

Ordin nr. 532 din 03/04/2007

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 260 din 18/04/2007

pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 110/2007 privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv

Ministerul Finanțelor Publice

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 187, 189¹, 191 și 192² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale pct. 14, 15 și 18² din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. I. - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 110/2007 privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 19 februarie 2007, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 3 va avea următorul cuprins:

"Art. 3. - (1) Se aprobă formularul 122 «Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv», cod M.F.P. 14.13.01.03/d, prevăzut în anexa nr. 3.

(2) Formularul 122 se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 4.

(3) Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și păstrare ale formularului 122 sunt prevăzute în anexa nr. 5."

2. Anexa nr. 1 "Procedură de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv", se modifică și se completează după cum urmează:

2.1. La capitolul C punctul I, după subpunctul 1.1 se introduce subpunctul 1.1¹, cu următorul cuprins:

"1.1¹. Prin derogare de la dispozițiile subpct. 1.1, antrepozitele fiscale expeditoare care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a unui municipiu reședință de județ sau a municipiului București, care aparțin unui antrepozitar autorizat care face parte din categoria contribuabililor mari sau mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit dispozițiilor legale în vigoare, depun exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire după cum urmează:

a) antrepozitele fiscale expeditoare care își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului reședință de județ, aparținând unui contribuabil mare sau mijlociu, depun exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire la administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene;

b) antrepozitele fiscale expeditoare care își desfășoară activitatea pe raza municipiului București, aparținând unui contribuabil mijlociu, depun exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București;

c) antrepozitele fiscale expeditoare care își desfășoară activitatea pe raza teritorială a municipiului București și a județului Ilfov, aparținând marilor contribuabili, depun exemplarul 5 al documentului administrativ de însoțire la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili."

2.2. La capitolul C punctul II, după subpunctul 1 se introduce subpunctul 1¹, cu următorul cuprins:

"1¹. Dispozițiile subpct. 1.1¹ al pct. I sunt aplicabile în mod corespunzător."

2.3. La capitolul C punctul IV, subpunctul 2 va avea următorul cuprins:

"2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expediat produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV subpct. 1, la organul fiscal competent formularul 122 «Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv», întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3."

2.4. La capitolul D punctul IV, subpunctul 2 va avea următorul cuprins:

"2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expediat produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV subpct. 1, la organul fiscal competent formularul 122 «Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv», întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3."

3. Anexa nr. 2 «Procedură de stabilire și de identificare a gradului de risc fiscal în cazul produselor accizabile expediate din România, în regim suspensiv, pe teritoriul comunitar» se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

4. Anexa nr. 3 «Declarație privind accizele aferente diferențelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv» se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Art. II. - Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 3 aprilie 2007.
Nr. 532.

ANEXA Nr. 1 (Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 110/2007)

PROCEDURA

de stabilire și de identificare a gradului de risc fiscal în cazul
produselor accizabile expediate din România, în regim suspensiv,
pe teritoriul comunitar

I. Aspecte generale

Procedura prevăzută în prezenta anexă se aplică în vederea determinării gradului de risc pe care îl comportă toate livrările de produse accizabile transportate în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

Analiza de risc se realizează în două etape, așa cum sunt descrise la cap. II și III:

-stabilirea punctajului indicatorilor care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului autorizat;

-stabilirea punctajului indicatorilor care reflectă riscul prezentat de livrarea de produse accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

După parcurgerea acestor etape se va obține Coeficientul de Risc al Transportului (CRT).

Coeficientul de risc al transportului (CRT) reprezintă o sumă obținută automat în urma analizei de risc, clasificată ulterior pe 3 nivele de risc, indicând proporțional și în ordine crescătoare riscul dezvoltat:

-CRT stabilit este sub valoarea de 10 puncte ponderate - fără risc;

-CRT stabilit este între valorile de 11-60 de puncte ponderate - risc scăzut;

-CRT stabilit este între valorile 61-100 de puncte ponderate - risc ridicat.

Un CRT se va acorda fiecărui document administrativ de însoțire aferent unui transport pe teritoriul comunitar și va fi determinat la momentul primirii exemplarului 5 din documentul administrativ de însoțire de către Serviciul central de legături, cu suportul Direcției Generale a Tehnologiei Informației, în baza de date centrală.

Se va identifica un grad de risc al transportului respectiv, pe baza datelor deținute despre antrepozitarul autorizat și antrepozitul fiscal expeditor și a celor din documentul administrativ

de însoțire. Fiecărui indicator de risc i se acordă o pondere la calcularea CRT, care reprezintă procentul ariei de risc în cadrul riscului general.

Valoarea CRT reprezintă ponderea punctajelor indicatorilor de risc care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului și al celor asociați livrării de produse accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar.

Excepție de la analiza de risc vor face următoarele categorii de operațiuni, care se vor califica în mod automat ca având un risc ridicat:

- operațiunile având ca obiect tranzacțiile cu țigarete, alcool etilic și băuturi spirtoase provenind sau având ca destinație o țară terță;
- livrările de produse accizabile realizate de antrepozitari aflați în stare de insolvență;
- livrările de produse accizabile realizate de antrepozitari care se află în prima lună de activitate;
- operațiunile realizate de antrepozitari care au fost declarați inactivi.

II. Indicatori care reflectă comportamentul fiscal al antrepozitarului autorizat expeditor

II.1. Indicatori calculați de către autoritatea fiscală teritorială în a cărei administrare se află antrepozitarul expeditor

Indicatorii se calculează pentru prima dată în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei proceduri și apoi semestrial, începând cu data de 5 august 2007, într-un termen maxim de 5 zile.

Înainte de stabilirea punctajelor acestor indicatori, compartimentul de specialitate din cadrul autorității fiscale de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor va solicita, în scris, compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării, la zi, a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

După calcularea indicatorilor, compartimentul de specialitate din cadrul autorității fiscale de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor va comunica punctajele către Serviciul central de legături.

Indicatorii urmăriți și punctajul aferent acestora sunt:

1. Mărimea contribuabilului

Punctaj:

- 0 puncte - mari contribuabili
- 50 de puncte - contribuabili mijlocii și mici.

2. Antecedente fiscale

Punctaj:

- 0 puncte - nu are fapte înscrise în cazierul fiscal
- 100 de puncte - are fapte înscrise în cazierul fiscal.

3. Modul de verificare a antrepozitarului (sumele reprezintă rezultatele cumulate ale tuturor inspecțiilor fiscale efectuate în perioada de referință)

Punctaj:

0 puncte - a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii mai mici de 10.000 lei sau nu au fost calculate sume suplimentare pentru accize

50 de puncte - a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii cuprinse între 10.001 lei și 100.000 lei

70 de puncte - a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani și au fost calculate sume suplimentare pentru accize, inclusiv accesorii mai mari de 100.000 lei

100 de puncte - nu a avut inspecții fiscale în ultimii 3 ani.

4. Sancțiuni aplicate

Punctaj:

0 puncte - antrepozitarul nu a primit nicio sancțiune contravențională la regimul produselor accizabile, prevăzute în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni

50 de puncte - antrepozitarul a primit până la 3 sancțiuni contravenționale la regimul produselor accizabile, prevăzute în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni

100 de puncte - antrepozitarul a primit mai mult de 3 sancțiuni contravenționale la regimul produselor accizabile, prevăzute în Codul de procedură fiscală, în ultimele 12 luni.

5. Documente administrative de însoțire neînchise

Punctaj:

0 puncte - nu are documente administrative de însoțire neînchise în ultimele 12 luni

100 de puncte - are documente administrative de însoțire neînchise în ultimele 12 luni

6. Gradul de conformare la îndeplinirea obligațiilor declarative prevăzute de vectorul fiscal

Punctaj:

0 puncte - îndeplinirea voluntară și la termen a tuturor obligațiilor declarative în ultimele 12 luni

50 de puncte - îndeplinirea tuturor obligațiilor declarative în ultimele 12 luni, dar fără respectarea termenelor legale

100 de puncte - neîndeplinirea parțială sau totală a obligațiilor declarative în ultimele 12 luni (cel puțin un impozit sau o taxă nedeclarat(ă) în ultimele 12 luni).

7. Executări silite înregistrate

Punctaj:

0 puncte - antrepozitarul nu a fost supus unei executări silite de la autorizarea sa

50 de puncte - antrepozitarul a fost supus unei executări silite mai vechi de un an

100 de puncte - antrepozitarul a fost supus unei executări silite în ultimul an.

8. Nivelul datoriilor nete la bugetul general consolidat (total datorat - total de rambursat/restituit)

Punctaj:

0 puncte - contribuabili care nu au datorii

10 puncte - contribuabili mari care au datorii sub 500.000 lei, contribuabili mici și mijlocii care au datorii sub 350.000 lei

50 de puncte - contribuabili mari care au datorii între 500.001 lei și 1.000.000 lei, contribuabili mici și mijlocii care au datorii între 350.001 lei și 1.000.000 lei

100 de puncte - contribuabili care au datorii ce depășesc 1.000.000 lei.

9. Nivelul capitalurilor totale (se calculează potrivit bilanțului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte - antrepozitarul deține capitaluri totale de peste 10.000.000 lei

10 puncte - antrepozitarul deține capitaluri totale între 5.000.001 și 10.000.000 lei

50 de puncte - antrepozitarul deține capitaluri totale între 1.000.001 și 5.000.000 lei

100 de puncte - antrepozitarul deține capitaluri totale sub 1.000.000 lei sau nu există date pentru calcularea indicatorului

10. Active imobilizate (se calculează potrivit bilanțului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte - antrepozitarul deține active imobilizate de peste 10.000.000 lei

10 puncte - antrepozitarul deține active imobilizate între 5.000.001 și 10.000.000 lei

50 de puncte - antrepozitarul deține active imobilizate între 1.000.001 și 5.000.000 lei

100 de puncte - antrepozitarul deține active imobilizate sub 1.000.000 lei sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

11. Variații ale rezultatelor fiscale anuale - profit/pierdere (se calculează potrivit bilanțurilor depuse pentru ultimii 2 ani fiscali încheiați)

Punctaj:

0 puncte - dacă a înregistrat profit în ultimii 2 ani fiscali încheiați pentru care există bilanț depus sau, în cazul în care antrepozitarul este nou-înființat, dacă a încheiat primul an fiscal având profit

50 de puncte - dacă a înregistrat profit în ultimul an și pierdere în anul anterior

70 de puncte - dacă a înregistrat în ultimul an fiscal pierdere și profit în anul anterior

100 de puncte - dacă a înregistrat pierdere în ultimii 2 ani consecutivi.

12. Variații ale cifrei de afaceri în ultimii 2 ani (se calculează potrivit bilanțurilor depuse pentru ultimii 2 ani fiscali încheiați)

Se calculează:

Variația = [(CA din ultimul an - CA din penultimul an)/CA din penultimul an] x 100

Punctaj:

0 puncte - dacă a înregistrat o variație pozitivă a cifrei de afaceri de peste 25% în ultimii 2 ani consecutivi

30 de puncte - dacă a înregistrat o variație pozitivă a cifrei de afaceri între 0-25% în ultimii 2 ani consecutivi

100 de puncte - dacă a înregistrat o variație negativă a cifrei de afaceri în ultimii 2 ani consecutivi sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

13. Gradul de îndatorare = (datorii totale/total active imobilizate) x 100 (se calculează potrivit bilanșului pentru ultimul an fiscal încheiat)

Punctaj:

0 puncte - gradul de îndatorare este sub 100%

50 de puncte - gradul de îndatorare este între 101% și 150%

100 de puncte - gradul de îndatorare este peste 150% sau nu există date pentru calcularea indicatorului.

II.2. Indicatori calculați la nivel central

Indicatorii se calculează pentru prima dată în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a prezentei proceduri și apoi, semestrial, începând cu data de 5 august 2007, într-un termen maxim de 5 zile.

Înainte de stabilirea punctajelor acestor indicatori, Direcția generală a tehnologiei informației va lua măsuri în vederea actualizării, la zi, a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

După calcularea indicatorilor, punctajele obținute împreună cu punctajele calculate pentru indicatorii menționați la pct. II.1 și comunicați de către autoritatea fiscală de administrare a antrepozitarului autorizat expeditor vor fi păstrate într-o bază de date.

Indicatorul urmărit și punctajul aferent acestuia sunt:

14. Istoricul activității antrepozitarului

Punctaj:

0 puncte - data autorizării antrepozitarului depășește 3 ani, iar în această perioadă a funcționat fără întreruperi de nicio natură (suspendarea autorizației unui antrepozit, încetarea activității);

20 de puncte - data autorizării antrepozitarului este între 1 și 3 ani, iar în această perioadă a funcționat fără întreruperi de nicio natură (suspendarea autorizației unui antrepozit, încetarea activității);

50 de puncte - data autorizării antrepozitarului depășește un an, iar în această perioadă activitatea antrepozitarului a suferit întreruperi (încetarea activității urmată de o nouă autorizare, suspendarea autorizației unui/unor antrepozit/antrepozite);

70 de puncte - data autorizării antrepozitarului este între un an și 6 luni;

100 de puncte - data autorizării antrepozitarului nu depășește 6 luni.

III. Indicatori care reflectă riscul prezentat de livrarea de produse accizabile în regim suspensiv

La momentul recepționării exemplarului 5 al documentului administrativ de însoțire, în format electronic, de către autoritatea fiscală în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal expeditor, acesta va fi transmis în aceeași zi lucrătoare către Direcția generală a tehnologiei informației, într-o bază de date centrală.

Documentele administrative de însoțire recepționate după ora 18,00 vor fi transmise a doua zi lucrătoare până cel târziu la ora 10,00.

Calcularea punctajelor indicatorilor de mai jos se va realiza la nivel central, pe baza datelor din documentul administrativ de însoțire.

Indicatorii urmăriți și punctajul aferent acestora sunt:

15. Tipul de autorizare atribuit locului de expediere a produselor în funcție de codul de accize completat în căsuța 15 din documentul administrativ de însoțire (se urmărește codul de accize al antrepozitarului român și codul din Nomenclatorul activităților desfășurate în cadrul antrepozitelui fiscal)

Punctaj:

0 puncte - antrepozite de producție și depozitare vin și băuturi fermentate, altele decât bere și vin (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile W2 și W3)

20 de puncte - antrepozite de producție și depozitare bere (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul B)

30 de puncte - antrepozite de producție țigări și țigări de foi, tutun destinat rulării în țigarete și alt tutun de fumat (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile T3, T4 sau T5)

40 de puncte - antrepozite de producție și depozitare țigarete (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul T2)

50 de puncte - antrepozite de producție și depozitare produse intermediare (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsul autorizat în SEED are codul I)

70 de puncte - antrepozite de producție și depozitare produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și PP, iar produsele autorizate în SEED au codurile E2, E3, E5, E6, E7, E8, E9.1 și E9.2)

80 de puncte - antrepozite de producție/depozitare alcool etilic și băuturi spirtoase (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP sau DD, iar produsele autorizate în SEED au codurile S2, S3, S4 și S5)

90 de puncte - antrepozite de depozitare produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt DD și produsele autorizate în SEED au codurile E4.1-E4.9)

100 de puncte - antrepozite de producție produse energetice (caracterele 10 și 11 din codul de accize sunt PP și produsele autorizate în SEED au codurile E4.1-E4.9).

16. Tipul de autorizare a operatorului destinat (se urmărește codul de accize din căsuța 4 din documentul administrativ de însoțire)

Punctaj:

0 puncte - antrepozitar autorizat

50 de puncte - operator înregistrat

100 de puncte - operator neînregistrat.

17. Tipul de autorizare atribuit locului livrării produselor (se urmărește codul de accize din căsuța 4 din documentul administrativ de însoțire și se urmărește pentru ce este autorizat conform nomenclatorului de activități din SEED)

Punctaj:

0 puncte - vin și băuturi fermentate, altele decât bere și vin (codurile W2 și W3)

20 de puncte - bere (codul B)

40 de puncte - produse din tutun (codurile T2, T3, T4 sau T5)

50 de puncte - produse intermediare (codul I)

70 de puncte - produse energetice (codurile E2, E3, E5, E6, E7, E8, E9.1 și E9.2)

80 de puncte - alcool etilic și băuturi spirtoase (codurile S2, S3, S4 și S5)

100 de puncte - produse energetice (codurile E4.1-E4.9) sau nu există nicio codificare.

18. Produsele accizabile care fac obiectul transportului în regim suspensiv (căsuțele 19a, 19b și 19c)

Punctaj:

0 puncte - vinuri (NC 2204, 2205), bere (NC 2203 00 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00), precum și alte coduri NC care nu se regăsesc la punctajele de mai jos

20 de puncte - tutun prelucrat (NC 2401, 2402, 2403)

50 de puncte - produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518; produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 și 2707 50; produsele cu codurile NC de la 2710 11 la 2710 19 69; produsele cu codurile NC 2711 (cu excepția 2711 11, 2711 21 și 2711 29); produsele cu codul NC 2901 10; produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 și 2902 44; produsele cu codul NC 2905 11 00; produsele cu codul NC 3824 90 99

100 de puncte - alcool etilic (NC 2207, 2208, 2204, 2205 și 2206 00)

19. Cantitatea sau greutatea netă a produselor accizabile livrate în regim suspensiv

Plafon cantitativ:

- NC 2207 alcool etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică mai mare sau egală cu 80% în cantitate de 20 HI alcool pur (20°C);
- NC 2208 băuturi spirtoase în cantitate de 12 HI volum de băuturi;
- NC 2402.20 țigarete în cantitate de 500.000 de unități

Punctaj:

10 puncte - antrepozitarul livrează cantități sub plafonul cantitativ mai sus menționat

50 de puncte - antrepozitarul livrează cantități care nu depășesc cu mai mult de 20% plafonul cantitativ mai sus menționat

100 de puncte - antrepozitarul livrează cantități care depășesc cu mai mult de 20% plafonul cantitativ mai sus menționat.

IV. Ponderea punctajelor indicatorilor de risc

Punctajul final (CRT) se calculează prin însumarea punctajelor aferente fiecăruia dintre indicatorii menționați la pct. II și III, ponderate cu procente prevăzute în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Indicatori	Pondere
1.	Mărimea contribuabilului	2%
2.	Antecedente fiscale	8%
3.	Modul de verificare a antrepozitarului	11%
4.	Sanctiuni aplicate	6%
5.	Documente administrative de însoțire neînchise	6%
6.	Gradul de conformare la îndeplinirea obligațiilor declarative	8%
7.	Executări silite înregistrate	6%
8.	Nivelul datoriilor nete la bugetul general consolidat	5%
9.	Nivelul capitalurilor totale	3%
10.	Active imobilizate	3%
11.	Variații ale rezultatelor fiscale anuale	4%
12.	Variații ale cifrei de afaceri în ultimii 2 ani	3%
13.	Gradul de îndatorare	4%
14.	Istoricul activității antrepozitarului	6%
15.	Tipul de autorizare atribuit locului de expediere a produselor	4%
16.	Tipul de autorizare a operatorului destinatar	3%
17.	Tipul de autorizare atribuit locului livrării produselor	4%
18.	Produsele accizabile care fac obiectul transportului în regim suspensiv	8%
19.	Cantitatea sau greutatea netă a produselor accizabile livrate în regim suspensiv	6%

Dacă prin ponderare CRT nu este număr întreg, acesta va fi rotunjit.

Calculul CRT aferent unui document administrativ de însoțire recepționat se realizează automat de către sistemul informatic, la primirea documentului administrativ de însoțire în baza de date centrală.

V. Utilizarea rezultatelor analizei de risc

După calcularea CRT pentru documentele administrative de însoțire primite într-o zi lucrătoare, Serviciul central de legături, cu suportul Direcției generale a tehnologiei informației, va lua următoarele măsuri:

-va transmite documentele administrative de însoțire împreună cu CRT aferent compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul autorității competente în

raza căreia își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal expeditor, în vederea asigurării evidenței la nivel județean;

- va transmite documentele administrative de însoțire cu risc ridicat Direcției supraveghere produse accizabile și tranzite din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, în vederea supravegherii transporturilor ce se desfășoară pe teritoriul național pentru a asigura legalitatea mișcării produselor accizabile în regim suspensiv;

- va transmite un mesaj de alertă către statul membru de destinație al transportului, atunci când CRT este cuprins între 61 și 100 de puncte ponderate;

- atunci când CRT este cuprins între 11 și 60 de puncte ponderate, va analiza documentele administrative de însoțire respective și va decide asupra oportunității transmiterii unui mesaj de informare către statul membru de destinație al transportului.

Baza de date cu documente administrative de însoțire intracomunitare clasificate în funcție de nivelul de risc va fi disponibilă pentru consultare Serviciului central de legături, în vederea îndeplinirii angajamentelor ce revin României conform legislației naționale și comunitare în ceea ce privește schimbul de informații și cooperarea administrativă pe linie de accize.

ANEXA Nr. 2¹) (Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 110/2007)

¹)Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

122

SIGLĂ

Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională
de Administrare Fiscală

DECLARAȚIE PRIVIND ACCIZELE AFERENTE DIFERENȚELOR DE PRODUSE ACCIZABILE
TRANSPORTATE ÎN REGIM SUSPENSIV

Declarație rectificativă
Se completează cu X numai în cazul
declarațiilor rectificative

A. DATELE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI

Cod de identificare fiscală:

Denumire										
Județ					Localitate					
Stradă			Număr			Bloc			Scară	Ap.
Cod poștal	Sector		Tel.		Fax.		E-mail			

B. DIFERENȚE DE ACCIZE

Nr. crt.	Documentul administrativ de însoțire seria nr.
	Codul de accize al expeditorului
	Data expedierii produselor accizabile
	Tipul accizei*)
	Codul bugetar
	Suma datorată

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Nume, prenume

Semnătura și ștampila

Funcția

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare

Data

*)Se completează conform Nomenclatorului din anexă.

ANEXĂ

NOMENCLATOR

Nr. crt.	Tipul accizei
1.	Accize pentru bere
2.	Accize pentru vinuri spumoase
3.	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri
4.	Accize pentru produse intermediare
5.	Accize pentru alcool etilic
6.	Accize pentru țigarete
7.	Accize pentru țigări și țigări de foi
8.	Accize pentru tutun de fumat
9.	Accize pentru benzină cu plumb
10.	Accize pentru benzină fără plumb
11.	Accize pentru motorină
12.	Accize pentru păcură
13.	Accize pentru gaz petrolier lichefiat
14.	Accize pentru petrol lampant (kerosen)