

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Nr. 435 din 1 aprilie 2026

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Nr. 759 din 1 aprilie 2026

ORDIN

privind stabilirea activității de monitorizare și control al activității desfășurate de antrepozitarii autorizați și importatorii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat

Având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat cu Adresa nr. 796.100 din data de 31.03.2026, în temeiul art. 367 alin. (1⁶) și art. 391 alin. (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. II alin. (3) și art. IV alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, al art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al prevederilor art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală și președintele Autorității Vamale Române emit următorul ordin:

Art. 1. — Activitatea de monitorizare și control al activității desfășurate de antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat se stabilește potrivit anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Activitatea de monitorizare și control al activității desfășurate de importatorii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat se stabilește potrivit anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicușor Nica

Art. 4. — Structurile competente din cadrul Autorității Vamale Române și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității Vamale Române,
Mihai Savin

ANEXA Nr. 1

ACTIVITATEA

de monitorizare și control al activității desfășurate de antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Art. 1. — În înțelesul prezentei activități, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *Codul fiscal* — Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) *Codul de procedură fiscală* — Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

c) *autoritate fiscală teritorială* — organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către operatorul economic;

d) *autoritate fiscală competentă pentru autorizare și înregistrare* — organism deliberativ, fără personalitate juridică, instituit la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumit în continuare *Comisia*, competent pentru:

- autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați;
- înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat și produse energetice — benzină, motorină, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, păcură și biocombustibili;

e) *autoritate vamală teritorială competentă*:

- Direcția Regională Vamală București, pentru persoanele încadrate în categoria mari contribuabili;
- biroul vamal de interior sau de frontieră cu atribuții în domeniul produselor accizabile în a cărui rază de competență își au sediul/domiciliul, pentru categoriile de contribuabili, altele decât cele prevăzute la pct. (i).

CAPITOLUL II

Monitorizarea constituirii garanției

Art. 2. — În situația în care antrepozitarii autorizați prevăzuți la art. 367 alin. (11) din Codul fiscal intenționează să expedieze produse accizabile și au primit o notificare de la Comisie sau de la autoritatea vamală teritorială competentă pentru autorizare, în vederea respectării prevederilor art. 367 alin. (11) și (12) din Codul fiscal, aceștia au obligația să depună, în scris, la autoritatea vamală teritorială competentă o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze, conform modelului stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art. 3. — (1) Pe baza declarației pe propria răspundere, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă emite decizia de constituire a garanției, potrivit prevederilor legale.

(2) După primirea confirmării constituirii garanției de la autoritatea fiscală teritorială, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă informează în scris operatorul economic că are dreptul să expedieze produsele înscrise în declarația pe propria răspundere.

(3) În cazul în care operatorul economic nu constituie garanția în termen de 30 de zile sau garanția constituită este mai mică decât cea stabilită în decizia de constituire a garanției, în termen de maximum 5 zile lucrătoare, autoritatea vamală teritorială competentă informează în scris operatorul economic că nu are dreptul să expedieze produsele înscrise în declarația pe propria răspundere.

Art. 4. — În situația în care un antrepozitar autorizat intenționează, ulterior depunerii declarației pe propria răspundere, să expedieze o nouă cantitate de produse accizabile, acesta are obligația depunerii unei noi declarații pe propria răspundere și a unei noi garanții, calculată la nivelul a 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze, care să acopere riscul neplății accizelor, urmându-se aceeași procedură.

CAPITOLUL III

Monitorizarea operațiunilor de eliberare în consum

Art. 5. — Antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația să informeze autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea locului de expediție cu privire la data expedierii produselor accizabile înscrise în declarația pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze și vor transmite dovada plății anticipate a accizelor aferente fiecărei livrări sau deplasări, anterior livrărilor sau deplasărilor pe teritoriul național, în cazul situațiilor prevăzute la art. 345 alin. (3), (3¹) și (3⁵) din Codul fiscal.

Art. 6. — (1) Autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea locului de expediție transmite prin e-mail la unitatea Trezoreriei Statului a organului fiscal la care sunt luați în evidență operatorii economici prevăzuți la art. 2 situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumei achitate de aceștia. Unitățile Trezoreriei Statului confirmă/nu confirmă încasarea sumelor respective în termen de maximum 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării. Adresele de e-mail de la care, respectiv la care se transmit situațiile documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumelor achitate se stabilesc de comun acord între autoritățile vamale teritoriale și unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului.

(2) Modelul situației pe care autoritatea vamală teritorială care asigură supravegherea locului de expediție o va trimite unității teritoriale a Trezoreriei Statului în scopul verificării încasării sumelor este prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezenta activitate de monitorizare și control.

Art. 7. — În cazul în care plata nu este confirmată de către trezorerie, se consideră că are loc o livrare sau deplasare, după caz, fără să fie respectate prevederile art. 345 alin. (3), (3¹) și (3⁵) din Codul fiscal, motiv pentru care operatorul economic nu are dreptul să expedieze aceste produse pentru care nu a fost achitată anticipat acciza.

Art. 8. — (1) Direcția de specialitate care asigură secretariatul Comisiei verifică, în termen de maximum 15 zile lucrătoare de la data fiecărui termen declarativ, modul de îndeplinire a tuturor obligațiilor legale privind declararea și plata obligațiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală aferente lunii precedente de către operatorii economici prevăzuți la art. 2.

(2) În cazul în care din verificările direcției de specialitate care asigură secretariatul Comisiei rezultă că suma de plată reprezentând acciza, aferentă livrărilor sau deplasărilor, după caz, din luna precedentă, este mai mică decât acciza declarată sau acciza plătită este mai mică decât acciza datorată, direcția de specialitate care asigură secretariatul Comisiei solicită organelor de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală — Direcția generală antifraudă fiscală verificarea incidenței prevederilor art. 452 alin. (1) lit. c) și alin. (3) din Codul fiscal și ale art. 213 din Codul de procedură fiscală.

Art. 9. — (1) Antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația ca lunar să transmită situația privind achizițiile aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2, și situația privind livrările și deplasările, după caz, aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3, anexe care fac parte integrantă din prezenta activitate de monitorizare și control.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) vor fi transmise la autoritatea vamală teritorială competentă și la direcția de specialitate care asigură secretariatul Comisiei până pe data de 5 a lunii următoare celei în care s-a efectuat achiziția, respectiv livrarea sau deplasarea.

Art. 10. — În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv, autoritatea vamală teritorială competentă informează corespunzător autoritatea vamală teritorială competentă pe raza căreia este situat locul de recepție a produselor accizabile.

Art. 11. — Pentru antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat vor fi introduse măsuri de supraveghere în sistemul EMCS-RO-Riscuri.

ANEXA Nr. 1

la activitatea de monitorizare și control

Situația documentelor de plată pentru care se solicită confirmarea încasării/neîncasării sumei achitate de antrepozitarii autorizați prevăzuți la art. 367 alin. (1) din Codul fiscal

Nr. crt.	Denumire operator economic	CIF	Cod IBAN beneficiar sau simbol cont	Nr./data document de plată	Suma (lei)	Ca urmare a verificării efectuate		
						Confirmăm încasarea sumei	Nu confirmăm încasarea sumei	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								

NOTĂ:

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

**Situația privind achizițiile aferente lunii precedente,
efectuate de antrepozitarii autorizați prevăzuți la art. 367 alin. (1¹) din Codul fiscal**

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — PRODUSE ENERGETICE (benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrol lichefiat, păcură și biocombustibili) Denumire societate							
Situația achizițiilor/producției în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (tone)	Cantitate (litri la 15°)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE (bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, alcool etilic) Denumire societate									
Situația achizițiilor/producției în luna an									
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Concentrație grade alcoolice/ Grad PLATO	Recipienti		Cantitate (hectolitri)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC		Capacitate	Număr		
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
TOTAL									

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — TUTUN PRELUCRAT (țigarete, țigări și țigări de foi, tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat) Denumire societate							
Situația achizițiilor/producției în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (1.000 țigarete/bucăți)	Cantitate (kg)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

**Situația privind livrările sau deplasările aferente, după caz, lunii precedente,
efectuate de antrepozitarii autorizați prevăzuți la art. 367 alin. (1¹) din Codul fiscal**

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — PRODUSE ENERGETICE (benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrol lichefiat, păcură și biocombustibili) Denumire societate							
Situația livrărilor sau deplasărilor, după caz, în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (tone)	Cantitate (litri la 15°)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE (bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, alcool etilic) Denumire societate									
Situația livrărilor sau deplasărilor, după caz, în luna an									
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Concentrație grade alcoolice/ Grad PLATO	Recipienti		Cantitate (hectolitri)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC		Capacitate	Număr		
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
TOTAL									

ANTREPOZITAR AUTORIZAT — TUTUN PRELUCRAT (țigarete, țigări și țigări de foi, tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat) Denumire societate							
Situația livrărilor sau deplasărilor, după caz, în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (1.000 țigarete/bucăți)	Cantitate (kg)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

ACTIVITATEA

de monitorizare și control al activității desfășurate de importatori autorizați care prezintă risc fiscal ridicat

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. — În înțelesul prezentei activități, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *Codul fiscal* — Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) *Codul de procedură fiscală* — Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

c) *autoritate fiscală teritorială* — organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către operatorul economic;

d) *autoritate fiscală competentă pentru autorizare* — organism deliberativ, fără personalitate juridică, instituit la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumit în continuare *Comisia*, competent pentru:

- (i) autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați;
 - (ii) înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat și produse energetice — benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, păcură și biocombustibili;
- e) *autoritate vamală teritorială competentă*:
- (i) Direcția Regională Vamală București, pentru persoanele încadrate în categoria mari contribuabili;
 - (ii) biroul vamal de interior sau de frontieră cu atribuții în domeniul produselor accizabile în a cărei rază de competență își au sediul/domiciliul, pentru categoriile de contribuabili, altele decât cele prevăzute la pct. (i).

CAPITOLUL II

Monitorizarea și controlul operațiunilor de import

Art. 2. — În situația în care importatorii autorizați prevăzuți la art. 391 alin. (5) din Codul fiscal intenționează să importe produse accizabile și au primit o notificare de la Comisie, în vederea respectării prevederilor art. 391 alin. (5) și (6) din Codul fiscal, aceștia au obligația să depună, în scris, la autoritatea vamală teritorială competentă declarația pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să le importe.

Art. 3. — Importatorii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația, cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrise în declarația pe propria răspundere, să înștiințeze autoritatea vamală teritorială competentă cu privire la acest aspect.

Art. 4. — (1) Importatorii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat au obligația ca lunar să transmită situația privind achizițiile din operațiuni proprii de import, aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1, și situația privind livrările din operațiuni proprii de import aferente lunii precedente, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2, anexe care fac parte integrantă din prezenta activitate de monitorizare și control.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) vor fi transmise la autoritatea vamală teritorială competentă și la direcția de specialitate care asigură secretariatul Comisiei până pe data de 5 a lunii următoare celei în care s-a efectuat achiziția, respectiv livrarea.

Art. 5. — Pentru importatorii autorizați care prezintă risc fiscal vor fi introduse măsuri de supraveghere în sistemul național de importuri (SNI) — Riscuri.

Art. 6. — În cazul importatorilor autorizați care prezintă risc fiscal, autoritatea vamală teritorială competentă informează corespunzător autoritatea vamală teritorială competentă pe raza căreia este situat locul de recepție a produselor accizabile în vederea supravegherii recepției produselor importate.

Situația privind importurile aferente lunii precedente, efectuate de importatorii autorizați prevăzuți la art. 391 alin. (5) din Codul fiscal

IMPORTATOR AUTORIZAT — PRODUSE ENERGETICE (benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrol lichefiat, păcură și biocombustibili)							
Denumire societate							
Situația achizițiilor din operațiuni proprii de import în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (tone)	Cantitate (litri la 15°)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

IMPORTATOR AUTORIZAT — ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE (bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, alcool etilic) Denumire societate									
Situația achizițiilor din operațiuni proprii de import în luna an									
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Concentrație grade alcoolice/ Grad PLATO	Recipienți		Cantitate (hectolitri)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC		Capacitate	Număr		
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
TOTAL									

IMPORTATOR AUTORIZAT — TUTUN PRELUCRAT (țigarete, țigări și țigări de foi, tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat) Denumire societate							
Situația achizițiilor din operațiuni proprii de import în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/ CUI	Produs			Cantitate (1.000 țigarete/bucăți)	Cantitate (kg)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

ANEXA Nr. 2

la activitatea de monitorizare și control

**Situația privind livrările aferente lunii precedente, efectuate de importatorii
autorizați prevăzuți la art. 391 alin. (5) din Codul fiscal**

IMPORTATOR AUTORIZAT — PRODUSE ENERGETICE (benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrol lichefiat, păcură și biocombustibili) Denumire societate							
Situația livrărilor în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (tone)	Cantitate (litri la 15°)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

IMPORTATOR AUTORIZAT — ALCOOL ȘI BĂUTURI ALCOOLICE (bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, alcool etilic)									
Denumire societate									
Situția livrărilor în luna an									
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Concentrație grade alcoolice/Grad PLATO	Recipient		Cantitate (hectolitri)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC		Capacitate	Număr		
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
TOTAL									

IMPORTATOR AUTORIZAT — TUTUN PRELUCRAT (țigărete, țigări și țigări de foi, tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărete, alte tutunuri de fumat)							
Denumire societate							
Situția livrărilor în luna an							
Nr. crt.	Denumire operator economic/CUI	Produs			Cantitate (1.000 țigărete/bucăți)	Cantitate (kg)	Calcul accize (lei/U.M.)
		Denumire	Cod produs accizabil	Cod NC			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
TOTAL							

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329
 C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
 Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro
 Relații cu publicul: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.
 Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78/79/83.
 Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro>, secțiunea Publicări.

