



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

DECIZIE PROTOCOLARĂ nr. \_\_\_/2024

Extras din procesul-verbal nr. \_\_\_\_\_ (pct. \_\_\_\_\_)

al ședinței Guvernului din \_\_\_\_\_ 2024

Se aprobă și se prezintă Parlamentului proiectul de lege privind modificarea Titlului IV din Codul fiscal nr.1163/1997.

Prim-ministru

Dorin RECEAN

Ministrul finanțelor

Victoria BELOUS

Ministrul justiției

Veronica MIHAILOV-MORARU

**Commented [VS1]:** Credem că ar fi corect să fie inclus și dl Alaiba în rolul său de Ministru al dezvoltării economice și digitalizării

UE  
Proiect

**Commented [VS2]:** Ca și comentariu general, nu am găsit un articol dedicat trecerii în cont a accizelor la producerea bunurilor accizabile

Aprobat în ședința Guvernului din \_\_\_\_ 2024  
Decizia protocolară nr. \_\_\_\_/2024

## PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

### LEGE

#### privind modificarea Titlului IV din Codul fiscal nr.1163/1997

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune:

- Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2022/543 a Consiliului din 5 aprilie 2022;
- Directiva 92/83/cee a consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2020/1151 a Consiliului din 29 iulie 2020;
- Directiva 2011/64/UE a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat.

**Art. I.** – Titlul IV din Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), va avea următorul cuprins:

#### ”Titlul IV

##### Capitolul I Accize armonizate

##### Secțiunea 1 - Dispoziții generale

#### **Art. 119 - Sfera de aplicare**

(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele armonizate, denumite în continuare *accize*, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

- a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 7-a;
- b) tutun prelucrat prevăzut la secțiunea a 8-a;
- c) produse energetice și energie electrică.

### **Art.119<sup>1</sup> Aplicarea Codului vamal nr.95/2021**

(1) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică mutatis mutandis intrării pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile menționate la art. 119<sup>2</sup> alin. (1) și (2).

(2) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la ieșirea produselor dinspre teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică mutatis mutandis ieșirii de pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la art. 119<sup>2</sup> alin. (1) și (2).

### **Art.119<sup>2</sup> Teritorii terțe**

(1) Sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- a) insulele Canare;
- b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
- c) insulele Aland;
- d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate teritorii terțe și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- a) insula Helgoland;
- b) teritoriul Busingen;
- c) Ceuta;
- d) Melilla;
- e) Livigno.

(3) Operațiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinație:

- a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Franța;
- b) San Marino sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Italia;
- c) zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Cipru;
- d) insula Man sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Regatul Unit;
- e) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.

### **Art.120 Definiții**

În înțelesul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1) *antrepozitarul autorizat* este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității sale, să producă, să transforme, să dețină, să depoziteze, să primească sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal;

2) *teritoriul unui stat membru* reprezintă teritoriul unui stat membru căruia i se aplică Tratatul, în conformitate cu prevederile art. 349 și art. 355 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, cu excepția teritoriilor terțe;

3) *teritorii terțe* înseamnă teritoriile prevăzute la art. 119<sup>2</sup>;

4) *țară terță* înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică Tratatul;

5) *Uniunea Europeană* și teritoriul Uniunii Europene înseamnă teritoriile statelor membre;

6) *regim suspensiv de accize* reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate;

7) *import* reprezintă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu prevederile art.192 din Codul vamal nr.95/2021;

8) *grad alcoolic* reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrice măsurată la temperatura de 20°C, conținută într-o soluție hidroalcoolică;

9) *intrare neregulamentară* reprezintă intrarea pe teritoriul vamal a unor produse care nu au fost puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile art.192 din Codul vamal nr.95/2021 și pentru care a luat naștere o datorie vamală în temeiul art. 89 alin. (1) din Codul vamal sau ar fi luat naștere dacă produsele ar fi fost supuse drepturilor de import;

10) *expeditor înregistrat* reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, exclusiv să expedieze în regim suspensiv de accize produsele accizabile puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile art.192 din Codul vamal nr.95/2021;

11) *antrepozit fiscal* reprezintă un loc în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, depozitate, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, sub rezerva anumitor condiții stabilite de autoritățile competente;

12) *autoritate competentă* - Serviciul Vamal al Republicii Moldova;

**Commented [VS3]:** Posibil fie s-a omis, fie se pregătește un mecanism nou de acordare a permiselor de activitate pe teritoriul țării. Nu e clar de ce Vama e autoritatea competentă.

13) *mic producător independent* reprezintă producătorul de bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător, nu lucrează sub licență (care nu activează sub o licență de producție a unui brand, marcă, rețetă a unei alte companii), iar producția realizată în ultimele 12 luni consecutive nu depășește nivelurile cantitative prevăzute la art. 120<sup>6</sup> alin.(4);

14) *mică distilerie* reprezintă o distilerie care este independentă din punct de vedere legal și economic de altă distilerie și care nu lucrează sub licență (care nu activează sub o licență de producție a unui brand, marcă, rețetă a unei alte companii);

15) *remitere* - scutirea de la obligația de a plăti accize care nu au fost plătite;

16) *restituire* - rambursarea unor accize care au fost plătite;

17) *denaturarea reprezintă* operațiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adaugă substanțe astfel încât acestea să devină improprii consumului uman;

18) *destinatar înregistrat* reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă din statul membru de destinație să primească, în condițiile stabilite de autoritatea competentă și în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize de pe teritoriul unui alt stat membru;

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

20) *stat membru de destinație* reprezintă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

21) *expeditor certificat* reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de expediție în scopul de a expedia produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt ulterior deplasate către teritoriul altui stat membru;

22) *codul Nomenclaturii Combinate* reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar. Trimiterile la codurile NC sunt cele către Nomenclatura combinată din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19

octombrie 1992, în cazul produselor energetice, în vigoare de la 1 ianuarie 2002, iar pentru produsele reprezentând alcool și băuturi alcoolice, sunt cele din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1.602 al Comisiei din 11 octombrie 2018 de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun. Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată a Tarifului Vamal Comun, corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul capitol și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice;

23) *producător de tutun prelucrat* reprezintă orice persoană fizică sau juridică stabilită în Uniunea Europeană care transformă tutunul în produse prelucrate în scopul vânzării cu amănuntul.

#### **Art.120<sup>1</sup> Faptul generator**

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul:

- a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora;
- b) importului lor sau a intrării lor neregulamentare pe teritoriul vamal.

#### **Art. 120<sup>2</sup> Exigibilitatea**

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum potrivit art.120<sup>3</sup>.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile.

(3) Prin derogare de la dispozițiile alin.(1), în caz de modificare a nivelului accizelor, stocurile de produse accizabile eliberate deja pentru consum face obiectul unei creșteri sau a unei reduceri a accizei, după caz.

#### **Art. 120<sup>3</sup> Eliberarea pentru consum**

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea sau depozitarea de produse accizabile, inclusiv în cazurile neregulamentare, în afara unui regim suspensiv de accize în cazul în care accizele nu au fost percepute;

c) producerea, inclusiv transformarea de produse accizabile și producerea sau transformarea neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) orice import de produse accizabile, cu excepția celor care au intrat imediat după import în regim suspensiv de accize și cu excepția produselor accizabile care nu se supun regimului suspensiv sau intrarea neregulamentară a produselor accizabile, în alte cazuri decât cele prevăzute la art.125 alin.(2) subpct.5), 6), 7) sau 7<sup>1</sup>) din Codul vamal nr.95/2021;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

(2) Momentul ieșirii dintr-un regim suspensiv de accize menționate la alin. (1) lit. a) este considerat a fi pentru deplasările:

1) în interiorul țării - momentul scoaterii din antrepozit fiscal pe teritoriul vamal fără a fi plasat într-un alt antrepozit fiscal.

2) pe teritoriul uniunii, inclusiv via o țară terță sau un teritoriu terț:

a) momentul primirii produselor accizabile de către un destinatar înregistrat;

b) în situațiile prevăzute la art. 123 alin. (1) lit. a) pct. 5, momentul primirii produselor accizabile de către beneficiarul scutirii prevăzute la art. 121 alin.(1).

(3) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de la plata accizelor, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea, atrage obligația de plată a accizelor.

(4) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(5) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil obținut în urma probelor tehnologice este deținut de un antrepozitar într-un loc de producție pentru care s-a respins cererea de autorizare ca antrepozit fiscal. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de respingere a cererii de autorizare ca antrepozit fiscal produce efecte, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(6) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat și nu a fost emisă o nouă autorizație, cu excepția cazului când prelungirea autorizației a fost solicitată dar nu a fost acordată de către autoritatea competentă. În sensul prezentului alineat,

prin *produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum* se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

(7) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal către o țară terță.

(8) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, ca urmare a unui caz de forță majoră confirmat sau ca o consecință a unei autorizații de a distruge produsele din partea autorității competente, nu sunt considerate ca eliberare pentru consum.

(9) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alin. (8) este confirmată de autoritățile competente-din statul membru în care a avut loc distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, sau, în cazul în care nu este posibil să se determine unde a avut loc, de cele din statul membru în care aceasta a fost constatată.

(10) Pierderea parțială care are loc din cauza naturii produselor, în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize, nu este considerată drept eliberare pentru consum în măsura în care valoarea pierderii se situează sub pragul de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care autoritatea competentă are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. Acea parte dintr-o pierdere parțială care depășește pragul de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile este considerată drept eliberare pentru consum.

Pragurile de pierdere parțială reieșind din natura mărfurilor se stabilesc de:

- Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare – pentru alcool și băuturi alcoolice;
- Ministerul Energiei - pentru produsele energetice și electricitatea;
- Ministerul Sănătății - pentru produsele din tutun și produsele conexe;

(11) În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu prevederile art. 122<sup>3</sup> se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

(12) Nu se consideră eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal în vederea alimentării navelor sau aeronavelor care au ca destinație o țară terță, fiind asimilată unei operațiuni de export. De asemenea, operațiunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destinație un teritoriu din afara țării este asimilată unei operațiuni de export.

**Commented [VS4]:** Ministerul Sănătății nu deține cunoștințe în ceea ce ține de procesele de producere sau transportare sau taxare, astfel există riscul ca pragurile să fie stabilite eronat. Se propune ca pragurile de pierdere să fie stabilite de una din următoarele instituții: Ministerul Agriculturii, dat fiind faptul că tutunul este o plantă agricolă, Ministerul Economiei dat fiind faptul că deține responsabilitate pentru domeniul de dezvoltare a industriei sau Camera de Comerț și Industrie, care are experiență în ceea ce ține de efectuarea expertizelor de producere.



#### **Art.120<sup>4</sup> - Plătitori de accize**

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

a) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, potrivit prevederilor art.120<sup>3</sup> alin.(1) lit.a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize sau în numele căreia se efectuează această eliberare și, în cazul ieșirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice altă persoană care a participat la această ieșire;

2. în cazul unei nereguli în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definită la art. 120<sup>7</sup> alin. (1), (3) și (4):

- antrepozitarul autorizat;
- orice persoană care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștință sau care ar fi trebuit să aibă cunoștință în mod normal de caracterul neregulamentar al acestei ieșiri, sau;
- expeditorul înregistrat, sau;
- orice altă persoană care a garantat plata accizelor.

b) în ceea ce privește deținerea sau depozitarea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 120<sup>3</sup> alin. (1) lit. b):

- persoana care deține sau depozitează produsele accizabile, sau;
- orice altă persoană implicată în deținerea sau depozitarea acestora, sau;
- orice combinație a acestor persoane, în conformitate cu principiul răspunderii personale și solidare;

c) în ceea ce privește producerea, inclusiv transformarea, unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 120<sup>3</sup> alin. (1) lit. c):

- persoana care produce produsele accizabile, sau;
- orice altă persoană implicată în producerea acestora - în cazul unei produceri neregulamentare;

d) în ceea ce privește importul sau intrarea neregulamentară a unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 120<sup>3</sup> alin. (1) lit. (d):

- declarantul astfel cum este definit la art. 5 pct. 12) din Codul vamal nr.95/2021, denumit în continuare *declarantul*, sau;
- orice altă persoană potrivit prevederilor art. 87 alin. (3) din Codul vamal nr.95/2021 și;
- orice altă persoană implicată în intrarea neregulamentară.

e) în cazurile prevăzute la art.120<sup>3</sup> alin. (3) - (6), persoana care determină eliberarea pentru consum.

f) în ceea ce privește stocul produselor accizabile eliberate pentru consum și fac obiectul inventarierii potrivit art.120<sup>5</sup>:

- importatorii;
- antrepozitarii autorizați;
- **comercializanții angro.**

(2) Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași datorie privind accizele, acestea sunt obligate să plătească în mod solidar acea datorie, iar fiecare dintre aceste persoane poate fi urmărită pentru întreaga datorie.

#### **Art. 120<sup>5</sup> Impozitarea stocului de mărfuri supuse accizelor**

(1) Subiecții care importă, produc sau **comercializează angro** mărfuri supuse accizelor efectuează inventarierea stocului de mărfuri supuse accizelor (pozițiile tarifare 220300, 2205, 220600, 2207, 2208, 240210000, 240220, 240290000, 2403 și 2404) **care au fost eliberate pentru consum** în termen de **30 de zile** de la data ultimei modificări de majorare a cotei accizelor.

(2) Stocul de mărfuri accizate enumerate la alin.(1) este impozitat cu accize la diferența de cote dintre cota modificată și cota anterioară modificării.

(3) Achitarea accizului calculat la stocul de mărfuri accizate conform alin.(2) se efectuează până pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea.

(4) Declarația accizului calculat la stocul de mărfuri conform alin.(2) se efectuează în termen de până pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea conform formularului și în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

#### **Art. 120<sup>6</sup> Nivelul accizelor**

(1) **Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în anexa nr.1, și va prezenta ratele accizei pentru toate categoriile de produse accizabile pentru o perioadă de 3 ani.**

Cotele accizelor, conform anexei la prezentul titlu, se stabilesc:

a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii;

b) *ad valorem* în procente de la valoarea mărfurilor, fără a ține cont de accize și T.V.A., sau de la valoarea în vamă a mărfurilor importate, luând în considerare impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de accize și T.V.A.

**Commented [VS5]:** A se vedea următorul comentariu

**Commented [VS6]:** Pentru a exclude necesitatea de verificare a comercianților din retail, urmând practica curentă care funcționează

**Commented [VS7]:** Unele industrii ar prefera să se specifice o dată mai concretă.

**Commented [VS8]:** E important să se reintroducă referința la calendarul fiscal din România de pe tot parcursul proiectului.

**Commented [VS9]:** Este important de menținut practica de stabilire a cotelor accizelor pe o perioadă de 3 ani (calendar fiscal), ceea ce asigură previzibilitatea pentru mediul de afaceri și prognozarea veniturilor bugetare. Această practică se regăsește în marea majoritate a statelor membre UE și s-a dovedit a fi benefică pentru stabilitatea pieței și a bugetului de stat.

(2) Prin excepție de la alin. (1) pentru țigărete, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigărete, țigări-trabucuri și țigări de foi și alte tutunuri de fumat, nivelul accizelor se aplică de la data de 1 aprilie a fiecărui an și este cel prevăzut în anexa nr. 1.

(3) Pentru micii producători independenți de bere se aplică nivelul de accize prevăzut la punctul 1.1 din anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul titlu, pentru micii producători independenți de vinuri spumoase, precum și pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, nivelul accizelor prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu este redus cu 50% din nivelul standard, doar dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) respectă cerințele prevăzute la art.120 pct.10);
- b) produce doar o singură categorie de produse, respectiv bere, vin sau băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;
- c) producția realizată în ultimele 12 luni consecutive de funcționare nu depășește limitele cantitative maxime prevăzute la alin.(4).

(4) Limitele cantitative maxime realizate de micii producători independenți în ultimele 12 luni consecutive de funcționare pentru menținerea în categoria micilor producători independenți, pentru fiecare categorie de produse în parte, sunt următoarele:

- a) bere: 200.000 hl de produs;
- b) vinuri: 1.000 hl de produs;
- c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri: 15.000 hl de produs;

(5) În situația în care doi sau mai mulți mici producători independenți cooperează, iar producția lor cumulată realizată în ultimele 12 luni consecutive de funcționare nu depășește limitele cantitative prevăzute la alin.(4), se consideră că producția este realizată de un singur mic producător independent.

(6) Pentru produsele realizate de către micii producători independenți prevăzuți la alin.(5) care depășesc limitele cantitative maxime prevăzute la alin.(4) în ultimele 12 luni consecutive de funcționare, nivelul redus al accizelor prevăzut la alin.(5) nu se aplică pentru produsele eliberate pentru consum sau livrate în regim suspensiv de plata accizelor, după caz, pentru toți micii producători independenți ce au cooperat, din luna imediat următoare celei în care limitele cantitative maxime au fost depășite.

(7) Micii producători independenți astfel cum sunt definiți la art. 120 pct.13), precum și operatorii prevăzuți la art. 126<sup>4</sup> alin.(3), care îndeplinesc cerințele prevăzute în prezentul capitol pentru menținerea în aceste categorii, pot solicita, printr-o cerere, autorității competente eliberarea unui certificat anual care să ateste statutul de mic

**Commented [VS10]:** Presupun că aici este vorba de trabucuri și țigări de foi (cigarillos) și nu de țigări și țigări de foi, în conformitate cu codurile tarifare 240210000 și 240290000. Acestea sunt specificate la fel și în Directiva 2011/64/UE. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32011L0064>

În acest sens, cuvântul „țigări” în combinația de „țigări și țigări de foi” a fost înlocuit cu „trabucuri” pe tot parcursul proiectului.

**Commented [VS11]:** Dar pentru rezervele din tutun pentru dispozitive de încălzire a tutunului și cartușe/rezervoare/flacoane pentru țigările electronice? Excepția să se aplice și asupra acestea

**Commented [VS12]:** Conform estimarilor numai un producător care va achita acciza la nivelul din an 1, în rest totii vor achita 50% ceea ce ridică unele întrebări vizavi de echitatea abordării.

producător independent, încadrarea producției acestora în limitele cantitative anuale maxime și respectarea de către aceștia a celorlalte condiții pentru încadrarea în categoria de mic producător independent sau mică distilerie.

(8) Micii producători independenți pentru producția de bere, de vinuri spumoase, de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, odată cu cererea prevăzută la alin. (7), depun și o declarație pe propria răspundere prin care să certifice că îndeplinesc cumulativ următoarele condiții pentru încadrarea în categoria micilor producători independenți de vin sau de produse intermediare:

a) sunt independenți din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător, folosesc clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător și nu lucrează sub licență (care nu activează sub o licență de producție a unui brand, marcă, rețetă a unei alte companii);

b) producția realizată în anul precedent nu depășește limitele cantitative stabilite la alin.(4). Pentru antrepozitarii autorizați a căror activitate nu depășește 12 luni consecutive de funcționare sau nou-înființați, în declarație se va înscrie producția realizată până la data cererii sau că producția estimată a fi realizată în următoarele 12 luni nu depășește limitele cantitative maxime prevăzute pentru fiecare categorie de produs în parte.

(9) Modelul de cerere prevăzut la alin.(7), declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (8), forma certificatului care atestă statutul de mic producător independent, forma trimiterii la acest certificat în cadrul documentului administrativ care însoțește deplasarea produselor respective, precum și cerințele pentru completarea documentului administrativ care însoțește deplasarea produselor se stabilesc prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

(10) Micii producători independenți și micile distilării fac trimitere la certificatul prevăzut la alin. (7) în documentul administrativ care însoțește deplasarea produselor respective în regim suspensiv de accize sau care însoțește deplasarea produselor respective după eliberarea pentru consum, după caz.

(11) Nivelul accizelor prevăzut pentru vinuri liniștite, pentru produsele realizate de micii producători de vinuri spumoase, pentru produsele realizate de micii producători independenți de bere, de micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, precum și de micile distilării se aplică și pentru produsele realizate de micii producători independenți sau de micile distilării din alte state membre, care dețin certificatul care atestă încadrarea în aceste categorii de producători eliberat de autoritățile competente din statele membre în care au fost produse sau, potrivit legislației aceluia stat membru, încadrarea în aceste

categorii de producători este autocertificată de către respectivul producător, doar în situația în care documentul administrativ care însoțește deplasarea produselor respective în regim suspensiv de accize sau care însoțește deplasarea produselor respective după eliberarea pentru consum, după caz, face trimitere la certificatul acordat de autoritatea din statul membru de origine care atestă acest statut sau, potrivit legislației aceluși stat membru, încadrarea în aceste categorii de producători este autocertificată de către respectivul producător.

(12) Nivelul accizelor prevăzut pentru vinuri, pentru produsele realizate de micii producători de vinuri spumoase, pentru produsele realizate de micii producători independenți de bere, de micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, precum și de micile distilării nu se aplică în situația în care nu sunt respectate prevederile alin. (11) sau, în cazuri justificate, în situația în care autoritatea competentă nu poate stabili cu exactitate respectarea condițiilor prevăzute la alin. (11).

#### **Art.120<sup>7</sup> Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize**

(1) În cazul în care produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinație și pe parcursul deplasării nu a fost depistată nicio neregulă care să ducă la eliberarea pentru consum a acestor produse, în temeiul art.120<sup>3</sup> alin. (1) lit. a), se consideră că neregula s-a produs în statul membru de expediție în momentul începerii deplasării, cu excepția cazului în care, în termen de 120 de zile de la începerea deplasării, în conformitate cu art. 123 alin. (6), se furnizează dovada încheierii acesteia sau a locului în care a fost comisă neregula, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente din statul membru de expediție, în conformitate cu art. 123 alin. (7).

În cazul în care persoana care a constituit garanția prevăzută la 122<sup>3</sup> nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștința de faptul că produsele nu au ajuns la destinație, acestea i se acordă un termen de 30 de zile de la comunicarea acestei informații de către autoritățile competente din statul membru de expediție pentru a se permite respectivei persoane să aducă dovada încheierii deplasării, în conformitate cu art. 123 alin.(7) sau a locului comiterii neregulii.

(2) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferită de aceea prevăzută la art. 120<sup>3</sup> alin. (8) și (9), din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform art. 123 alin.(7).

(3) Atunci când s-a produs o neregulă în cursul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu prevederile art.120<sup>3</sup> alin.(1) lit.a), se consideră că eliberarea pentru consum are loc pe teritoriul statului membru în care s-a produs neregula.

(4) În cazul în care, pe parcursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, a fost depistată o neregulă care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu prevederile art.120<sup>3</sup> alin. (1) lit. a) și nu este posibil să se determine unde s-a produs neregula, se consideră că aceasta s-a produs pe teritoriul statului membru și la momentul în care aceasta a fost depistată.

(5) În situațiile prevăzute la alin. (3) și (4), autoritățile competente din statul membru în care produsele au fost eliberate pentru consum sau în care se consideră că au fost eliberate pentru consum trebuie să informeze autoritățile competente din statul membru de expediție.

(6) În cazurile prevăzute la alin. (1) și (4), dacă statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data începerii deplasării, în conformitate cu art. 123 alin. (6), se aplică dispozițiile alin. (4). În aceste situații, autoritățile competente din statul membru în care s-a comis neregula informează în acest sens autoritățile competente din statul membru în care au fost percepute accizele, care restituie sau remit accizele în momentul furnizării probei percepției accizelor în celălalt stat membru.

#### **Art.120<sup>8</sup> Restituirea și remiterea**

(1) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprii consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale ~~de comercializare~~, accizele plătite la bugetul de stat se restituie la solicitarea operatorului economic.

(2) În cazul produselor pentru care accizele au fost plătite la bugetul de stat și care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitară este în drept să solicite restituirea accizelor.

(3) Persoana care a reintrodus în antrepozitul fiscal produse accizabile este în drept să solicite restituirea accizelor plătite anterior la buget.

(4) Cuantumul accizelor restituite nu poate depăși suma efectiv plătită la bugetul de stat. În cazurile prevăzute la alin.(1) și (3), la solicitarea operatorului economic accizele pot fi remise. Restituirea și remiterea după caz, a accizei se efectuează conform modului stabilit de Ordinul Ministerului Finanțelor.

**Commented [VS13]:** Este nevoie de a preciza cum se stabilește faptul că sunt improprii consumului

**Commented [VS14]:** Poate să fie situația cu faza de import sau stocare. De ce se limitează anume la comercializare?

(5) Termenul în care persoana interesată își poate exercita dreptul de a solicita restituirea accizelor este termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea conform art.266.

## **Secțiunea a 2- a**

### **Scutiri**

#### **Art.121 - Scutiri generale**

(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:

a) în contextul relațiilor diplomatice sau consulare;

b) de către organizațiile internaționale acreditate de autoritățile publice din Republica Moldova și de către membrii acestor organizații, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale privind instituirea acestor organizații sau prin acordurile de sediu;

c) pentru produsele accizabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista produselor accizabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.

d) pentru consum în cadrul unui contract de stat sau a unui acord internațional încheiat cu țări terțe sau cu organizații internaționale, cu condiția ca contractul sau acordul în cauză să fie permis ori autorizat în ceea ce privește scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată.

(2) Scutirea prevăzută la alin. (1) se acordă în baza certificatului de scutire. Modelul, conținutul certificatului de scutire și modalitatea de acordare a scutiilor se stabilesc prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

(3) Se scutește de acciză combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internațional Liber Giurgiulești a navelor maritime implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia.

(4) Se scutește de acciză importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.

#### **Art.121<sup>1</sup> - Scutiri de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe**

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul călătoriei pe cale aeriană ori maritimă către o țară terță.

(2) În sensul prezentului articol, călător către o țară terță reprezintă orice călător care deține un document de transport pentru călătorie pe cale aeriană sau maritimă, în care se menționează că destinația finală este un aeroport sau port situat într-o țară terță.

(3) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se stabilesc prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

#### **Art. 121<sup>2</sup> - Scutiri de la plata accizelor pentru produsele alcoolice fabricate de persoane fizice**

(1) Se scutește de acciză berea, vinul și băuturile fermentate produse de persoana fizică, ce nu desfășoară activitate de întreprinzător și consumate de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie comercializate.

(2) Este scutit de la plata accizelor alcoolul din fructe, în limita a 50 de litri anual, consumat de o persoană fizică, de către membrii familiei acesteia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc, iar alcoolul din fructe, indiferent de concentrația acestuia, să fie:

a) produs de respectiva persoană fizică din fructe deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real, utilizând un dispozitiv de distilare simplu, de mici dimensiuni, înregistrat la autoritatea competentă, și/sau;

b) produs pentru respectiva persoană fizică în distilerii autorizate din fructele deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real.

(3) În înțelesul prezentului articol, termenul familie desemnează soțul și soția sau soțul, soția și copiii lor necăsătoriți, care locuiesc sau gospodăresc împreună. Este asimilată termenului familie și situația persoanei necăsătorite care locuiește împreună cu copiii aflați în întreținerea sa, precum și bărbatul și femeia necăsătoriți, cu copiii lor și al fiecăruia dintre ei, care locuiesc și gospodăresc împreună. Prin termenul copil se înțelege copilul în vârstă de până la 18 ani sau tinerii majori, cu condiția ca aceștia să frecventeze cursurile învățământului liceal sau profesional, proveniți din căsătoria soților, copilul unuia dintre soți, copilul adoptat, precum și copilul încredințat unuia sau ambilor soți ori dat în plasament familial sau pentru care s-a instituit tutela sau curatela potrivit legii.

#### **Art. 121<sup>3</sup> Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice**

Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 119 alin. (2) lit. a), atunci când sunt:



a) distribuite sub formă de alcool complet denaturat, cu condiția ca alcoolul etilic să fie/să fi fost denaturat în conformitate cu cerințele statului membru în care a fost realizată operațiunea de denaturare completă, astfel cum acestea sunt prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1.880 al Comisiei din 30 noiembrie 2018 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 3.199/93 privind recunoașterea reciprocă a procedurilor pentru denaturarea completă a alcoolului în scopul scutirii de la plata accizelor;

b) utilizate în cadrul procesului de fabricație a oricărui produs nedestinat consumului uman, cu condiția ca alcoolul să fi fost denaturat în conformitate cu cerințele statului membru în care a fost realizată această operațiune sau, pentru denaturarea alcoolului în Republica Moldova, să respecte prevederile stabilite prin Ordinul Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare, scutirea aplicându-se doar în situația în care un astfel de alcool denaturat a fost încorporat în produsul care nu este destinat consumului uman sau este utilizat pentru întreținerea și curățarea echipamentelor de producție utilizate în special pentru acest proces de fabricație;

c) utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209;

d) atunci când sunt folosite pentru producerea medicamentelor menționate în Directiva 2001/82/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 6 noiembrie 2001 de instituire a unui cod comunitar cu privire la produsele medicamentoase veterinare și Directiva 2001/83/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 6 noiembrie 2001 de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum;

f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;

g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse;

h) utilizate în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;

i) utilizate ca eșantioane pentru analiză sau ca teste necesare pentru producție ori în scopuri științifice.

j) utilizate în producerea suplimentelor alimentare definite de Directiva 2002/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 10 iunie 2002 referitoare la apropierea legislațiilor statelor membre privind suplimentele alimentare care conțin alcool etilic, dacă pachetul unitar de supliment alimentar eliberat pentru consum nu

depășește 0,15 litri și suplimentele alimentare sunt introduse pe piață în temeiul art. 10 din directiva menționată.

#### **Articolul 121<sup>4</sup> Scutite de la plata accizelor a tutunului prelucrat**

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

- a) tutunul prelucrat care se distruge sub supraveghere administrativă;
- b) tutunul prelucrat care este destinat exclusiv testelor științifice și testelor legate de calitatea produselor;
- c) tutunul prelucrat care urmează a fi reprelucrat de către producător.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se reglementează prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

### **Secțiunea a 3- a**

#### **Regimul de antrepozitare**

##### **Art.122 - Reguli generale**

(1) Producția, transformarea, deținerea și depozitarea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost percepute, au loc într-un antrepozit fiscal.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică pentru berea, vinul, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, precum și alcoolul din fructe produse de persoane fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și consumate de către acesta, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu următoarele excepții:

a) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către aeronave sau nave;

b) acele livrări care, indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu, se efectuează prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrantă din mijlocul de transport care efectuează livrarea;

c) livrările, după cum urmează:

- produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;

- utilizarea duală a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru

**Commented [VS15]:** Deținerea și depozitarea se referă și la importatori, nu doar la producători. Respectiv, e nevoie de precizat clar asupra cui se referă acest antrepozit fiscal. De asemenea, se cere clarificarea modului în care antrepozitul fiscal este în corelare cu antrepozitul vamal.

reducerea chimică și în procesele electrolitic și metalurgic se consideră a fi utilizare duală;

- energia electrică utilizată în principal în scopul reducerii chimice și în procesele electrolitice și metalurgice;

- energia electrică, atunci când reprezintă mai mult de 50% din costul unui produs;

- procesele mineralogice.

d) vânzarea buteliilor din sticlă de vin din cramele sau expozițiile din interiorul antrepozitului fiscal autorizat exclusiv pentru producția de vinuri liniștite și/sau spumoase.

e) vânzarea de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru producția de bere.

(4) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută. Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage obligația de plată a acestora.

(5) Este interzisă producerea sau transformarea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

#### **Art.122<sup>1</sup> - Condiții de autorizare ca antrepozit fiscal**

(1) Persoanele juridice și persoanele fizice ce desfășoară activitate de întreprinzător, care preconizează să se ocupe cu prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor sînt obligate să solicite autorizația de antrepozit fiscal de modelul stabilit de autoritatea competentă, pînă a începe desfășurarea activității în cauză.

(2) În cererea de solicitare a autorizației de antrepozit fiscal, adresată autorității competente, solicitantul indică:

a) denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile fiscale) ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru desfășurarea activității de întreprinzător, în baza contractului de locațiune;

b) formele și metodele concrete de control, a căror aplicare asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor, inclusiv la expedierea lor dintr-un antrepozit fiscal în altul ale unuia și aceluiași agent economic, dacă aceste antrepozite se află pe teritorii diferite.

c) tipurile de produse accizabile identificate după codul de produs și cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse și/sau depozitate în decursul unui an;

d) produsele accizabile care urmează a fi recepționate în regim suspensiv de accize în vederea utilizării ca materie primă în cadrul activității de producție de produse accizabile, identificate prin codul de produs.

(3) Odată cu prezentarea cererii solicitantul urmează să prezinte autorității competente documente, prin care se confirmă:

a) constituirea în favoarea autorității competente a unei garanții care să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile, în conformitate cu modul stabilit prin Ordinul Ministerului Finanțelor;

b) fluxurile operaționale, randamentul utilajelor și a instalațiilor, precum și alte date relevante pentru colectarea și determinarea accizelor;

c) capacitatea maximă de producție a instalațiilor și utilajelor în 24 de ore - în cazul autorizării locului pentru producerea produselor accizabile, și/sau capacitatea de depozitare - în cazul autorizării locului pentru depozitarea exclusivă a produselor accizabile, declarate pe propria răspundere de persoana responsabilă a solicitantului.

(4) Autoritatea competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

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

b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să nu permită scoaterea produselor accizabile din acest loc fără plata accizelor;

c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la art.122 alin.(3);

d) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat.

(5) Autoritatea competentă refuza eliberarea autorizației de antrepozit fiscal în cazul nerespectării condițiilor prevăzute la alin.(3) și alin.(4).

#### **Art. 122<sup>2</sup> - Obligațiile antrepozitarului autorizat**

(1) Orice antrepozitar autorizat în funcție de activitatea desfășurată trebuie să îndeplinească pe grupe de produse accizabile următoarele cerințe:

a) să constituie în favoarea autorității competente o garanție care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile, în cuantumul și în conformitate cu modul stabilit de Ministerul Finanțelor;

**Commented [VS16]:** Care e logica necesității existenței unei garanții la producători? La vama e logic, dar producători nu e clar de ce

b) să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c) să asigure menținerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autorității competente;

d) să țină evidențe exacte și actualizate, pentru fiecare antrepozit fiscal în parte, cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale și să prezinte evidențele corespunzătoare, la cererea autorităților competente;

e) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

f) să asigure accesul autorității competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

g) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competentă, la cererea acesteia;

h) să asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorității competente;

i) să cerceteze și să raporteze către autoritatea competentă orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) să înștiințeze autoritatea competentă despre orice modificare pe care intenționează să o aducă datelor în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozit, cu minimum 5 zile înainte de producerea modificării;

k) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor prevăzute la art.122<sup>1</sup> ;

l) să transmită la autoritatea competentă, până la data de 5 ianuarie a anului următor celui de raportare, situațiile de raportare prevăzute în Ordinul Ministerului Finanțelor pentru micii producători independenți de bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, precum și pentru micile distilerii.

(2) Cesionarea ori înstrăinarea sub orice formă a acțiunilor sau a părților sociale ale antrepozitarilor autorizați ori ale unui antrepozitar a cărui autorizație a fost anulată, revocată, suspendată sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se aduce 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.

(3) 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, suspendată sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se poate face numai după ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligațiile fiscale ori 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.

(4) Operatorii economici autorizați ca mici producători independenți sunt obligați să înștiințeze organele competente, în termen de 60 de zile de la data la care constată că limitele maxime prevăzute pentru fiecare categorie de produse în parte au fost depășite, despre această situație de fapt, să calculeze și să plătească valoarea accizei la nivelul standard al accizei, prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu.

(5) Operatorii economici autorizați ca mică distilerie sunt obligați să înștiințeze organele competente, în termen de 60 de zile de la data la care constată că limita maximă prevăzută la art. 126<sup>4</sup> alin. (3) a fost depășită, despre această situație de fapt, să calculeze și să plătească valoarea accizei la nivelul standard al accizei, prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu.

### **Art. 122<sup>3</sup> - Garanții**

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat și expeditorul înregistrat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, nivelul căreia să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile. Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției, pe tipuri de activități și grupe de produse, se stabilește de Ministerul Finanțelor. Garanția poate fi constituită sub formă de:

a) depozit în numerar;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție emisă în condițiile legii de o instituție financiară/societate de asigurare înregistrată pe teritoriul Republicii Moldova, autorizată să își desfășoare activitatea pe teritoriul Republicii Moldova, în favoarea autorității competente;

c) angajamentul unui garant.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), garanția poate fi depusă de proprietarul produselor accizabile sau, în comun, de către acesta și una dintre

persoanele prevăzute la alin.(1), în cazurile și în condițiile stabilite de Ministerul Finanțelor.

(3) Valoarea garanției se analizează anual sau, ori de câte ori este necesar, de către autoritatea competentă, în vederea actualizării în funcție de schimbările intervenite în volumul afacerii sau asupra nivelului accizelor.

(4) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

#### **Secțiunea a 4- a**

#### **Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize**

#### **Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării**

(1) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize între următoarele locuri:

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;

2. biroul vamal de ieșire potrivit prevederilor art. 329 alin. (5) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii care în același timp este și biroul vamal de plecare pentru regimul de tranzit extern potrivit prevederilor art. 189 alin. (4) din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii;

3. un destinatar înregistrat;

4. un loc de unde produsele accizabile părăsesc teritoriul Uniunii Europene;

5. un destinatar în sensul art.121 alin.(1), în cazul în care produsele sunt expediate de pe teritoriul unui alt stat membru;

b) de la locul de import către un antrepozit fiscal, în cazul în care produsele în cauză sunt expediate de un expeditor înregistrat. În sensul prezentei litere, locul de import reprezintă locul unde produsele sunt puse în liberă circulație, potrivit articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a) pct. 1 și 3 și lit. b) și cu excepția situației prevăzute la art. 124<sup>4</sup> alin. (4), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul Republicii

**Commented [VS17]:** Dacă se referă la toate importurile, sau doar la acelea care ulterior a fi transformate în bunuri accizabile (alcool etilic în votcă)

Moldova, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din Republicii Moldova sau de destinatarul înregistrat, altul decât un destinatar înregistrat care deține o autorizație limitată în conformitate cu prevederile art. 124<sup>4</sup> alin. (4).

(3) Cu excepția cazului în care importul are loc în interiorul unui antrepozit fiscal, produsele accizabile pot fi deplasate de la locul importului în regim suspensiv de accize către un alt loc decât antrepozitul fiscal, doar dacă următoarele sunt furnizate, de către declarant sau de către orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale. în conformitate cu prevederile art. 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, autorităților competente ale statului membru de import:

a) codul unic de acciză, în temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifică expeditorul înregistrat pentru deplasare;

b) codul unic de acciză, în temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifică destinatarul căruia îi sunt expediate produsele;

c) dacă este cazul, dovada faptului că mărfurile importate sunt destinate a fi expediate de pe teritoriul statului membru de import către teritoriul unui alt stat membru.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul înregistrat prevăzuți la alin. (3) au obligația de a respecta cerințele prevăzute la art. 123<sup>3</sup> alin. (1).

(5) Prevederile alin.(1) – (3) se aplică și deplasărilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe, în cazurile prevăzute la alin.(1) lit.a), în momentul în care produsele accizabile părăsesc antrepozitul fiscal de expediție și, în cazurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(7) Deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie:

1. în cazurile prevăzute la alin. (1) lit. a) pct. 1, 3 și 5 și lit. b), în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile;

2. în cazurile prevăzute la alin. (1) lit. a) pct. 4, în momentul în care produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii Europene;



3. în cazurile menționate la alin. (1) lit. a) pct. 2, în momentul în care produsele accizabile sunt plasate sub regimul de tranzit extern.

**Art. 123<sup>1</sup> Documentul administrativ de însoțire a produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize.**

(1) Deplasarea produselor accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este acoperită de un document administrativ, în conformitate cu prevederile alin.(2) și (3).

(2) În sensul alin.(1), expeditorul depune un proiect de document administrativ la autoritățile competente din statul de expediție, prin intermediul sistemului informatizat utilizat pentru circulația și controlul produselor accizabile, menționat la art. 1 din Decizia (UE) 2020/263 a Parlamentului European și a Consiliului din 15 ianuarie 2020 privind informatizarea circulației și a controlului produselor accizabile (reformare).

(3) Autoritatea competentă din statul expeditorului, prin sistemul informatizat prevăzut la alin.(2), efectuează o verificare electronică a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar în cazul în care:

a) datele nu sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic nu este validat, iar expeditorul este informat;

b) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de către autoritatea competentă prin atribuirea unui cod de referință administrativ unic, specific fiecărei mișcări în regim suspensiv de accize și îl comunică expeditorului.

(4) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) lit.a) pct.1, pct.3 și pct.5, autoritatea competentă a expeditorului transmite fără întârziere documentul administrativ electronic autorității competente a destinatarului, care la rândul ei îl transmite destinatarului prin intermediul sistemului informatic, în cazul în care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat. Dacă produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din Republica Moldova, în cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) lit. a) pct.1 și alin.1) lit. b) autoritatea competentă din Republica Moldova înaintează în mod direct respectivului antrepozitar autorizat documentul administrativ electronic.

(5) Atunci când expeditorul este din Republica Moldova, acesta furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului codul de referință administrativ unic.

(6) Persoana care însoțește produsele accizabile sau transportatorul trebuie să furnizeze autorității competente, codul de referință administrativ unic oricând este solicitat, pe întreaga durată a deplasării în regim suspensiv de accize. După caz, autoritatea competentă poate solicita un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau orice alt document comercial.

(7) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, prin intermediul sistemului informatizat, atât timp cât deplasarea nu a început potrivit prevederilor art.123 alin.(1).

(8) Atunci când produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din Republica Moldova, expeditorul furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului codul de referință administrativ unic.

(9) În cursul deplasării în regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinația sau destinatarul produselor accizabile prin intermediul sistemului informatizat, și poate indica o nouă destinație, care trebuie să fie una dintre destinațiile prevăzute la art. 123 alin.(1) lit.a) pct.1 - 4 ori alin.(2), în condițiile prevăzute de autoritatea competentă.

(10) Pentru a modifica destinația sau destinatarul produselor accizabile conform alin. (9), expeditorul prezintă autorității competente un proiect de document electronic de modificare a destinației, prin intermediul sistemului informatizat.

#### **Art.123<sup>2</sup> Indisponibilitatea sistemului informatizat la expediere**

(1) Prin excepție de la prevederile art.123<sup>1</sup> alin. (1), în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în Republica Moldova, expeditorul poate începe o deplasare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca și proiectul de document administrativ electronic prevăzut la art.123<sup>1</sup> alin. (2);

b) să informeze autoritatea competentă înainte de începerea deplasării, prin procedura stabilită de autoritatea competentă.

(2) În cazul în care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic, în conformitate cu art.123<sup>1</sup> alin. (2).

(3) De îndată ce informațiile cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu prevederile art.123<sup>1</sup> alin.(3), acest document

înlocuiește documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit.a) al prezentului articol. Prevederile art.123<sup>3</sup> și art.123<sup>5</sup> se aplică în mod corespunzător.

(4) O copie de pe documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit.a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.

(5) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul comunică informațiile prevăzute la art.<sup>1231</sup> alin.(9) prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. În acest scop, expeditorul în cauză informează autoritatea competentă a expeditorului înaintea modificării destinației. Prevederile alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

(6) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, în cazurile menționate la art.123 alin.(1) lit.a) pct. 2 și 4, expeditorul furnizează declarantului o copie a documentului de rezervă menționat la alin.(1) lit. a) al prezentului articol.

(7) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export o copie a respectivului document de rezervă, al cărui conținut trebuie să corespundă produselor accizabile declarate în declarația de export, sau codul unic de identificare al documentului de rezervă.

#### **Art. 123<sup>3</sup> Formalități la primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize**

(1) La primirea de produse accizabile, la destinația prevăzută la art.123 alin.(1) lit.a) pct.1, destinatarul trebuie să respecte următoarele cerințe:

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

b) să păstreze produsele primite în vederea verificării și certificării datelor din documentul administrativ electronic la solicitarea autorității competente a destinatarului;

c) să înainteze fără întârziere și nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor justificate corespunzător autorității competente, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, utilizând sistemul informatizat.

(2) În cazul în care locul de expediție și cel de destinație se află în Republica Moldova primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se confirmă expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordinul autorității competente.

(3) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarul menționat la art.121 alin.(1) sunt prevăzute de autoritatea competentă.

(4) Autoritatea competentă efectuează o verificare electronică a datelor din raportul de primire, după care:

1. în cazul în care datele sunt corecte, autoritatea competentă confirmă înregistrarea raportului de primire;

2. în cazul în care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fără întârziere în următoarea zi lucrătoare despre acest fapt.

(5) Atunci când expeditorul este din alt stat membru, raportul de primire se înaintează acestuia prin intermediul autorității competente din statul membru, de către autoritatea competentă din Republica Moldova.

#### **Art.123<sup>4</sup> Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul produselor accizabile exportate**

(1) În cazul prevăzut la art.123 alin.(1) lit. a) pct. 2 și 4 autoritatea competentă din statul expeditorului înaintează documentul administrativ electronic autorității competente din statul membru în care declarația de export este depusă în conformitate cu prevederile art. 221 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, denumit în continuare statul membru de export, dacă statul membru de export este altul decât Republica Moldova.

(2) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export codul de referință administrativ unic care indică produsele accizabile menționate în declarația de export.

(3) Autoritățile competente din statul membru de export verifică, înainte de acordarea liberului de vamă pentru exportul mărfurilor, dacă datele din documentul administrativ electronic corespund celor din declarația de export.

(4) În cazul în care există neconcordanțe între documentul administrativ electronic și declarația de export, autoritățile competente din statul membru de export înștiințează autoritățile competente din statul membru de expediție prin intermediul sistemului informatizat.

(5) În cazul în care mărfurile nu mai urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, autoritățile competente din statul membru de export trimit o notificare în acest sens autorităților competente din statul membru de expediție prin intermediul sistemului informatizat de îndată ce iau cunoștință de faptul că mărfurile nu vor mai fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene. Autoritățile competente din statul membru de expediție transmit de îndată notificarea expeditorului. La primirea notificării, expeditorul anulează documentul administrativ electronic, astfel cum se

prevede la art. 123<sup>1</sup> alin.(7), sau modifică destinația mărfurilor, astfel cum se prevede la art.123<sup>1</sup> alin.(9), după caz.

#### **Art. 123<sup>5</sup> Formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate**

(1) În situațiile prevăzute la art.123 alin.(1) lit.a) pct.4, este întocmit un raport de export de către autoritatea competentă, pe baza informațiilor referitoare la ieșirea mărfurilor pe care le-au primit de la biroul vamal de ieșire, utilizându-se sistemul informatizat.

(2) Autoritatea competentă efectuează o verificare electronică a integralității datelor pe baza cărora urmează să se întocmească raportul de export în conformitate cu prevederile alin.(1). După verificarea respectivelor date, autoritatea competentă transmite expeditorului raportul de export.

(3) Forma raportului de export și modalitățile de întocmire a acestuia, sunt prevăzute prin Ordinul Ministerului Finanțelor.

#### **Art. 123<sup>6</sup> Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export**

(1) În cazul în care, în situațiile prevăzute la art.123 alin.(1) lit.a) pct.1, 3 și 5 și lit.b), raportul de primire prevăzut la art.123<sup>3</sup> alin.(1) lit.c) nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile în termenul prevăzut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în Republica Moldova, fie în situația prevăzută la art. 123<sup>2</sup> alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 123<sup>2</sup> alin. (2) și (3), destinatarul prezintă autorității competente din Republica Moldova, un document de rezervă care conține aceleași informații ca și raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul poate prezenta, în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevăzut la art. 123<sup>3</sup> alin. (1) lit. c), autoritatea competentă din Republica Moldova trimite o copie de pe documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) autorității competente din statul membru de expediție, care o transmite expeditorului sau o pune la dispoziția acestuia.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art.123<sup>2</sup> alin.(2) și alin.(3) sunt îndeplinite, destinatarul prezintă un raport de primire, în conformitate cu art.123<sup>3</sup> alin.(1) lit.c). Prevederile art.123<sup>2</sup> alin.(5) se aplică în mod corespunzător.

(4) În cazul în care, în situațiile prevăzute la art. 123 alin. (1) lit. a) pct. 2 și 4, raportul de export prevăzut la art.123<sup>5</sup> alin. (1), nu se poate întocmi la încheierea deplasării produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în

Republica Moldova, fie nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art.123<sup>2</sup> alin. (2) și (3) autoritatea competentă perfectează un document de rezervă, care conține aceleași date ca raportul de export, cu excepția cazului în care raportul de export se poate întocmi în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat.

(5) În cazul prevăzut la alin.(4), autoritatea competentă transmite sau pune la dispoziția expeditorului o copie a documentului de rezervă menționat la alin.(1).

(6) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în Republica Molodva sau de îndată ce procedurile prevăzute la art.123<sup>2</sup> alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu prevederile art.123<sup>5</sup> alin. (1) și (2).

#### **Art. 123<sup>7</sup> Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii**

(1) Fără să contravină prevederilor art.123<sup>6</sup>, raportul de primire sau raportul de export constituie dovada faptului că deplasarea produselor accizabile s-a încheiat în conformitate cu prevederile art.123 alin.(7).

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), în absența unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decât cele prevăzute la art.123<sup>6</sup>, se poate de asemenea furniza, o dovadă alternativă a încheierii deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize, în conformitate cu prevederile alin. (3) și (4).

(3) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) lit. a) pct. 1, 3 și 5, dovada alternativă a încheierii deplasării poate fi furnizată printr-o viză a autorităților competente din statul membru de destinație, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să indice că produsele accizabile au ajuns la destinație.

(4) Un document de rezervă menționat la art.123<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) constituie o dovadă corespunzătoare.

(5) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) lit.a) pct.2 și 4, pentru a stabili dacă produsele accizabile aflate în situațiile enunțate la alin. (1) au fost scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, autoritățile competente din statul membru de expediție:

a) acceptă viza autorităților competente din statul membru pe teritoriul căruia este situat biroul vamal de ieșire, prin care se atestă că produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii Europene sau că produsele accizabile au fost plasate sub regimul de tranzit extern în conformitate cu prevederile art.123 alin.(1) lit.a) pct.2 ca dovadă corespunzătoare a scoaterii produselor de pe teritoriul Uniunii Europene;

b) pot lua în considerare orice combinație a următoarelor elemente doveditoare:

1. un aviz de expediție;

2. un document semnat sau autentificat de operatorul economic care a scos produsele accizabile în afara teritoriului vamal al Uniunii Europene prin care se atestă ieșirea respectivelor produse;

3. un document în care autoritatea competentă a unui stat membru sau a unei țări terțe certifică livrarea în conformitate cu normele și procedurile aplicabile respectivei certificări în acel stat sau în acea țară;

4. evidențe ale mărfurilor livrate navelor, aeronavelor sau instalațiilor offshore deținute de operatorii economici;

5. alte dovezi acceptabile pentru autoritățile din statul membru de expediție.

(6) În momentul în care autoritățile competente din statul membru de expediție au admis dovezile corespunzătoare, acestea închid deplasarea în sistemul informatizat.

#### **Art.123<sup>8</sup> Delegarea de competențe și conferirea de competențe de executare în privința documentelor care urmează să fie schimbate în regimul suspensiv de accize**

(1) Structura și conținutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat potrivit art.123<sup>1</sup>, 123<sup>3</sup>, 123<sup>4</sup> și 123<sup>5</sup> de către persoanele și autoritățile competente implicate în cazul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize, normele și procedurile pentru schimbul de documente administrative electronice în cazul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum și structura, conținutul, normele și procedurile de utilizare a documentelor de rezervă prevăzute la art.123<sup>2</sup> și 123<sup>6</sup> sunt stabilite de Comisia Europeană.

(2) Situațiile în care sistemul informatizat este considerat indisponibil în Republica Moldova, precum și normele și procedurile care trebuie urmate în aceste situații sunt stabilite de autoritatea competentă.

#### **Secțiunea a 5-a**

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

#### **Art.124 Achiziții realizate de o persoană particulară**

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

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

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

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

c) orice document referitor la produsele accizabile;

d) natura produselor accizabile;

e) cantitatea de produse accizabile.

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

a) tutunuri prelucrate:

1. țigarete - 800 de bucăți;

2. ~~trabucuri~~ țigări de foi (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;

3. țigări de foi ~~trabucuri~~ - 200 de bucăți;

4. tutun de fumat - 1 kg;

b) băuturi alcoolice:

1. băuturi spirtoase - 10 litri;

2. produse intermediare - 20 litri;

3. vinuri - 90 litri (din care maximum 60 l de vinuri spumoase);

4. bere - 110 litri.

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

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

**Commented [VS18]:** Cum rămâne cu produsele conexe (țigări electronice, flacoane de reumplere etc)

**Commented [VS19]:** Posibil e o eroare tehnică. Se propun următoarele denumiri pentru produse în corespundere cu directivele și regulamentele UE: Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32007L0074>

Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale (Versiune codificată) <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32009R1186>

**Commented [VS20]:** Cantitatile de bere care pote fi introdusă fără acciz de o persoană este una destul de mare. Ar fi bine să ne asigurăm că nu e o eroare tehnică la mijloc.



lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor agenți economici.

**Art.124<sup>1</sup> Dispoziții generale în cazul deplasărilor de produse accizabile de pe teritoriul unui stat membru către teritoriul altui stat membru**

(1) În cazul în care produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, produsele în cauză sunt supuse accizelor în Republica Moldova. În sensul prezentului articol, produsele accizabile pot fi deplasate numai de la un expeditor certificat către un destinatar certificat.

(2) Produsele accizabile se consideră livrate în scopuri comerciale în cazurile în care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, au fost deplasate din respectivul stat membru către teritoriul Republica Moldova și sunt livrate fie către o altă persoană decât o persoană fizică, fie către o persoană fizică, dacă deplasarea nu face obiectul art.124 sau al art.124<sup>16</sup>. Produsele accizabile nu se consideră a fi livrate în scopuri comerciale în cazurile în care sunt transportate de o persoană fizică pentru uz propriu atunci când sunt deplasate de pe teritoriul celuilalt stat membru.

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

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

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

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

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

**Art. 124<sup>2</sup> Faptul generator în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum**

(1) Destinatarului certificat îi revine obligația de a plăti acciza, care devine exigibilă atunci când mărfurile au fost livrate către statul membru de destinație, cu excepția cazului în care în cursul deplasării apare o neregulă în temeiul art. 124<sup>18</sup>.

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

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

**Art.124<sup>3</sup> Înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru și deplasate către alt stat membru**

(1) Înregistrarea destinatarilor certificați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și a expeditorilor certificați se efectuează de către autoritatea competentă.

(2) Procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și a expeditorilor certificați se stabilesc prin ordinul autorității competente.

**Art.124<sup>4</sup> Obligațiile destinatarului înregistrat**

(1) Persoana care intenționează să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie să se autorizeze în calitate de destinatar înregistrat.

(2) Destinatarul înregistrat nu are dreptul de a produce, de a transforma, de a deține, de a depozita sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize.

(3) Orice destinatar înregistrat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:  
a) să garanteze plata accizelor în condițiile prevăzute în Ordinul Ministerului Finanțelor, înainte expedierii de către antrepozitarul autorizat sau a expeditorului înregistrat a produselor accizabile;

b) la încheierea deplasării, să înscrie în evidențe sale produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;

c) să accepte orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost efectiv primite.

(4) Destinatarii înregistrați care primesc doar ocazional produse accizabile pot să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de autoritatea competentă. Autorizarea prevăzută la art. 120 pct.15) se face pentru o cantitate-limită de produse accizabile primită de la un singur expeditor și pentru o perioadă de timp limitată, potrivit prevederilor din Ordinul Ministerului Finanțelor.

#### **Art.124<sup>5</sup> Obligațiile destinatarului certificat**

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

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

(3) Orice destinatar certificat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor, prin constituirea unei garanții, care acoperă riscurile inerente neplății accizelor care pot apărea pe parcursul deplasării pe teritoriile statelor membre tranzitate și în Republica Moldova, înaintea expedierii produselor accizabile, în condițiile prevăzute de autoritatea competentă;

b) să înscrie în evidențe produsele accizabile primite, care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, la încheierea deplasării produselor;

c) să plătească accizele exigibile în Republica Moldova în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care s-a încheiat deplasarea produselor;

d) să accepte orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite;

e) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor de înregistrare ca destinatar certificat.

(4) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, destinatarul certificat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă potrivit prevederilor aprobate de aceasta.

(5) Destinatarul certificat nu poate realiza recepția de produse accizabile într-un nou loc dacă acesta nu a fost declarat.

#### **Art.124<sup>6</sup> Obligațiile expeditorului înregistrat**

(1) Persoana care intenționează să expedieze în regim suspensiv de accize produse accizabile puse în liberă circulație trebuie să se autorizeze în calitate de expeditor înregistrat.

(2) Orice expeditor înregistrat are obligația de a garanta plata accizelor în condițiile prevăzute în Ordinul Ministerului Finanțelor, înainte expedierii produselor accizabile.

(3) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în autorizație, expeditorul înregistrat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor din Ordinul Ministerului Finanțelor.

(4) Expeditorul înregistrat are obligația să transmită la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare prevăzute în Ordinul Ministerului Finanțelor.

#### **Art.124<sup>7</sup> Obligațiile expeditorului certificat**

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

(2) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, expeditorul certificat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor aprobate de aceasta.

#### **Art. 124<sup>8</sup> Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni**

(1) În situațiile prevăzute la art.124<sup>1</sup> alin. (1) și (6) , o deplasare de produse accizabile este considerată ca respectând cerințele numai dacă este însoțită de un document administrativ simplificat electronic prelucrat în conformitate cu prevederile 124<sup>9</sup>.

(2) Destinatarul certificat trebuie să îndeplinească cumulativ cerințele prevăzute la art. 124<sup>5</sup> alin. (3).

(3) Prin excepție de la prevederile art. 124<sup>5</sup> alin. (3) lit. a), garanția poate fi depusă de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de expeditorul certificat

sau, în comun, de orice combinație a două sau mai multe dintre aceste persoane cu sau fără destinatarul certificat.

(4) Garanția prevăzută la art. 124<sup>5</sup> alin. (3) lit. a) este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

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

(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor înregistrat poate acționa drept expeditor certificat după ce a informat autoritățile competente.

(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat poate acționa drept destinatar certificat după ce a informat autoritățile competente.

(8) În cazul destinatarului certificat care primește doar ocazional produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, atestatul are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acestuia.

(9) Expeditorul certificat care trimite doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea competentă. Înregistrarea prevăzută la art. 120 pct. 18) se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur destinatar, precum și la o perioadă de timp clar delimitată, potrivit prevederilor aprobate de autoritatea competentă. Astfel de înregistrare ocazională poate, de asemenea, prin excepție de la cerințele prevăzute la art. 120 pct. 18), să fie acordată persoanelor fizice care acționează în calitate de expeditori atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul art. 120<sup>7</sup> alin.(4).

#### **Art. 124<sup>9</sup> Documentul administrativ simplificat electronic**

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

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

a) în cazul în care datele respective nu sunt corecte, expeditorul certificat este informat în acest sens fără întârziere în următoarea zi lucrătoare;

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

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

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

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

(6) Modelul documentului administrativ simplificat electronic se stabilește prin ordinul autorității competente.

#### **Art. 124<sup>10</sup> Raportul de primire**

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

a) să confirme că produsele accizabile au ajuns la destinație;  
b) să păstreze produsele primite până la plata accizei;  
c) să înainteze, în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor pe deplin justificate, autorităților competente a destinatarului, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, prin intermediul sistemului informatizat.

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

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

b) în cazul în care respectivele date sunt corecte, autoritatea competentă a destinatarului confirmă destinatarului certificat înregistrarea raportului de primire, pe care îl transmite autorității competente a expeditorului. Raportul de primire se consideră

a fi o dovadă suficientă că destinatarul certificat a îndeplinit toate formalitățile necesare și că a plătit, dacă este cazul, cu excepția situației în care produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, accizele datorate către statul membru de destinație, sau urmează un regim suspensiv de accize.

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

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

(5) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarul menționat la art. 121 alin. (1) sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.

#### **Art. 124<sup>11</sup> Procedura de rezervă și recuperare la expediere**

(1) Prin excepție de la prevederile art.124<sup>9</sup>, în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în Republica Moldova, expeditorul certificat din Republica Moldova poate începe o deplasare de produse accizabile, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic;

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

(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic, în conformitate cu prevederile art.124<sup>9</sup> alin.(1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu prevederile art. 124<sup>9</sup> alin.(2), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă.

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

(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul certificat poate modifica destinația mărfurilor potrivit prevederilor art.124<sup>9</sup>

alin.(5) și comunică această informație autorității competente a expeditorului prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. Expeditorul certificat informează autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de a modifica destinația.

**Art. 124<sup>12</sup> Documente de rezervă și recuperarea datelor – raportul de primire**

(1) În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în temeiul prezentei secțiuni, iar raportul de primire nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile, fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în Republica Moldova, fie deoarece nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 124<sup>10</sup> alin.(2), destinatarul certificat prezintă autorității competente din Republica Moldova, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul certificat poate prezenta în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire, autoritatea competentă din Republica Moldova trimite o copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) autorității competente din statul membru de expediție. Autoritatea competentă din statul membru de expediție transmite această copie expeditorului certificat sau o pune la dispoziția expeditorului certificat.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art. 124<sup>10</sup> alin. (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu prevederile art.124<sup>9</sup> alin. (1).

**Art. 124<sup>13</sup> Dovezi alternative ale primirii**

(1) Prin excepție de la dispozițiile art. 124<sup>12</sup>, raportul de primire constituie dovada faptului că produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în absența unui raport de primire din alte motive decât cele menționate la art.124<sup>12</sup>, se poate furniza o dovadă alternativă a livrării produselor accizabile printr-o viză a autorității competente din Republica Moldova, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să ateste că produsele accizabile expediate au ajuns la destinație. Documentul de rezervă constituie o dovadă corespunzătoare în sensul alin. (1).

(3) În cazul în care viza autorității competente din Republica Moldova a fost acceptată de autoritățile competente ale statului membru de expediție, aceasta este considerată a constitui o dovadă suficientă a faptului că destinatarul certificat a



îndeplinit toate formalitățile necesare și că a efectuat toate plățile accizelor datorate în Republica Moldova.

(4) Modalitățile de confirmare a dovezilor alternative a livrărilor de produse accizabile sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.

**Art. 124<sup>14</sup> Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat – proceduri simplificate în două sau mai multe state membre**

Prin acord și în condițiile stabilite de Republica Moldova și celelalte state membre, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni care au loc între teritoriul Republicii Moldova și teritoriul unuia sau al mai multor state membre.

**Art. 124<sup>15</sup> Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul Republicii Moldova traversând teritoriul unui alt stat membru**

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

- a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic menționat la art. 124<sup>8</sup> alin.(1) urmând un itinerar corespunzător;
- b) destinatarul certificat atestă faptul că a primit produsele în conformitate cu cerințele stabilite de autoritățile competente din locul de destinație;
- c) expeditorul certificat și destinatarul certificat acceptă orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite.

**Art. 124<sup>16</sup> Vânzarea la distanță**

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

(2) În cazul prevăzut la alin.(1), accizele devin exigibile în Republica Moldova în momentul livrării produselor accizabile. Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin

exigibile. Accizele se plătesc în conformitate cu procedura stabilită de autoritatea competentă.

(3) Persoana plătitoare de accize în Republica Moldova este fie expeditorul, fie un reprezentant fiscal al acestuia stabilit în Republica Moldova și autorizat de autoritatea competentă.

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

- a) înainte de expedierea produselor accizabile trebuie să se înregistreze și să garanteze plata accizelor în condițiile stabilite și la autoritatea competentă;
- b) să plătească accizele, după livrarea produselor accizabile;
- c) să țină evidențe contabile ale livrărilor de produse accizabile.

(5) Persoana nestabilită în Republica Moldova care efectuează o vânzare la distanță pe teritoriul republicii trebuie să transmită autorității competente, în nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o declarație lunară privind livrările de produse accizabile, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația, conform modului stabilit de autoritatea competentă.

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

#### **Art. 124<sup>17</sup> Distrugerea și pierderea**

(1) În situațiile prevăzute la art.124<sup>1</sup> alin.(1) și la art.124<sup>16</sup> alin.(1), în cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, în cursul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz de forță majoră sau ca o consecință a autorizării distrugerii mărfurilor de către autoritățile competente din statul membru în cauză, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru. În sensul prezentului articol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile.

**Commented [VS21]:** Nu este clar dacă se referă la toate cazurile de distrugere și pierdere a produselor accizabile, sau doar la cele transportate în regimul respectiv

(2) În cazul pierderii parțiale din cauza naturii mărfurilor, care are loc în timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru atunci când valoarea pierderii se încadrează în pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile prevăzute la art. 120<sup>3</sup> alin. (11), cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă.

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

(4) În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu prevederile art. 124<sup>4</sup> alin. (3) lit. a) sau ale art. 124<sup>16</sup> alin. (4) lit. a) se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

(5) Regulile și condițiile pe baza cărora se determină pierderile menționate la alin. (1) și (2) sunt stabilite de către autoritățile prevăzute la art. 120<sup>3</sup> alin. (11) în dependență de tipul mărfii.

#### **Art. 124<sup>18</sup> Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile**

(1) Atunci când s-a comis o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu prevederile art. 124<sup>1</sup> alin. (1) sau cu art. 124<sup>16</sup> alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula.

(2) Atunci când s-a constatat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu prevederile art. 124<sup>1</sup> alin. (1) sau cu art. 124<sup>16</sup> alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum și nu este posibil să se determine locul în care s-a comis neregula, se consideră că aceasta s-a comis în statul membru în care a fost constatată, iar accizele sunt exigibile în acest stat membru. Cu toate acestea, dacă statul membru pe teritoriul căruia s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile alin.(1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu prevederile art. 124<sup>4</sup> alin. (3) lit. a) sau cu art. 124<sup>16</sup> alin. (4) lit. a) și

de orice persoană care a participat la neregulă. Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză, acestea sunt obligate să plătească în solidar respectiva acciză.

(4) Autoritățile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau reemit, la cerere, accizele după perceperea acestora în statul membru în care a fost comisă ori constatată neregula. Autoritățile competente din statul membru de destinație eliberează garanția depusă în temeiul art. 124<sup>4</sup> alin. (3) lit. a) sau al art. 124<sup>16</sup> alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregulă reprezintă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 124<sup>4</sup> alin. (3) sau al art. 124<sup>16</sup> alin. (1), care nu face obiectul art. 124<sup>17</sup>, din cauza căreia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.

(6) Orice lipsă a înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare care contravine art. 124<sup>4</sup> alin. (3) sau art. 124<sup>16</sup> alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozițiilor art. 124<sup>8</sup> alin. (1) se consideră a fi o neregulă.

#### **Secțiunea a 6-a**

##### **Marcarea cu Timbru de acciz**

#### **Art.125 Reguli generale privind marcarea produselor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat**

(1) Sunt pasibile marcării obligatorii cu Timbru de acciz următoarele produse accizabile ambalate în ambalaj individual pentru consum final:

- a) alcool și băuturi alcoolice;
- b) produse din tutun prelucrat.

(2) Nu este supus obligației de marcarea orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevăzute la alin.(1) pot fi eliberate pentru consum, pot fi importate pe teritoriul țării sau procurate de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar numai dacă acestea sunt marcate cu Timbru de acciz conform prevederilor Codului fiscal.

#### **Art. 125<sup>1</sup> Responsabilitatea marcării**

Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine:

- a) antrepozitarilor autorizați;
- b) importatorilor;
- c) destinatarilor înregistrați;

**Commented [VS22]:** Propunem completarea articolului cu următoarea specificare: "Nu sunt marcate cu timbru de acciz producția alcoolică cu conținutul de alcool etilic de pînă la 7% în volum și berea"

- d) destinatarilor certificați;
- e) entităților care procură mărfuri pasibile marcării cu Timbru de acciz de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

### Art. 125<sup>2</sup> Proceduri de marcare

(1) Modul de procurare, utilizare, de circulație, designul timbrelor de acciză, precum și limita admisibilă de distrugere a timbrelor de acciz în procesul de marcare care nu pot fi recuperate se stabilesc de Ministerul Finanțelor.

(2) Marcarea produselor accizabile se efectuează pînă la importul acestora, iar în cazul mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova – pînă la momentul expedierii (transportării) acestora din antrepozitul fiscal.

(3) Subiecții menționați la art.125<sup>1</sup> au obligația să asigure ca timbrul de acciz este aplicat la loc vizibil, pe ambalajul individual al produselor pasibile marcării, astfel încât ~~deschiderea ambalajului să deterioreze~~ timbrul de acciz să nu poată fi îndepărtat de pe ambalaj fără a fi deteriorat.

(4) Anul fabricării produselor din tutun, indicat pe ambalajul unitar al produselor, trebuie să corespundă anului pentru care a fost emis timbrul-emiterii timbrului de acciză.

(5) Produsele din tutun marcate cu timbre de acciză, pot fi comercializate consumatorilor finali nu mai tîrziu de 30 de luni ulterioare anului producerii lor.

(6) Stocul timbrelor de acciză destinate pentru aplicarea pe ambalajul exterior al produselor din tutun, care nu au fost utilizate/aplicate pentru anul destinat, se restituie pînă la data de 30 aprilie a anului următor.

(7) Produsele accizabile marcate cu timbre de acciz deteriorate ori altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) sunt considerate ca nemarcate.

(8) Din suma ce urmează a se vira bugetului de stat cu titlu de accize:

a) antrepozitarii autorizați deduc lunar contravaloarea Timbrelor de acciz aferente cantităților de produse efectiv eliberate pentru consum. Contravaloarea timbrelor de acciz ce urmează a se deduce din acciza devenită exigibilă se determină pe baza prețurilor fără TVA;

b) destinatarii înregistrați și destinatarii certificați deduc numai contravaloarea timbrelor de acciz aferente cantităților de produse efectiv marcate. Contravaloarea timbrelor de acciz ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

**Commented [VS23]:** Această modificare va permite producătorilor de a aplica timbrul pe oricare din suprafețele pachetului, care este o practică pe larg răspândită în spațiul UE, ceea va contribui inclusiv la formarea unei identități individuale pentru produse, precum și o flexibilitate în ceea ce ține de design-ul ambalajelor mai ales în cazul formatelor moderne de dimensiuni mai mici. Totodată, cerința asigură că timbrul nu va mai putea fi reutilizat or aplicarea acestuia este condiționată de deteriorarea acestuia la încercarea de a fi îndepărtat de pe ambalaj, pe când simpla cerință de deteriorare la deschidere nu implică o asigurare că acesta va fi deteriorat la încercarea de a fi îndepărtat, dar mai degrabă vine cu o cerință de poziționare a timbrului pe suprafața ambalajului.

**Commented [VS24]:** O problem mare cu CTIF, care nu se descurcă cu comenziile și perturbează, astfel, activitatea operatorilor, deoarece timbrele trebuie transmise către centrele de producer și totul necesită timp

**Commented [VS25]:** Această modificare este necesară pentru a nu perturba procesul de producție și plasare pe piață a produselor. Astfel, pentru primele luni ale fiecărui an timbrele de acciză necesită a fi puse la dispoziția operatorilor economici în avans cu cel puțin 2 luni până la data de 1 ianuarie a fiecărui an. Astfel, operatorii economici vor reuși să distribuie timbrele în centrele de producție și să înceapă fabricarea produselor din primele zile ale anului.

c) importatorii deduc cu ocazia fiecărei operațiuni de import de produse marcate numai contravaloarea timbrelor de acciz aferente cantităților de produse efectiv importate. Contravaloarea timbrelor de acciz ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

d) entitățile care procură mărfuri pasibile marcării cu timbru de acciz de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar deduc cu ocazia fiecărei operațiuni de procurare de produse marcate numai contravaloarea timbrelor de acciz aferente cantităților de produse efectiv procurate. Contravaloarea timbrelor de acciz ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

(9) Pentru timbrele de acciz ~~distruse în procesul de marcarea~~ peste limita maximă admisă, precum și pentru timbrele de acciz pierdute sau furate, operatorii economici datorează contravaloarea accizelor aferente cantităților de produse accizabile care ar fi putut fi marcate. Obligația de plată a contravalorii accizelor intervine în ultima zi a lunii în care s-a înregistrat distrugerea, pierderea sau furtul, iar termenul de plată al acesteia este până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare.

**Commented [VS26]:** Distrugerea timbrului poate interveni și în afara procesului de marcarea, de exemplu, distrugerea lotului de mărfuri neconform

**Commented [VS27]:** Cum este stabilită limita admisă și cine o stabilește?

**Commented [VS28]:** Cum se stabilește contravaloarea, pornind de la aceea că acciza este diferită în dependență de produs?

**Commented [VS29]:** Poate includeți în politica fiscală 2026? Să nu să se aștepte aderarea 😊

## Secțiunea a 7-a Alcool și băuturi alcoolice

### Articolul 126 Bere

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, bere reprezintă orice produs încadrat la codul NC 2203 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206, având, și într-un caz, și în altul, o concentrație alcoolică mai mare de 0,5% în volum.

(2) Accizele aplicate la bere sunt stabilite în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii.

(3) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art.120<sup>6</sup> alin.(3) se aplică pentru micii producători independenți de bere care declară pe propria răspundere că vor produce o cantitate mai mică de 200.000 hl de bere/an.

(4) Fiecare mic producător independent are obligația de a depune la organul competent, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de bere pe care a produs-o în anul calendaristic precedent și/sau cantitatea de bere pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor stabilite de organul competent.

(5) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate prin declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (3) sau alin. (4), după caz, acesta este

obligat la plata unei sume reprezentând nivelul standard al accizei prevăzut pentru bere în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu, aplicat asupra diferenței cantității care depășește 200.000 hl.

(6) Sumele calculate conform alin.(5) se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 25 ianuarie a anului următor.

(7) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(8) Antrepozitarul autorizat care produce și alte produse accizabile care se încadrează în prevederile art.119 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza redusă.

### **Articolul 126<sup>1</sup> Vinuri**

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, vinurile sunt:

a) vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos, așa cum este definit la lit. b), și care:

1. au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare; sau

2. au o concentrație alcoolică mai mare de 15% în volum, dar care nu depășește 18% în volum, au fost obținute fără nicio îmbogățire și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

b) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 și 2205 și care:

1. sunt prezentate în sticle închise cu dop tip ciupercă fixat cu ajutorul legăturilor sau care sunt sub presiune egală ori mai mare de 3 bari datorată dioxidului de carbon în soluție; și

2. au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

(2) Presiunea datorată dioxidului de carbon în soluție pentru vinuri spumoase, prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 1, se măsoară la temperatura de 20°C.

(3) Accizele aplicate la vin sunt stabilite în funcție de suma absolută la unitatea de măsură a mărfii.

(4) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art.120<sup>6</sup> alin.(3) se aplică pentru micii producători independenți de vinuri/vinuri spumoase care declară pe propria răspundere că vor produce o cantitate mai mică de 1.000 hl de vinuri spumoase/an.

(5) Fiecare mic producător independent are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de produse reprezentând vinuri/vinuri spumoase pe care a produs-o în anul calendaristic precedent și/sau cantitatea de vinuri/vinuri spumoase pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor.

(6) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate prin declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (4) sau alin. (5), după caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentând nivelul standard al accizei prevăzut pentru vinuri/vinurile spumoase în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu, aplicat asupra diferenței cantității care depășește 1.000 hl.

(7) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 25 ianuarie a anului următor.

(8) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție mai mare de 1.000 hl, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(9) Antrepozitarul autorizat care produce și alte produse accizabile care se încadrează în prevederile art. 119 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza redusă.

#### **Articolul 126<sup>2</sup> Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri**

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, reprezintă:

a) băuturi fermentate liniștite, care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art.126<sup>1</sup>, precum și toate produsele încadrate la codurile NC 2206, cu excepția altor băuturi fermentate spumoase, așa cum sunt definite la lit. b), și a produsului prevăzut la art.126, având:

1. o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 10% în volum; sau

2. o concentrație alcoolică ce depășește 10% în volum, dar nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

b) băuturi spumoase fermentate, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2206 00 31 și 2206 00 39, precum și la produsele încadrate la codurile NC



2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 și 2205, care nu se încadrează în prevederile art. 126<sup>1</sup> și care:

1. sunt prezentate în sticle închise cu dop tip ciupercă fixat cu ajutorul unui mecanism de rezistență sau care sunt sub presiune egală ori mai mare de 3 bari datorată dioxidului de carbon în soluție;

2. au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 13% în volum, sau;

3. au o tărie alcoolică reală pe volum de peste 13 % vol., dar nu peste 15 % vol., cu condiția ca alcoolul conținut de produs să fie în totalitate un ferment.

(2) Presiunea datorată dioxidului de carbon în soluție pentru băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 1, se măsoară la temperatura de 20°C.

(3) Accizele aplicate la alte băuturi fermentate sunt stabilite în funcție de suma absolută la unitatea de măsură a mărfii conform anexei nr.1.

(4) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art. art.120<sup>6</sup> alin.(3) se aplică și pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, care declară pe propria răspundere că vor produce o cantitate mai mică de 15.000 hl de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri pe an.

(5) Fiecare mic producător independent are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de produse reprezentând băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, pe care a produs-o în anul calendaristic precedent și/sau cantitatea de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor din Ordinul Ministerului Finanțelor.

(6) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate prin declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (4) sau alin. (5), după caz, acesta este obligat la plata unei sume reprezentând nivelul standard al accizei prevăzut pentru băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu, aplicat asupra diferenței cantității care depășește 15.000 hl.

(7) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 25 ianuarie a anului următor.

(8) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție mai mare de 15.000 hl, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(9) Antrepozitarul autorizat care produce și alte produse accizabile care se încadrează în prevederile art.119 alin. (2) lit. a) nu poate beneficia de acciza redusă.

### **Articolul 126<sup>3</sup> Produse intermediare**

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, produsele intermediare reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile NC 2204, 2205 și 2206, dar care nu intră sub incidența art. 126 - 126<sup>2</sup>.

(2) De asemenea, se consideră produse intermediare și:

a) orice băutură fermentată liniștită prevăzută la art. 126<sup>2</sup> alin. (1) lit. a), care are o concentrație alcoolică ce depășește 5,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare;

b) orice băutură fermentată spumoasă prevăzută la art. 126<sup>2</sup> alin. (1) lit. b), care are o concentrație alcoolică ce depășește 8,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare.

(3) Accizele aplicate la produse intermediare sunt stabilite în funcție de suma absolută la unitatea de măsură a mărfii conform anexei nr.1 din prezentul capitol.

### **Articolul 126<sup>4</sup> Alcool etilic**

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, alcool etilic reprezintă:

a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclurii combinate;

b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206;

d) băuturi spirtoase potabile care conțin produse, în soluție sau nu.

(2) Accizele aplicate la alcoolul etilic sunt stabilite pentru unitatea de măsură și în funcție de grad alcool absolut conform anexei nr.1 din prezentul capitol.

(3) Pentru alcoolul etilic produs în micile distilării se aplică nivelul prevăzut în anexa nr.1, care face parte integrantă din prezentul titlu, pentru această categorie de producători cu condiția ca producția realizată de aceștia să nu depășească anual limita cantitativă maximă de 10 hl alcool pur. Beneficiază de nivelul redus al accizelor micile distilării care sunt independente din punct de vedere juridic și economic de orice altă distilerie și nu funcționează sub licența de produs a unei alte distilării.

(4) Nivelul prevăzut pentru micile distilării se aplică pentru micile distilării care declară pe propria răspundere că vor produce o cantitate mai mică de 10 hl alcool pur/an.

(5) Fiecare mică distilerie are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de alcool pur pe care a produs-o în anul calendaristic precedent, precum și cantitatea de alcool pur pe care urmează să o producă în anul în curs, potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor.

(6) Pentru produsele realizate de către micile distilării care depășesc limita cantitativă maximă de 10 hl alcool pur în ultimele 12 luni consecutive de funcționare, nivelul redus al accizelor, prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu, pentru această categorie de producători nu se mai aplică pentru produsele eliberate pentru consum sau livrate în regim suspensiv de plata accizelor, după caz, din luna imediat următoare celei în care limitele cantitative maxime au fost depășite.

## Secțiunea a 8-a

### Articolul 127 Tutun prelucrat

(1) În sensul prezentei secțiuni, tutun prelucrat înseamnă:

a) țigarete cu filtru și fără filtru;

b) trabucuri și țigări de foi;

c) tutun pentru fumat:

– tutun pentru fumat tăiat fin, destinat rulării în țigarete;

– alte tipuri de tutun pentru fumat.

(2) Se consideră țigarete:

a) rulourile de tutun destinate fumatului și care nu sunt trabucuri țigări sau țigări de foi, în sensul alin. (4);

b) rulourile de tutun care se pot introduce într-un tub de hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

d) orice produs care conține total sau parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respectă criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c). Produsele care nu conțin tutun și care sunt utilizate exclusiv în scopuri medicale și care sunt încadrate în categoria produse din plante medicinale sau aromatice pentru uz intern, sau în categoria dispozitive medicale, nu sunt tratate ca tutun prelucrat.

(3) Un rulou de tutun prevăzut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două țigarete, atunci când are o lungime, excluzând filtrul sau muștiucul, mai mare de 8 cm, fără să depășească 11 cm, ca 3 țigarete, excluzând filtrul sau

**Commented [VS30]:** De se nu se prevede rezervele din tutun pentru dispozitivele de încălzire a tutunului?

**Commented [VS31]:** Această modificare va asigura alinierea cu definiția de mai sus și definițiile ulterioare, și este în concordanță cu directiva UE. Termenul țigări în acest sens este, într-adevăr, folosit în codul fiscal al României, dar acesta înlocuiește termenul trabucuri în tot capitolul, nu doar în această definiție.

muștiucul, când are o lungime mai mare de 11 cm, fără să depășească 14 cm, și așa mai departe.

(4) Se consideră trabucuri și țigări de foi:

a) rulourile de tutun cu un înveliș exterior din tutun natural;

b) rulourile de tutun cu umplutură mixtă mărunțită și cu înveliș exterior de culoarea obișnuită a unui trabuc, din tutun reconstituit, care acoperă în întregime produsul, inclusiv, după caz, filtrul, cu excepția vârfului în cazul trabucurilor cu vîrf, dacă masa unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 2,3 g și nu este mai mare de 10 g, iar circumferința nu este mai mică de 34 mm pe cel puțin o treime din lungimea produsului;

c) rulouri de tutun umplute cu un amestec bătut și cu un înveliș exterior de culoarea obișnuită a unui trabuc care acoperă integral produsul, inclusiv, dacă este cazul, filtrul, dar, în cazul trabucurilor tăiate, nu și vârful, și o legătură, ambele din tutun reconstituit, dacă greutatea unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 1,2 g și dacă învelișul are formă de spirală, cu un unghi ascuțit de cel puțin 30° față de axa longitudinală a trabucului;

d) produsele alcătuite parțial din substanțe altele decât tutun, dar care îndeplinesc criteriile stabilite la literele a), b) și c) sunt considerate trabucuri și țigări de foi.

(5) Se consideră tutun de fumat:

a) tutunul tăiat sau fărâmițat într-un alt mod, răsucit ori presat în bucăți și care poate fi fumat fără prelucrare industrială ulterioară;

b) deșeuri de tutun:

- puse în vânzare cu amănuntul care nu intră sub incidența alin. (2) și (4) și care pot fi fumate;

- resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun.

c) tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete:

- pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o lățime de tăiere sub 1,5 mm, **destinat vânzării pentru rularea în țigarete**;

- pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun care au o lățime de tăiere de 1,5 mm sau mai mult, destinat vânzării pentru rularea în țigarete.

d) orice produs care constă total sau parțial din alte substanțe decât tutunul, dar care îndeplinește, pe de altă parte, criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c).

### **Articolul 127<sup>1</sup> Modul de calculare a accizelor la țigarete**

Commented [VS32]: Problema Tutun CTC

(1) Țigaretetele cu filtru și fără filtru (poziția tarifară 240220) fabricate în Uniunea Europeană și cele importate din statele terțe fac obiectul unei **accize ad valorem** calculate la prețul maxim de vânzare cu amănuntul, precum și al unei accize specifice calculate pe unitatea de produs.

(2) La țigaretetele cu filtru și fără filtru, accizele se calculează la momentul când accizele devin exigibile ca sumă a accizei specifice și a accizelor determinate prin aplicarea (înmulțirea) cotei ad valorem în procente, stabilită la prețul maxim de vânzare cu amănuntul. **Acciza globală pe țigaretete (acciza specifică și acciza ad valorem exclusiv TVA)** nu poate fi mai mică decât acciza minimă pentru anul de referință stabilită la volumul în expresie naturală.

(3) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul este prețul ~~la care produsul a fost vândut altor persoane pentru consum final și care înregistrat conform aliniatului (4) al prezenteului articol și~~ include toate impozitele și taxele. Prețul maxim de vânzare cu amănuntul nu poate fi mai mic decât prețul de referință stabilit în conformitate cu alin. (6).

(4) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigaretete cu filtru și fără filtru se stabilește de către persoana care eliberează pentru consum țigaretetele în Republica Moldova sau care importă țigaretetele dintr-un stat terț și se înregistrează în modul stabilit prin ordinul Ministerului Finanțelor. ~~Prețul maxim de vânzare cu amănuntul precum și~~ **Data fabricării se imprimă pe ambalaj (pe pachetul de țigaretete cu filtru sau fără filtru) prin metoda și în locul stabilite de producător și include:**

~~cifra prețului și denumirea prescurtată a unității de plată a Republicii Moldova;~~

- 6 cifre, dintre care primele două indică ziua, următoarele două - luna, iar ultimele două - anul fabricării.

(5) Se interzice de către orice persoană:

a) vânzarea țigaretetelor pentru care nu au fost stabilite și declarate prețuri maxime de vânzare **cu amănuntul**;

b) vânzarea cu amănuntul la un preț ce depășește prețul maxim de vânzare cu amănuntul;

c) vânzarea cu amănuntul a țigaretetelor la preț mai mic decât cel de referință.

(6) Prețul de referință (per pachet) reprezintă valoarea rezultată prin aplicarea (înmulțirea) accizei minime pentru anul de referință la volumul în expresie naturală (1000 bucăți) la coeficientul de 1,46 înmulțit la numărul de țigaretete în pachet și împărțit la 1000. Prețul de referință include toate impozitele și taxele.

(7) Acciza specifică exprimată în lei/1.000 de țigaretete se determină anual, **pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul**, a procentului legal aferent accizei ad

**Commented [VS33]:** Cred că ar fi corect să fie inclus și dl Alaiiba în rolul său de Ministru a dezvoltării economice și digitalizării

Ca și comentariu general, nu am găsit un articol dedicat trecerii în cont a accizelor la producerea bunurilor accizabile. Posibil fie s-a omis, fie se pregătește un mecanism nou de acordare a permiselor de activitate pe teritoriul țării. Nu e clar de ce Vama e autoritatea competentă.

Ministerul Sănătății nu deține cunoștințe în ceea ce ține de procesele de producere sau transportare sau taxare, astfel există riscul ca pragurile să fie stabilite eronat. Se propune ca pragurile de pierdere să fie stabilite de una din următoarele instituții: Ministerul Agriculturii, dat fiind faptul că tutunul este o plantă agricolă, Ministerul Economiei dat fiind faptul că deține responsabilitate pentru domeniul de dezvoltare a industriei sau Camera de Comerț și Industrie, care are experiență în ceea ce ține de efectuarea expertizelor de producere.

A se vedea următorul comentariu

Pentru a exclude necesitatea de verificare a comercianților din retail, urmând practica curentă care funcționează

E important să se reintroducă referința la calendarul fiscal din România de pe tot parcursul proiectului. Este important de menținut practica de stabilire a cotelor accizelor pe o perioadă de 3 ani (calendar fiscal), ceea ce asigură previzibilitatea pentru mediul de afaceri și prognozarea veniturilor bugetare. Această practică se regăsește în marea majoritate a statelor membre UE și s-a dovedit a fi benefică pentru stabilitatea pieței și a bugetului de stat.

Presupun că aici este vorba de trabucuri și țigări de foi (cigarillos) și nu de țigări și țigări de foi, în conformitate cu codurile tarifare 240210000 și 240290000. Acestea sunt specificate la fel și în Directiva 2011/64/UE. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32011L0064>

**Commented [VS34]:** E nevoie de definit cumva acciza globală. De exemplu, această definiție pentru acciza globală este inclusă în Directiva 2011/64 la Art. 10. Se propune de ajustat textul în conformitate cu acesta.

**Commented [VS35]:** Poate crea confuzie, or pe parcursul anului același produs poate suferi modificări de preț, și respectiv ar putea fi fost vândut la diferite prețuri maxime.

**Commented [VS36]:** Track and trace va rezolva problema data și va fi funcțional înainte de intrare în vigoare a prezentei legi. Nu vedem necesitatea menținerii prevederii.

**Commented [VS37]:** Excluderea normelor privind imprimarea prețului maxim de vânzare cu amănuntul este necesară din următoarele considerente:

- este în colizie cu prima frază din același aliniat care stabilește că prețul maxim se înregistrează în modul stabilit prin ordinul Ministerului Finanțelor;

- este în colizie cu Art. 120<sup>5</sup>, care prevede inventarierea stocului de mărfuri care au fost eliberate pentru consum în termen de 30 de zile de la data ultimei modificări de

**Commented [VS38]:** Necesită completare cu un mecanism clar al stabilirii accizei specifice în baza prețului mediu ponderat.

valorem și a accizei minime al cărei nivel este prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu. Această acciză specifică se aprobă prin ordin Ministrului Finanțelor care se publică în Monitorul Oficial, până la 1 martie.

(8) Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor cantităților de țigarete eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul, incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigarete eliberate pentru consum. Acest preț mediu ponderat se stabilește până pe data de 15 februarie a fiecărui an, pe baza datelor privind cantitățile totale de țigarete eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent, și se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor în termen de 15 zile de la data stabilirii.

(9) Persoana care eliberează pentru consum ori importă țigarete în Republica Moldova are obligația de a depune, în format electronic **autorității competente**, o declarație privind cantitatea pe fiecare sortiment de țigarete în parte și prețurile de vânzare cu amănuntul aferente lor comercializate pe parcursul anului, până la 15 ianuarie al anului următor.”

**Art. II.** – (1) Prin derogare de la prevederile art.56 alineatul (1) și (2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

(2) Anexa nr.1 va fi elaborată cu un an înainte de aderarea Republicii Moldova la **Uniunea Europeană și va prezenta ratele accizei pentru toate categoriile de produse accizabile pentru o perioadă de 3 ani.**

(3) Până la intrarea în vigoare a prezentei legi, Guvernul va aduce actele sale normative în concordanță cu aceasta.

**Commented [VS39]:** Este o mare problem aici cu autoritatea competentă, unica nimită prin lege, care e Serviciul Vamal. Înseamnă asta că administrarea accizelor devine competența exclusivă a Serviciului Vamal? Cine va asigura funcționarea antrepozitului fiscal (încăperii de acciz). Serviciul Vamal?

**Commented [VS40]:** Este important de menținut practica de stabilire a cotelor accizelor pe o perioadă de 3 ani (calendar fiscal), ceea ce asigură previzibilitatea pentru mediul de afaceri și prognozarea veniturilor bugetare. Această practică se regăsește în marea majoritate a statelor membre UE și s-a dovedit a fi benefică pentru stabilitatea pieței și a bugetului de stat.