

- O.P.A.N.A.F. nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții.

☛ **formulare aprobate:**

- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi asigurătorii;
- Decizie de anulare totală sau parțială a actelor de executare silită;
- Cerere privind compensarea obligațiilor fiscale/bugetare;
- Proces-verbal de predare-primire în custodie/în administrare a bunurilor imobile intrate în proprietatea publică a statului;
- Proces-verbal pentru trecerea în proprietatea publică a statului a bunurilor imobile.

Formularul „Cerere privind compensarea obligațiilor fiscale/bugetare” a fost aprobat pentru aplicarea prevederilor art. 167 „Compensarea” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul se completează de către orice persoană care deține creanțe fiscale și/sau bugetare și dorește compensarea cu obligațiile fiscale bugetare:

- persoane fizice, prin înscrierea codului numeric personal sau a numărului de identificare fiscală;
- persoane juridice, prin înscrierea codului de înregistrare fiscală;
- sedii secundare, prin înscrierea codului unic de înregistrare;
- orice altă entitate, prin înscrierea codului unic de înregistrare;
- reprezentantul sau membrii grupului fiscal unic, prin înscrierea codului de înregistrare fiscală.

Sistemul național RO e-Transport

Pentru evitarea fenomenului de fraudă și de evaziune fiscală constatat în domeniul comercializării bunurilor pe teritoriul României, activitate care include și transportul acestora, prin **O.U.G. nr. 41 din 8 aprilie 2022**, publicată în M.Of. nr. 356 din 11 aprilie 2022, s-a adoptat sistemul național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat.

**monitorizare
bunuri risc
fiscal**

Pe scurt, acest sistem este denumit **RO e-Transport** și este interconectat cu sistemele deținute de M.F.P., respectiv cu sistemul **RO e-Factura** și **Trafic control**.

Sistemul RO e-Transport include:

- 1) Module informatice de gestiune a transporturilor de bunuri prin care sunt înregistrate datele referitoare la:
 - expeditor și beneficiar;
 - denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate;
 - locurile de încărcare și descărcare;
 - detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat;
 - codul UIT generat.

Persoanele obligate să declare aceste informații referitoare la transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat sunt:

- ☛ destinatarul înscris în declarația vamală de import;
- ☛ expeditorul înscris în declarația vamală de export;

- ☞ beneficiarul din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;
- ☞ furnizorul din România, în cazul:
 - tranzacțiilor interne;
 - livrărilor intracomunitare de bunuri;
- ☞ depozitarul bunurilor în cazul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, în cazul:
 - bunurilor descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri;
 - bunurilor încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri.



● Este interzisă descărcarea pe teritoriul României a bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, cu excepția celor care fac obiectul depozitării sau formării unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri.

- 2) Elemente de interconectare cu alte sisteme de monitorizare:
 - camere de luat vederi;
 - instrumente sau dispozitive pentru determinarea cantităților de produse transportate;
 - orice alte dispozitive specifice de monitorizare a traficului rutier.
- 3) Componente software pentru analiza integrată a datelor.

Persoanele obligate să declare aceste informații sunt denumite „utilizatori” ai sistemului RO e-Transport.



Sistemul RO e-Transport utilizează date și informații deținute la nivelul instituțiilor sau autorităților publice, inclusiv la nivelul structurilor subordonate sau coordonate de către acestea.



● Sistemul RO e-Transport se interconectează cu celelalte sisteme informatice existente la nivelul M.F.P., A.N.A.F. și A.V.R. (Autoritatea Vamală Română). Implicit, aceste autorități au acces la datele și informațiile din Sistemul RO e-Transport.

Rețineți: Prin intermediul Sistemului RO e-Transport se notifică informații către părțile implicate în transportul pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal ridicat.

Codul UIT

Persoanele obligate să declare informațiile necesare în sistemul RO e-Transport sunt obligate să pună la dispoziția operatorului de transport rutier codul UIT aferent bunurilor transportate, fie direct, fie prin intermediul organizatorului transportului.

obligații

Codul UIT este codul unic generat de Sistemul RO e-Transport prin intermediul căruia se identifică bunurile aferente fiecărei relații comerciale care face obiectul transportului de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Identificarea prin codul UIT înseamnă deținerea codului UIT pe tot timpul transportului de către operatorul de transport rutier, în format fizic sau electronic, împreună cu documentul care însoțește transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat.

Pentru generarea codului UIT, utilizatorii pot declara în Sistemul RO e-Transport datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat, cu cel mult 3 zile calendaristice înainte de data declarată pentru începerea transportului, dar până la:

- prezentarea în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau
- prezentarea la locul de import sau
- la punerea efectivă în mișcare a vehiculului.

**generarea
codului UIT**

Modificarea datelor înscrise în Sistemul RO e-Transport este interzisă după prezentarea în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import, respectiv după punerea efectivă în mișcare a vehiculului, după caz.

Codul UIT este valabil 5 zile calendaristice, începând cu data declarată pentru începerea transportului, fiind interzisă utilizarea acestui cod UIT după expirarea acestui termen.

Codul UIT trebuie înscris pe documentul de transport, lizibil și fără ștersături sau adăugări.

Practic, identificarea prin cod UIT se materializează prin deținerea codului UIT pe tot timpul transportului de către operatorul de transport rutier, în format fizic sau electronic, împreună cu documentul care însoțește transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat.

**modificarea
datelor**

Acest cod trebuie prezentat până cel târziu la prezentarea vehiculului în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import, respectiv la punerea efectivă în mișcare a vehiculului în următoarele situații privind transportul pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal ridicat în următoarele situații posibile:

- ✓ transportul bunurilor provenite din achiziții intracomunitare de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- ✓ transportul bunurilor care fac obiectul livrărilor intracomunitare de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- ✓ transportul bunurilor provenite din import de la locul de import și până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- ✓ transportul bunurilor care fac obiectul exportului de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la biroul vamal de export situat pe teritoriul național;
- ✓ transportul bunurilor aparținând unor operatori economici diferiți între două locații situate pe teritoriul național de la locul de încărcare până la locul de descărcare;
- ✓ transportul bunurilor aparținând aceluiași operator economic între două locații situate pe teritoriul național de la locul de încărcare până la locul de descărcare;
- ✓ transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României:
 - fie de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri;
 - fie de la locul de încărcare pe teritoriul național, după depozitare sau formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România.

declararea bunurilor

În cazul în care sunt transportate atât bunuri cu risc fiscal ridicat, cât și alte bunuri care nu fac parte din categoria celor cu risc fiscal ridicat, utilizatorii sunt obligați să declare în Sistemul RO e-Transport datele aferente transporturilor pentru toate bunurile transportate, caz în care codul sau codurile UIT trebuie să însoțească documentul de transport aferent acestora.



Conducătorul vehiculului de transport este obligat să prezinte, la solicitarea organelor competente din cadrul A.N.A.F. sau A.V.R., documentele care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Data declarată pentru începerea transportului este:

- data la care vehiculul de transport încărcat urmează să intre pe teritoriul României printr-un punct rutier de trecere a frontierei sau de la locul de import sau
- data la care vehiculul de transport încărcat urmează să fie pus în mișcare și să circule între:
 - două locații situate pe teritoriul național sau
 - între o locație situată pe teritoriul României și un punct rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România.

Data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 41/2022:



Datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat trebuie declarate de către utilizatori în Sistemul RO e-Transport **începând cu data de 1 iulie 2022** pentru a fi identificați prin codul UIT.

Pentru intervalul 11 aprilie – 30 iunie 2022, aplicarea sistemului RO e-Transport este opțională pentru transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat (11 aprilie 2022 este data intrării în vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 11/2022).

Până la data de 1 iulie 2022 urmează să se adopte:

- procedura de aplicare a O.U.G. nr. 41/2022 și categoriile de vehicule rutiere utilizate pentru transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul monitorizării.
Termen: 30 de zile de la data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 41/2022
- Ordinul A.N.A.F. privind bunurile cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport.
Termen: 15 zile de la data data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 41/2022

La această dată s-a emis și s-a publicat în M.Of. nr. 430 din 3 mai 2022 O.P.A.N.A.F. nr. 802 din 29 aprilie 2022 privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport.

Nomenclatorul combinat

Aceste bunuri se regăsesc în Nomenclatorul combinat, codul NC reprezentând poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar așa cum este prevăzut în Regulamentul (C.E.E.) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificat prin Regulamentul de punere în aplicare nr. 1.101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014:

1. Legume, plante, rădăcini și tuberculi, alimentare (coduri NC de la 0701 la 0714 inclusiv)
2. Fructe comestibile, coji de citrice sau de pepeni (coduri NC de la 0801 la 0814 inclusiv)
3. Băuturi, lichide alcoolice și oțet (coduri NC de la 2201 la 2208 inclusiv)
4. Sare, sulf, pământuri și pietre, ipsos, var și ciment (coduri NC 2505 și 2517 inclusiv)
5. Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate (coduri NC de la 6101 la 6117 inclusiv)
6. Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele tricotate sau croșetate (coduri NC 6201 la 6212 inclusiv și NC de la 6214 la 6217 inclusiv)
7. Încălțăminte, ghete și articole similare, părți ale acestor articole (coduri NC de la 6401 la 6405 inclusiv)
8. Fontă, fier și oțel (coduri NC 7213 și 7214 inclusiv)

Sunt exceptate produsele accizabile care circulă în regim suspensiv de accize reglementate prin titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru care se utilizează aplicația EMCS pentru emiterea documentului administrativ electronic e-DA.

Contravenții și sancțiuni

Nerespectarea prevederilor O.U.G. nr. 41/2022 reprezintă contravenții care se sancționează cu amendă. Constatarea și aplicarea sancțiunilor se efectuează de către persoanele împuternicite din cadrul A.N.A.F. sau A.V.R.

Reprezintă **contravenții** care se sancționează cu **amendă** următoarele fapte:

➤ nerespectarea prevederilor următoarelor articole:

- art. 9 alin. (2), respectiv nedeclararea în Sistemul RO e-Transport a datelor referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat în vederea identificării prin codul UIT;
- art. 11 alin. (2), respectiv nerespectarea termenului de valabilitate a codului UIT de 5 zile calendaristice, începând cu data declarată pentru începerea transportului;
- art. 11 alin. (4), respectiv descărcarea pe teritoriul României a bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, dacă acestea nu fac obiectul depozitării sau formării unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri.

Amendă:

- ✓ de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, în cazul persoanelor fizice, sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei, în cazul persoanelor juridice;
- ✓ confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate.

➤ **declararea în Sistemul RO e-Transport a unor cantități diferite** de cele care fac obiectul transportului de bunuri.

Amendă:

- ✓ de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, în cazul persoanelor fizice, sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei, în cazul persoanelor juridice;
- ✓ confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate.

➤ **nerespectarea prevederilor următoarelor articole:**

- art. 8 alin. (2), respectiv neprezentarea în termen de către utilizatori la dispoziția operatorului de transport rutier a codului UIT aferent bunurilor transportate;
- art. 11 alin. (3), respectiv modificarea datelor înregistrate în Sistemul RO e-Transport după prezentarea în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import sau după punerea efectivă în mișcare a vehiculului;
- art. 12, respectiv nedeclararea în Sistemul RO e-Transport a datelor aferente transporturilor pentru toate bunurile transportate.

Amendă: de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, în cazul persoanelor fizice, sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei, în cazul persoanelor juridice.

- **nerespectarea de către conducătorul vehiculului de transport** a prevederilor art. 10, respectiv neprezentarea de către conducătorul vehiculului, la solicitarea organelor competente din cadrul A.N.A.F. și A.V.R. a documentelor care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.

Amendă: de la 5.000 de lei la 10.000 de lei.

Notă!

La adoptarea acestui act normativ s-au avut în vedere prevederile O.G. nr. 27 din 31 august 2011 privind transporturile rutiere, cu ultima modificare efectuată prin O.G. nr. 12 din 31 ianuarie 2022.

Excepții

Prevederile O.U.G. nr. 41/2022 nu se aplică transporturilor de bunuri destinate:

- misiunilor diplomatice și oficiilor consulare;
- organizațiilor internaționale;
- forțelor armate ale statelor membre NATO, Uniunii Europene, statelor membre ale Parteneriatului pentru Pace sau statelor cu care România a încheiat acorduri în domeniu sau ca urmare a executării contractelor clasificate potrivit legii;
- executării contractelor de achiziție publică care necesită impunerea, potrivit dispozițiilor legale, a unor măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului.