mod corespunzător.

(2⁴) Transmiterea părților sociale va opera, în lipsa unei opoziții, la data expirării termenului de opoziție prevăzut de art. 62, iar dacă a fost formulată o opoziție la data comunicării hotărârii de respingere a acesteia.”

2. La articolul 203, după alineatul (2) se introduce un alineat nou, alineatul (3), cu următorul cuprins:

“(3) Actul de transmitere a părților sociale și actul constitutiv actualizat cu datele de identificare a noilor asociați vor fi depuse la oficiul registrului comerțului, fiind supuse înregistrării în registrul comerțului potrivit dispozițiilor art.204 alin.(4).”

Art. XIII.- Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2 alineatul (1), litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

„g) organe competente - organe care au atribuții de efectuare a verificărilor financiare, fiscale sau vamale, potrivit legii, precum și organele de cercetare penală ale poliției judiciare.”

2. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 4 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării

verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație.”

4. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.7.- (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special.

(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 12 ani și interzicerea unor drepturi tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole sau formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.”

Art. XIV.- Legea nr. 508/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea în cadrul Ministerului Public a Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1089 din 23 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 12 alineatul (1) litera l) se modifică și va avea următorul cuprins:

„l) infracțiunile de contrabandă prevăzute în Codul vamal al României, indiferent de valoarea prejudiciului, dacă sunt săvârșite de persoane care aparțin unor grupuri infracționale organizate sau unor asociații sau grupări constituite în scopul săvârșirii de infracțiuni;”

Art. XV.- Legea nr. 39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 50 din 29 ianuarie 2003, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, litera b), punctul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

„16. contrabanda, evaziunea fiscală, precum și celelalte infracțiuni prevăzute de Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României;”

Art. XVI.- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 670 din 3 august 2006, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 29, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

“ (2) Participantii la trafic sunt obligați să respecte și semnalele polițiștilor de frontieră, ale îndrumătorilor de circulație ai Ministerului Apărării, ale comisarilor Gărzii Financiare și lucrătorilor vamali ai Autorității Naționale a Vămilei, aflați în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, agenților căilor ferate, ale persoanelor desemnate pentru dirijarea circulației pe sectoarele de drum pe care se execută lucrări de reabilitare a acestora, ale membrilor patrulelor școlare de circulație care acționează în imediata apropiere a unităților de învățământ, precum și ale nevăzătorilor, potrivit prevederilor din regulament.”

2. La articolul 29, după alineatul (2) se introduce un alineat nou, alineatul (3), cu următorul cuprins:

“(3) Comisarii Gărzii Financiare și lucrătorii vamali ai Autorității Naționale a Vănilor, pot opri mijloacele de transport pentru îndeplinirea atribuțiilor de serviciu reglementate prin legile de organizare și funcționare proprii.”

3. La articolul 32, alin. (2), lit. a) și lit. b) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“a) pentru lumina roșie - autovehiculele aparținând poliției, pompierilor, Gărzii Financiare și Autorității Naționale a Vănilor, aflați în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;

b) pentru lumina albastră - autovehiculele aparținând poliției, jandarmeriei, poliției de frontieră, serviciului de ambulanță sau medicină legală, protecției civile, Ministerului Apărării care însoțesc coloane militare, unităților speciale ale Serviciului Român de Informații și ale Serviciului de Protecție și Pază, Administrației Naționale a Penitenciarelor din cadrul Ministerului Justiției, precum și autovehiculele de serviciu ale procurorilor criminaliști din Ministerul Public, atunci când se deplasează în acțiuni de intervenție sau în misiuni care au caracter de urgență, precum și autovehiculele de serviciu ale comisarilor Gărzii Financiare și lucrătorilor vamali ai Autorității Naționale a Vănilor, atunci când se deplasează în acțiuni de intervenție sau în misiuni care au caracter de urgență;”

**PRIM-MINISTRU
EMIL BOC**

**Contrasemnează:
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
Sebastian Teodor Gheorghe
VLĂDESCU**

**MINISTRUL ADMINISTRAȚIEI
ȘI INTERNELOR
Vasile Blaga**

București,

Nr.....

Anexa nr. 1
(A nexa nr 6 la titlul VII din Codul fiscal)

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	2010 Acciza (%)
1.	Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)	45
2.	Articole din cristal ¹⁾	15
3.	Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor	10
4.	Produse de parfumerie	
	4.1. Parfumuri, din care: - ape de parfum	35 25
	4.2. Ape de toaletă, din care: - ape de colonie	15 10
5.	Arme și arme de vanatoare, altele decât cele de uz militar	100
6.	Bărci gonflabile, cu lungime cuprinsă între 8 și 12 m	5
7.	Bărci gonflabile, cu lungime de peste 12 m	7
8.	Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 8-12 m	7
9.	Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 12-16 m	9
10.	Nave cu vele, fără motor, cu lungime cuprinsă între 16-24 m	10
11.	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 8-12 m	9
12.	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 12-16 m	10
13.	Nave cu vele, cu motor, cu lungime cuprinsă între 16-24 m	12
14.	Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 8-12 m	9
15.	Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 12-16 m	10
16.	Nave cu motor, altele decât cele cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 16-24 m	12
17.	Alte nave și ambarcațiuni pentru agrement sau pentru sport, din care: 17.1 Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 8-12 m 17.2 Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 12-16 m 17.3 Nave cu motor suspendat, cu lungime cuprinsă între 16-24 m 17.4 Skyjet -uri	9 10 12 15
18.	Motoare cu capacitatea între 25 CP și 60 CP	5
19.	Motoare cu capacitatea între 60 CP și 120 CP	7
20.	Motoare cu capacitatea peste 120 CP	9

*1) Prin cristal se înțelege sticla având un conținut minim de monoxid de plumb de 24% din greutate.