

Aprobat în ședința Guvernului din ____ 2025
Decizia protocolară nr. ____/2025

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.119¹ 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. 119² 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. 119² alin. (1) și (2).

Art.119² 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. 119²;

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;

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. 120⁶ 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 Tarifal 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.120¹ 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. 120² Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum potrivit art.120³.

(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. 120³ 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 7¹) 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 prevăzute la secțiunea a 7-a;
- Ministerul Energiei - pentru produsele energetice și electricitatea;
- Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării - pentru tutunul prelucrat prevăzut la secțiunea a 8-a;

(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. 122³ 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.

Art.120⁴ - 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.120³ 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. 120⁷ 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. 120³ 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. 120³ 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. 120³ 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.120³ 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.120⁵ :
 - importatorii;
 - antrepozitarii autorizați;
 - comercianții (cu ridicata).
- (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. 120⁵ Impozitarea stocului de mărfuri supuse accizelor

- (1) Subiecții care importă, produc sau comercializează mărfuri (cu ridicata) 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 pînă pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea.
- (4) Declararea accizului calculat la stocul de mărfuri conform alin.(2) se efectuează în termen de pînă 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. 120⁶ Nivelul accizelor

- (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în anexa nr.1. 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, luînd în considerare impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de accize și T.V.A.

(2) Prin excepție de la alin. (1) pentru țigarete, nivelul accizelor se aplică de la data de 1 aprilie a fiecărui an și este cel prevăzut în anexa nr.1. Acciza pentru țigarete se calculează potrivit prevederilor art.127¹.

(3) Pentru micii producători independenți de bere se aplică nivelul de accize prevăzut în anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul titlu, iar pentru micii producători independenți de vinuri spumoase, pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, precum și pentru micile destilării de alcool etilic, nivelul accizelor prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul titlu, este redus cu până la 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, alcool etilic, 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, micile destilării, 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;
- d) alcool pur: 10 hl.

(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. 126⁴ 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 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, de alcool etilic, 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 mici 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 aceluși 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.120⁷ 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.120³ 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 122³ nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștința de faptul că produsele nu au ajuns la destinație, acesteia 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. 120³ 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.120³ 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.120³ 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 reaminte accizele în momentul furnizării probei percepției accizelor în celălalt stat membru.

Art.120⁸ Restituirea și reaminterea

(1) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie 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) Quantumul 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.

(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 scutirilor 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.121¹ - 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. 121² - 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 distilării 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. 121³ 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 121⁴ 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 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.122¹ - 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. 122² - 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;

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.122¹ ;

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. 126⁴ 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. 122³ - 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. 124⁴ alin. (4), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul Republicii 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. 124⁴ 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. 123³ 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. 123¹ 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.123² Indisponibilitatea sistemului informatizat la expediere

(1) Prin excepție de la prevederile art.123¹ 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.123¹ 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.123¹ alin. (2).

(3) De îndată ce informațiile cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu prevederile art.123¹ alin.(3), acest document înlocuiește documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit.a) al prezentului articol. Prevederile art.123³ și art.123⁵ 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.¹²³¹ 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. 123³ 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.123⁴ 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. 123¹ alin.(7), sau modifică destinația mărfurilor, astfel cum se prevede la art.123¹ alin.(9), după caz.

Art. 123⁵ 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. 123⁶ 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.123³ 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. 123² alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 123² 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. 123³ 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.123² alin.(2) și alin.(3) sunt îndeplinite, destinatarul prezintă un raport de primire, în conformitate cu art.123³ alin.(1) lit.c). Prevederile art.123² 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.123⁵ 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.123² 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.123² alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu prevederile art.123⁵ alin. (1) și (2).

Art. 123⁷ Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii

(1) Fără să contravină prevederilor art.123⁶, 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.123⁶, 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.123² 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.123⁸ 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.123¹, 123³, 123⁴ și 123⁵ 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.123² și 123⁶ 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. țigări de foi (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;

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

Art.124¹ 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.124¹⁶. 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. 124² 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. 124¹⁸.

(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.124³ 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.124⁴ 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, înaintea 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) Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile poate 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.124⁵ 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 neplătii accizelor care pot apărea pe parcursul deplasării pe teritoriile statelor membre tranzitate și în Republica Moldova, înaintea expedierii produselor accizabile, în condițiile prevăzute 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.124⁶ 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, înaintea 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.124⁷ 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. 124⁸ Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni

(1) În situațiile prevăzute la art.124¹ 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 124⁹.

(2) Destinatarul certificat trebuie să îndeplinească cumulativ cerințele prevăzute la art. 124⁵ alin. (3).

(3) Prin excepție de la prevederile art. 124⁵ 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. 124⁵ 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. 120⁷ alin.(4).

Art. 124⁹ 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 expediție. 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. 124¹⁰ 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 destinatarii menționați la art. 121 alin. (1) sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.

Art. 124¹¹ Procedura de rezervă și recuperare la expediere

(1) Prin excepție de la prevederile art.124⁹, 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.124⁹ alin.(1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu prevederile art. 124⁹ 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.124⁹ 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. 124¹² 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. 124¹⁰ 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. 124¹⁰ alin. (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu prevederile art.124⁹ alin. (1).

Art. 124¹³ Dovezi alternative ale primirii

(1) Prin excepție de la dispozițiile art. 124¹², 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.124¹², 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. 124¹⁴ 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. 124¹⁵ 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. 124⁸ 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. 124¹⁶ 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. 124¹⁷ Distrugerea și pierderea

(1) În situațiile prevăzute la art.124¹ alin.(1) și la art.124¹⁶ 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.

(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. 120³ 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. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau ale art. 124¹⁶ 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. 120³ alin. (11) în dependență de tipul mărfii.

Art. 124¹⁸ 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. 124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ 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. 124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ 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. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau cu art. 124¹⁶ 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 reinit, 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. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau al art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregulă reprezintă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 124⁴ alin. (3) sau al art. 124¹⁶ alin. (1), care nu face obiectul art. 124¹⁷, 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. 124⁴ alin. (3) sau art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozițiilor art. 124⁸ 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. 125¹ Responsabilitatea marcării

Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine:

- a) antrepozitarilor autorizați;
- b) importatorilor;
- c) destinatarilor înregistrați;
- 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. 125² 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.125¹ au obligația să asigure ca timbrul de acciz este aplicat la loc vizibil, pe ambalajul individual al produselor pasibile marcării, astfel încât 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 de acciz.

(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 decît 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.

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 marcare 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 acestora este până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare.

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.120⁶ 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 126¹ 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.120⁶ 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 126² 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.126¹, 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. 126¹ 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.120⁶ 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 126³ 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 - 126².

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

a) orice băutură fermentată liniștită prevăzută la art. 126² 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. 126² 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 126⁴ 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 distilerii 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 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 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) ruloari 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;

- 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 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigarete

(1) Țigarelele cu filtru și fără filtru 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. Acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem*.

(2) Acciza *ad valorem* se calculează prin aplicarea procentului legal în cuantum de 13% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.

(3) La țigarele 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 datorată nu poate fi mai mică decât acciza minimă pentru anul de referință stabilită în anexa nr.1.

(4) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul este prețul înregistrat conform alineatului (5) al prezentului 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. (7).

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

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

(6) Se interzice de către orice persoană:

a) vânzarea țigaretelor 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 țigaretelor/țigări de foi (cigarillos) la preț mai mic decât cel de referință.

(7) 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 țigarete în pachet și împărțit la 1000. Prețul de referință include toate impozitele și taxele.

(8) Acciza specifică exprimată în lei/1.000 de țigarete se determină anual, pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, a procentului legal în cuantum de 13% aferent accizei ad valorem și a accizei minime al cărei nivel este prevăzut în anexa nr.1. Modul de calculare a accizei specifice și cuantumul acesteia se aprobă prin ordinul Ministrului Finanțelor.

(9) 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.

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

Anexa nr.1

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Anul 2030
2203	Bere	litru	3,05
	<i>Bere produsă de producătorii independenți a caror producție anuală nu depășește 200 000 hl</i>	litru	1,68 lei
2204 2205	Vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos	litru	0 lei
	Vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos, produse de producătorii independenți a caror producție anuală nu depășește 1.000 hl	litru	0 lei
2206	Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	litru	9,55 lei
	Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse de producătorii independenți a caror producție anuală nu depășește 15 000 hl	litru	8,69 lei
2204, 2205 și 2206	Produse intermediare (<i>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 - 126²</i>);	litru	17,37 lei

2207	Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic de minimum 80%; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice titru alcoolic volumic;	litru alcool absolut	132,27 lei
	Alcool etilic produs de micile distilerii;	litru alcool absolut	72,75 lei
2208	Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic sub 80%; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase;	litru alcool absolut	132,27 lei
	Alcool etilic produs de micile distilerii;	litru alcool absolut	72,75 lei
2204, 2205 și 2206	Produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum.	litru alcool absolut	132,27 lei
240220	Țigarete cu filtru și fără filtru, ovale cu lungime de până la 70 mm, cu muștiuc, altele.	1000 bucăți	2335,99 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei/1000 bucăți	41%, dar nu mai puțin de 2335,99 lei
2403	Tutun pentru fumat, alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite"; extracte și esențe de tutun	kilogram	440 lei
240319	Tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete	kilogram	2.708,95 lei

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
la proiectul de lege privind modificarea Titlului IV
din Codul fiscal nr.1163/1997

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
Proiectul de act normativ a fost elaborat de către Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ
Actele care au stat la baza elaborării proiectului respectiv sunt: Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte Republica Moldova s-a angajat să își apropie progresiv legislația națională de legislația Uniunii Europene, în conformitate cu Anexa VI la Capitolul 8 (Fiscalitate) din Titlul IV; Planului național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2024-2027, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.829/2023, capitolul 16 (Fiscalitate).
2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative
Consiliul European a decis să-i acorde Republicii Moldova statut de țară candidată pentru aderare la Uniunea Europeană, fapt ce impune depunerea unui efort sporit în accelerarea proceselor de armonizare aprofundată a legislației naționale (inclusiv și în partea ce ține de accize) la cadrul juridic al Uniunii Europene. Totodată, potrivit Planului național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2024-2027, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.829/2023, capitolul 16 (fiscalitate), Republica Moldova urmează să transpună legislația națională la Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), precum și Directiva (UE) 92/83 a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice și Directiva 2011/64/(UE) a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat. De asemenea, menționăm că, armonizarea accizelor în ceea ce privește impozitarea indirectă este parțial aliniată la acquis-ul Uniunii Europene. Pentru băuturile alcoolice, nivelul accizelor a atins nivelul minim stabilit de UE, cu excepția accizei pentru cidru de mere și de pere, iar la fel și pentru produsele petroliere s-a atins nivelul minim stabilit de Uniunea Europeană, cu excepția accizei pentru motorină (având în vedere că cea mai mare parte a cantității de motorină importată este utilizată în agricultură - ramură foarte importantă pentru țara noastră), iar pentru produsele din tutun nivelul accizelor încă nu a fost atins nivelul minim stabilit de Uniunea Europeană (cotele se majorează treptat în fiecare an, luându-se în considerare conjunctura economică, puterea de cumpărare și fenomenul de contrabandă). Respectiv, adoptarea modificărilor propuse vor asigura continuarea procesului de armonizare a legislației în vigoare și facilitarea procesului de integrare în piața comună a Uniunii Europene.
3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse
3.1 Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi
Prezentul proiect de act normativ prevede norme de modificare a Titlului IV a Codului fiscal nr.1163/1997 prin stabilirea de noi prevederi, precum: definiții; eliberarea pentru consum a produselor accizabile dintr-un regim suspensiv de accize; deținerea, depozitarea, producerea, inclusiv transformarea, deplasarea și importul de produse accizabile în regim suspensiv de accize; stabilirea limitei cantitative maxime realizate de micii producători independenți de bere, vinuri și băuturi fermentate; nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize; scutiri de la plata accizelor; document administrativ de însoțire a produselor accizabile, formalități la primirea produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize; document administrativ simplificat electronic; înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse

accizabile eliberate pentru consum; obligațiile destinatarului înregistrat, destinatarului certificat, expeditorului înregistrat și expeditorului certificat; vânzarea la distanță a produselor accizabile; distrugerea și pierderea iremediabilă a produselor accizabile. Proiectul respectiv stabilește norme ce vizează alcoolul și băuturile alcoolice precum și tutunul prelucrat, inclusiv prevederi în partea ce ține de responsabilitatea și procedura de marcarea a produselor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Proiectul respectiv este un angajament de aderare.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

FIȘĂ FINANCIARĂ (suma estimărilor)

Nr. crt.	Indicatori	Anul 2030 (mii lei)
1	2	3
1.	Modificări ale veniturilor bugetare (+/-), dintre care:	
1.1.	Bugetul de stat	62 472
1.2.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	
1.3.	Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	
1.4.	Bugetele locale	
2.	Modificări ale cheltuielilor bugetare (+/-), dintre care:	
2.1.	Bugetul de stat, total, dintre care:	
2.1.1.	Cheltuieli de personal	
2.1.2.	Bunuri și servicii	
2.2.	Bugetul asigurărilor sociale de stat, total, dintre care:	
2.2.1.	Prestații finanțate din veniturile BASS	
2.2.2.	Prestații finanțate din transferurile de la bugetul de stat	
2.3.	Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, total, dintre care:	
2.3.1.	Cheltuieli de personal	
2.3.2.	Bunuri și servicii	
2.4.	Bugetele locale, total, dintre care:	
2.4.1.	Cheltuieli de personal	
2.4.2.	Bunuri și servicii	
3.	Impact financiar (+/-), dintre care:	
3.1.	Bugetul de stat	
3.2.	Bugetul asigurărilor sociale de stat	
3.3.	Fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	
3.4.	Bugetele locale	
4.	Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare sau, după caz, reducerea veniturilor	
4.1.	Redistribuirii de alocații	
4.2.	Asistență externă (cu menționarea formei asistenței)	
4.3.	Altele	
5.	Calculul detaliat privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	
	<i>Având la bază volumul importurilor și mărfurile produse pe teritoriul Republicii Moldova, se estimează un impact:</i>	

5.1.	- la țigarete cu filtru și fără filtru, ovale cu lungime de până la 70 mm, cu muștiuc, altele – 2 822,08 mii lei;
5.2.	- la țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun – 33,9 mii lei;
5.3.	- la tutun pentru fumat, alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite"; extracte și esențe de tutun – 5 917,4 mii lei;
5.4.	- la tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete – 53 698,6 mii lei.
6.	Alte informații relevante

Remarcăm că, majorarea cotelor accizelor aferent produselor din tutun (tigari de foi, țigarete care conțin tutun cu filtru și fără filtru, trabucuri și țigarete care conțin înlocuitori de tutun, tutun pentru fumat, tutun fin tăia destinat rulării în țigarete și alte tutunuri și înlocuitori de tutun prelucrate) va avea un impact pozitiv, care va constitui + 62.472.042 lei.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Implementarea prezentului proiect de act normativ va avea impact pozitiv asupra mediului de afaceri datorită noilor prevederi, care vor asigura facilitarea procesului de integrare în piața comună a Uniunii Europene, iar printre principalele efecte asupra sectorului privat se enumeră:

Simplificarea și Digitalizarea Procedurilor

Proiectul de lege prevede noțiunea de regim suspensiv de accize, care reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate, iar acestea devin exigibile în momentul eliberării produsului pentru consum și nu în alte etape intermediare.

Suplimentar, proiectul de lege prevede introducerea unui sistem electronic integrat pentru circulația produselor accizabile între statele membre, fapt ce va contribui la reducerea birocrăției și costurile administrative pentru agenți economici.

Astfel, pentru agenții economici din Republica Moldova, care vor exporta sau importa produse accizabile în/din Uniunea Europeană, adaptarea la noile standarde digitale va implica investiții în sisteme IT și instruirea personalului.

Creșterea Conformității și Reducerea Evaziunii

Noile reglementări prevăzute în proiect de lege impun controale mai stricte asupra circulației produselor accizabile, reducând riscurile de fraudă fiscală și comerț ilicit de mărfuri. Totodată, agenții economici urmează să intervină prin adaptarea practicilor contabile și să se asigure că noile cerințe pentru trasabilitatea produselor accizabile sunt respectate.

Diminuarea cotei accizei pentru micii producători independenți

Proiectul de lege prevede măsuri de susținere pentru micii producători independenți de bere, de vinuri spumoase, pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât berea și vinul, precum și pentru micile distilării de alcool etilic, unde nivelul accizelor este redus cu 45% din nivelul standard. Astfel, limitele cantitative maxime realizate de micii producători independenți, micile destilării, 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;
- d) alcool pur: 10 hl.

Accizele sunt taxe impuse asupra produselor specifice, cum ar fi alcoolul, tutunul, etc., iar pentru micii producători aceste taxe reprezintă o povară semnificativă, care poate afecta competitivitatea și profitabilitatea.

Astfel, reducerea cotei accizei pentru micii producători independenți oferă posibilități pentru creșterea competitivității acestora. Or, un mediu fiscal mai favorabil poate stimula micii producători să investească în tehnologii noi, să diversifice produsele și să adreseze nevoi specifice ale pieței.

4.4. Impactul social

Proiectul de lege prevede limite cantitative pentru mărfurile accizabile achiziționate și transportate de către persoanele fizice, destinate uzului propriu, în condițiile în care nu depășesc următoarele plafoane:

a) tutunuri prelucrate:

1. țigarete - 800 de bucăți;
2. țigări de foi (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;
3. 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.

4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

Nu este aplicabil.

4.5. Impactul asupra mediului

Nu este aplicabil.

4.6. Alte impacturi și informații relevante

Nu este aplicabil.

5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE

5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională

Prezentul proiect de lege prevede asigurarea armonizării depline a Titlului IV din Codul fiscal nr.1163/1997 la actele juridice a Uniunii Europene.

5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE

Prezentul proiect de lege va transpune legislația națională la Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), Directiva (UE) 92/83 a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice și Directiva 2011/64/(UE) a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat.

Planului de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2024-2027, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 829/2023.

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, inițierea elaborării proiectului de lege a fost plasată pe platforma guvernamentală www.particip.gov.md, și poate fi accesat la următorul link: <https://particip.gov.md/ro/document/stages/proiect-de-lege-privind-modificarea-titlului-iv-din-codul-fiscal-nr11631997/13469> sau pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor www.mf.gov.md, la compartimentul Transparența decizională/Procesul decizional și urmează a fi accesat la următorul link: <https://mf.gov.md/ro/content/anun%C8%9B-privind-ini%C8%9Bierea-elabor%C4%83rii-proiectului-577>.

Astfel, în conformitate cu prevederile *Regulamentului Guvernului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.610/2018*, prezentul proiect urmează a fi consultat cu Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, Ministerul Sănătății, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Ministerul Energiei, precum și supus expertizei de compatibilitate de către Centrul de Armonizare a Legislației, expertizei juridice de către Ministerul Justiției și expertizei anticorupție de către Centrul Național Anticorupție.

7. Concluziile expertizelor

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție urmează a fi inclusă în sinteză obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor. Informația referitoare la concluziile expertizei privind compatibilitatea proiectului de lege cu actele normative ale Uniunii Europene, precum și respectarea normelor de tehnică legislativă va fi inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor.


8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent

Modificarea Titlului IV (accize) din Codul fiscal nr.1163/1997.

9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ

Implementarea va fi realizată de către Ministerul Finanțelor cu suportul Serviciului Fiscal de Stat și a Serviciului Vamal.

Ministru



Victoria BELOUS

Tabel de concordanță

1	Titlul actului Uniunii Europene, inclusiv cele mai recente amendamente incluse Directiva 2011/64/UE a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat
2	Titlul proiectului de act normativ național Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163/1997, Titlul IV (Accizele)
3	Gradul general de compatibilitate Compatibil

Directiva 2011/64/UE a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat	Codul fiscal RM nr.1163/1997 (Titlul IV)	Gradul de compatibilitate	Observațiile	Autoritatea/persoana responsabilă
1	2	3	4	5
CAPITOLUL 2 DEFINIȚII Articolul 2	Secțiunea a 8-a	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(1) În sensul prezentei directive, tutun prelucrat înseamnă: (a) țigarete; (b) trabucuri și țigări de foi; (c) tutun de fumat; (i) tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete; alte tipuri de tutun de fumat.	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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Sunt considerate <i>țigarete sau tutun de fumat</i> produsele care constau total sau parțial în alte substanțe decât tutunul, dar care îndeplinesc, pe de altă parte, criteriile stabilite în articolul 3 sau în articolul 5 alineatul (1). Fără a aduce atingere primului paragraf, produsele care nu conțin tutun și care sunt utilizate exclusiv în scopuri medicale nu sunt tratate ca tutun prelucrat.	Articolul 127 Tutun prelucrat (2) Se consideră țigarete: 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Sub rezerva prevederilor în vigoare ale Uniunii, definițiile menționate la alineatul (2) din prezentul articol și articolele 3, 4 și 5 nu aduc atingere alegerii sistemului sau nivelului de impozitare care se aplică diferitelor grupe de produse menționate în respectivele articole				

<p align="center">Articolul 3</p> <p>(1) În sensul prezentei directive, <i>țigarete</i> înseamnă: (a) rulouri de tutun care pot fi fumate ca atare și care nu sunt trabucuri sau țigări de foi în sensul articolului 4 alineatul (1); (b) rulouri de tutun care, prin simpla mânăuire neindustrială, se introduc în tuburi de hârtie de țigarete; (c) rulouri de tutun care, prin simpla mânăuire neindustrială, se înfășoară în hârtie de țigarete.</p>	<p>Articolul 127 Tutun prelucrat</p> <p>(2) Se consideră țigarete: a) rulourile de tutun destinate fumatului și care nu sunt 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;</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) În scopul stabilirii accizelor, un rulou de tutun menționat la alineatul (1) este considerat a reprezenta două țigarete dacă, exceptând filtrul sau muștiucul, are o lungime mai mare de 8 cm, dar nu depășește 11 cm, trei țigarete dacă, exceptând filtrul sau muștiucul, are o lungime mai mare 11 cm, dar nu depășește 14 cm, și așa mai departe.</p>	<p>Articolul 127 Tutun prelucrat</p> <p>(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 muștiucul, când are o lungime mai mare de 11 cm, fără să depășească 14 cm, și așa mai departe.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">Articolul 4</p> <p>(1) În sensul prezentei directive, următoarele sunt <i>considerate trabucuri sau țigări de foi</i> dacă, având în vedere proprietățile acestora și așteptările obișnuite ale clienților, pot și au rolul exclusiv de a fi fumate ca atare deoarece sunt: (a) rulouri de tutun cu un înveliș exterior din tutun natural; b) rulouri de tutun cu umplutură mixtă 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 vârf, dacă greutatea unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 2,3 g și nici mai mare de 10 g, iar circumferința nu este mai mică de 34 mm pe cel puțin o treime din lungimea produsului.</p> <p>(3) Produsele alcătuite parțial din substanțe altele decât tutun, dar care îndeplinesc criteriile stabilite la alineatul (1), sunt considerate trabucuri și țigări de foi.</p>	<p>Articolul 127 Tutun prelucrat</p> <p>(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 vârf, 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 literalele a), b) și c) sunt considerate trabucuri și țigări de foi.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">Articolul 5</p> <p>(1) În sensul prezentei directive, <i>tutun de fumat</i> înseamnă: (a) tutunul care a fost tăiat sau divizat în alt mod, răsucit sau presat în blocuri, care poate fi fumat fără prelucrare industrială ulterioară; (b) deșeuri de tutun destinate vânzării cu amănuntul care nu intră sub incidența articolului 3 și a articolului 4 alineatul (1) și care pot fi fumate. În sensul prezentului articol, deșeurile de</p>	<p>Articolul 127 Tutun prelucrat</p> <p>(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;</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun.	- resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun.			
(2) tutunul de fumat în care mai mult de 25 % din greutatea particulelor de tutun au o lățime de tăiere mai mică de 1,5 milimetri se consideră tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete. Statele membre pot considera de asemenea că tutunul de fumat în care mai mult de 25 % din greutatea particulelor de tutun au o lățime de tăiere de 1,5 milimetri sau mai mult și care se vinde sau este destinat vânzării în vederea rulării în țigarete este tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete	Articolul 127 Tutun prelucrat 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; - 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).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Articolul 6 Este considerat producător orice persoană fizică sau juridică stabilită în Uniune care transformă tutunul în produse prelucrate în scopul vânzării cu amănuntul.	Art.120 Definiții 23) <i>producător de tutun prelucrat</i> reprezintă orice persoană fizică sau juridică stabilită în Uniunea Europeană care transformă tutunul în produse prelucrate în scopul vânzării cu amănuntul.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
DISPOZIȚII APLICABILE ȚIGARETELOR Articolul 7 (1) Țigaretile fabricate în Uniune și cele importate din statele terțe fac obiectul unei accize ad valorem, calculate la prețul maxim de vânzare cu amănuntul, incluzând drepturile vamale, precum și al unei accize specifice calculate pe unitatea de produs. Fără a aduce atingere primului paragraf, statele membre pot elimina drepturile vamale din baza de calcul a accizei ad valorem aplicate țigaretelor.	Articolul 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigarete (1) Țigaretile cu filtru și fără filtru 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. Acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem. (2) Acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal în cuantum de 13% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Rata accizei ad valorem și nivelul accizei specifice trebuie să fie aceleași pentru toate țigaretile.	Art. 120⁶ Nivelul accizelor Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1.</u>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) În etapa finală de armonizare a structurilor, se stabilește în toate statele membre pentru țigaretate aceeași proporție între acciza specifică și suma accizei ad valorem și a impozitului pe cifra de afaceri, astfel încât nivelul prețului de vânzare cu amănuntul să reflecte în mod corect diferența dintre prețurile de livrare ale producătorilor.	Articolul 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigarete (3) La țigaretile 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 datorată nu poate fi mai mică decât acciza minimă pentru anul de referință stabilită în anexa nr.1.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(4) După caz, acciza pe țigaretate poate include o componentă fiscală minimă, cu condiția ca structura mixtă de taxare și marja componentei specifice a accizei stabilite la articolul 8 să fie respectate cu strictețe.		Norma este opțională și nu impune transpunere		

<p align="center">Articolul 8</p> <p>(1) Procentul componentei specifice a accizei în cadrul sarcinii fiscale totale asupra țigaretelor se stabilește prin trimitere la prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul.</p> <p>(2) Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor țigaretelor eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigaretel eliberate pentru consum. Acesta este stabilit, nu mai târziu de 1 martie în fiecare an, pe baza datelor privind cantitățile totale eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent.</p>	<p>Articolul 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigaretel</p> <p>(8) Acciza specifică exprimată în lei/1.000 de țigaretel se determină anual, pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, a procentului legal în cuantum de 13% aferent accizei ad valorem și a accizei minime al cărei nivel este prevăzut în anexa nr.1. Modul de calculare a accizei specifice și cuantumul acesteia se aprobă prin ordinul Ministrului Finanțelor.</p> <p>(9) Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor cantităților de țigaretel eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul, incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigaretel 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 țigaretel 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) Până la 31 decembrie 2013 componenta specifică a accizei nu este mai mică de 5 % și nici mai mare de 76,5 % din sarcina fiscală totală rezultată din combinarea următoarelor: (a) acciza specifică; (b) acciza ad valorem și taxa pe valoarea adăugată (TVA) percepute la prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul.</p>		<p>Norma caducă care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(4) De la 1 ianuarie 2014 componenta specifică a accizei pentru țigaretel nu este mai mică de 7,5 % și nici mai mare de 76,5 % din sarcina fiscală totală rezultată din combinarea următoarelor: (a) acciza specifică; (b) acciza ad valorem și TVA percepute la prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul.</p>		<p>Se va ține cont la stabilirea cotei accizei.</p>		
<p>(5) Prin derogare de la alineatele (3) și (4), dacă într-un stat membru apare o modificare a prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul la țigaretel, aducând componenta specifică a accizei, exprimată ca procent din sarcina fiscală totală, sub 5 % sau 7,5 %, în funcție de care procent este aplicabil, sau peste 76,5 % din sarcina fiscală totală, statul membru în cauză poate amâna ajustarea valorii accizei specifice până la data de 1 ianuarie a celui de al doilea an ulterior celui în care are loc modificarea de preț.</p>		<p>Se va ține cont la stabilirea cotei accizei.</p>		
<p>(6) Sub rezerva dispozițiilor alineatelor (3), (4) și (5) din prezentul articol și a articolului 7 alineatul (1) al doilea paragraf, statele membre pot percepe o acciză minimă pe țigaretel.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		

<p>Articolul 9 (1) Statele membre aplică taxe minime de consum la țigarete, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în prezentul capitol. (2) Alineatul (1) se aplică taxelor percepute la țigarete în temeiul prezentului capitol și care cuprind: (a) o acciză specifică pe unitatea de produs; (b) o acciză ad valorem calculată pe baza prețului maxim de vânzare cu amănuntul; (c) o TVA proporțională cu prețul de vânzare cu amănuntul.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>. Cotele accizelor, conform anexei la prezentul titlu, se stabilesc: a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii; b) <i>ad valorem</i> 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 10 (1) Acciza globală pe țigarete (acciza specifică și acciza ad valorem exclusiv TVA) reprezintă cel puțin 57 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum. Acciza respectivă nu poate fi mai mică de 64 EUR pentru 1 000 de țigarete, indiferent de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul. Cu toate acestea, statelor membre care percep o acciză de cel puțin 101 EUR pentru 1 000 de țigarete pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul nu li se aplică cerința de 57 % prevăzută la primul paragraf.</p>		<p>Norma caducă care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(2) Începând cu 1 ianuarie 2014, acciza globală pe țigarete reprezintă cel puțin 60 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum. Acciza respectivă nu poate fi mai mică de 90 EUR pentru 1 000 de țigarete, indiferent de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul. Cu toate acestea, statelor membre care percep o acciză de cel puțin 115 EUR pentru 1 000 de țigarete pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul nu li se aplică cerința de 60 % prevăzută la primul paragraf. Bulgaria, Estonia, Grecia, Letonia, Lituania, Ungaria, Polonia și România beneficiază de o perioadă de tranziție până la 31 decembrie 2017 pentru a îndeplini cerințele prevăzute în primul și al doilea paragraf.</p>	<p>Articolul 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigarete (1) Țigaretetele cu filtru și fără filtru 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. Acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem. (2) Acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal în cuantum de 13% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum. (3) 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 datorată nu poate fi mai mică decât acciza minimă pentru anul de referință stabilită în anexa nr.1.</p>			
<p>(3) Statele membre cresc treptat accizele, în scopul îndeplinirii cerințelor menționate la alineatul (2) la datele stabilite la respectivul alineat.</p>		<p>Se va ține cont la stabilirea cotei accizei.</p>		

<p>Articolul 11</p> <p>(1) Dacă într-un stat membru apare o modificare a prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor, acciza globală reducându-se sub nivelurile specificate la articolul 10 alineatul (1) prima teză și alineatul (2) prima teză, statul membru în cauză poate amâna ajustarea accizei respective până la data de 1 ianuarie a celui de al doilea an ulterior celui în care are loc modificarea de preț.</p> <p>(2) Dacă un stat membru majorează TVA pentru țigaretete, atunci acesta poate reduce acciza globală până la o valoare care, exprimată ca procent din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, să fie egală cu majorarea TVA, exprimată de asemenea ca procent din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, chiar dacă o asemenea ajustare are ca efect reducerea accizei globale sub nivelurile prevăzute la articolul 10 alineatul (1) prima teză și alineatul (2) prima teză, exprimate ca procent din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul. Cu toate acestea, statul membru majorează din nou acciza respectivă, cu scopul de a ajunge cel puțin la nivelurile respective, până la data de 1 ianuarie a celui de al doilea an ulterior celui în care a avut loc reducerea.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>Articolul 12</p> <p>(1) Portugalia poate aplica o taxă redusă cu maximum 50 % față de cea stabilită în articolul 10 pentru țigaretetele consumate în regiunile cele mai îndepărtate din Insulele Azore și Madeira, fabricate de micii producători cu o producție anuală de maximum 500 tone pe an.</p> <p>(2) Prin derogare de la articolul 10, Franța poate continua să impună, pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2010 și 31 decembrie 2015, un nivel redus al accizei pe țigaretetele eliberate pentru consum în departamentele din Corsica până la o cotă anuală de 1 200 de tone. Nivelul redus este:</p> <p>(a) până la 31 decembrie 2012, de cel puțin 44 % din prețul țigaretetelor în categoria de preț cea mai solicitată în acele departamente;</p> <p>(b) de la 1 ianuarie 2013, de cel puțin 50 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul pentru țigaretetele eliberate pentru consum; acciza respectivă nu este mai mică de 88 EUR pentru 1 000 de țigaretete, indiferent de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul;</p> <p>(c) de la 1 ianuarie 2015, de cel puțin 57 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul pentru țigaretetele eliberate pentru consum; acciza respectivă nu este mai mică de 90 EUR pentru 1 000 de țigaretete, indiferent de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul.</p>				

<p>CAPITOLUL 4 DISPOZIȚII APLICABILE TUTUNULUI PRELUCRAT, ALTUL DECÂT PENTRU ȚIGARETE Articolul 13 Următoarele grupe de tutun prelucrat produs în Uniune și importat din țări terțe trebuie supuse, în fiecare stat membru, unei accize minime în conformitate cu articolul 14:</p> <p>(a) trabucuri și țigări de foi; (b) tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete; alte tipuri de tutun pentru fumat.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (2) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor																
<p>Articolul 14 (1) Statele membre aplică o acciză care poate fi:</p> <p>(a) fie o acciză ad valorem calculată pe baza prețului maxim de vânzare cu amănuntul al fiecărui produs, determinat liber de producătorii stabiliți în Uniune și de importatorii din țări terțe în conformitate cu articolul 15;</p> <p>(b) fie o acciză specifică, exprimată ca sumă pe kilogram, sau pentru un anumit număr de bucăți, în cazul trabucurilor și țigărilor de foi;</p> <p>(c) fie o combinație a celor două, compusă dintr-un element ad valorem și un element specific. În cazurile în care acciza este fie ad valorem, fie combinată, statele membre pot stabili o sumă minimă pentru acciză.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>. Cotele accizelor, conform anexei la prezentul titlu, se stabilesc:</p> <p>a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii; b) <i>ad valorem</i> 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.</p> <p>(2) Prin excepție de la alin. (1) pentru țigarete, nivelul accizelor se aplică de la data de 1 aprilie a fiecărui an și este cel prevăzut în anexa nr. 1. Acciza pentru țigarete se calculează potrivit prevederilor art.127¹.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor																
<p>(2) Acciza globală (acciza specifică și/sau acciza ad valorem exclusiv TVA), exprimată ca procent, ca sumă pe kilogram sau pentru un anumit număr de bucăți, va fi cel puțin echivalentă cu ratele sau sumele minime prevăzute pentru:</p> <p>(a) trabucuri sau țigări de foi: 5 % din prețul de vânzare cu amănuntul, cu toate taxele incluse, sau 12 EUR pentru 1 000 de bucăți sau pe kilogram;</p> <p>(b) tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete: 40 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau 40 EUR pe kilogram;</p> <p>(c) alte tutunuri de fumat: 20 % din prețul de vânzare cu amănuntul, cu toate taxele incluse, sau 22 EUR pe kilogram.</p> <p>Începând cu 1 ianuarie 2013, acciza globală pe tutunul de fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete reprezintă cel puțin 43 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau cel puțin 47 EUR pe kilogram.</p> <p>Începând cu 1 ianuarie 2015, acciza globală pe tutunul de fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete reprezintă cel puțin 46 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al</p>	<p style="text-align: right;">Anexa nr.1</p> <table border="1" data-bbox="907 885 1579 1452"> <thead> <tr> <th>Poziția tarifară</th> <th>Denumirea mărfii</th> <th>Unitatea de măsură</th> <th>Anul 2030</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>240220</td> <td>Țigarete cu filtru și fără filtru, ovale cu lungime de până la 70 mm, cu muștiuc, altele.</td> <td>1000 bucăți</td> <td>2335,99 lei</td> </tr> <tr> <td>240210 000</td> <td>Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun</td> <td>valoarea în lei/1000 bucăți</td> <td>41%, dar nu mai puțin de 2335,99 lei</td> </tr> <tr> <td>2403</td> <td>Tutun pentru fumat, alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite";</td> <td>kilogram</td> <td>440 lei</td> </tr> </tbody> </table>	Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Anul 2030	240220	Țigarete cu filtru și fără filtru, ovale cu lungime de până la 70 mm, cu muștiuc, altele.	1000 bucăți	2335,99 lei	240210 000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei/1000 bucăți	41%, dar nu mai puțin de 2335,99 lei	2403	Tutun pentru fumat, alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite";	kilogram	440 lei	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Anul 2030																	
240220	Țigarete cu filtru și fără filtru, ovale cu lungime de până la 70 mm, cu muștiuc, altele.	1000 bucăți	2335,99 lei																	
240210 000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei/1000 bucăți	41%, dar nu mai puțin de 2335,99 lei																	
2403	Tutun pentru fumat, alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite";	kilogram	440 lei																	

<p>tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau cel puțin 54 EUR pe kilogram.</p> <p>Începând cu 1 ianuarie 2018, acciza globală pe tutunul de fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete reprezintă cel puțin 48 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau cel puțin 60 EUR pe kilogram.</p> <p>Începând cu 1 ianuarie 2020, acciza globală pe tutunul de fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete reprezintă cel puțin 50 % din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum sau cel puțin 60 EUR pe kilogram.</p> <p>Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tutunului tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete eliberat pentru consum. Acesta este stabilit, nu mai târziu de 1 martie în fiecare an, pe baza datelor privind cantitățile totale eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent.</p>	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>extracte și esențe de tutun</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>240319</td> <td>Tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete</td> <td>kilogram</td> <td>2.708,95 lei</td> </tr> </table>		extracte și esențe de tutun			240319	Tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete	kilogram	2.708,95 lei			
		extracte și esențe de tutun										
240319	Tutun tăiat fin destinat rulării în țigarete	kilogram	2.708,95 lei									
<p>(3) Taxele sau cantitățile menționate în alineatele (1) și (2) se aplică tuturor produselor care aparțin grupei de tutunuri prelucrate în cauză, fără deosebire în cadrul fiecărei grupe în ceea ce privește calitatea, prezentarea, originea produselor, materialele folosite, caracteristicile firmelor implicate sau orice alt criteriu.</p>		Compatibil		Ministerul Finanțelor								
<p>(4) Prin derogare de la alineatele (1) și (2), Franța poate continua să aplice, pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2010 și 31 decembrie 2015, un nivel redus al accizei privind tutunul prelucrat, altul decât țigarele eliberate pentru consum, în departamentele din Corsica. Nivelul redus este:</p> <p>(a) pentru trabucuri și țigări de foi: cel puțin 10 % din prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv toate taxele;</p> <p>(b) pentru tutunul pentru fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete:</p> <p>(i) cel puțin 27 % din prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv toate taxele, până la 31 decembrie 2012; 5.7.2011 Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 176/29 RO</p> <p>(ii) cel puțin 30 % din prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv toate taxele, de la 1 ianuarie 2013;</p> <p>(iii) cel puțin 35 % din prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv toate taxele, de la 1 ianuarie 2015;</p> <p>(c) pentru alte tipuri de tutun pentru fumat: cel puțin 22 % din prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv toate taxele.</p>												

<p style="text-align: center;">CAPITOLUL 5 DETERMINAREA PREȚULUI MAXIM DE VÎNZARE CU AMĂNUNTUL PENTRU TUTUNUL PRELUCRAT, COLECTAREA ACCIZELOR, SCUTIRI ȘI RAMBURSĂRI</p> <p style="text-align: center;">Articolul 15</p> <p>(1) Producătorii sau, dacă este cazul, reprezentanții sau agenții lor autorizați din Uniune și importatorii de tutun din țările terțe sunt liberi să determine prețul maxim de vânzare cu amănuntul pentru fiecare dintre produsele lor și pentru fiecare stat membru în care se introduc produsele în cauză în vederea consumului. Primul paragraf nu poate împiedica în nici un fel punerea în aplicare a sistemelor legislative naționale în ceea ce privește controlul nivelurilor de preț sau respectarea prețurilor impuse, cu condiția ca acestea să fie compatibile cu legislația Uniunii.</p>	<p>Articolul 127¹ Modul de calculare a accizelor la țigarete</p> <p>(4) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul este prețul înregistrat conform alineatului (5) al prezentului 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. (7).</p> <p>5) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigarete cu filtru și fără filtru se stabilește de către persoana care eliberează pentru consum țigarele în Republica Moldova sau care importă țigarele dintr-un stat terț și se înregistrează în modul stabilit prin ordinul Ministerului Finanțelor. Data fabricării se imprimă pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru sau fără filtru) prin metoda și în locul stabilite de producător și include:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6 cifre, dintre care primele două indică ziua, următoarele două - luna, iar ultimele două - anul fabricării. <p>(6) Se interzice de către orice persoană:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) vânzarea țigaretelor 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 țigaretelor/țigări de foi (cigarillos) la preț mai mic decât cel de referință. <p>(7) 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 țigarete în pachet și împărțit la 1000. Prețul de referință include toate impozitele și taxele.</p> <p>(10) 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) Pentru a facilita perceperea accizelor, statele membre pot fixa, pentru fiecare grupă de tutun prelucrat, o scară de prețuri de vânzare cu amănuntul, cu condiția ca fiecărei scări să îi corespundă o gamă și varietate suficientă pentru a corespunde în fapt varietății de produse originare din Uniune. Fiecare scară este valabilă pentru toate produsele care aparțin grupei respective de tutun prelucrat, fără a face distincții privind calitatea, prezentarea, originea produselor sau a materialului utilizat, caracteristicile întreprinderii producătoare sau alte criterii.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		

<p>Articolul 16</p> <p>(1) Cel mai târziu în etapa finală a armonizării accizelor, se armonizează normele de colectare a accizelor. Pe parcursul etapelor premergătoare, accizele se colectează, în principiu, prin intermediul timbrelor fiscale. Dacă statele membre colectează accizele cu ajutorul timbrelor fiscale, au obligația de a pune respectivele timbre la dispoziția producătorilor și comercianților din alte state membre. Dacă statele membre colectează accizele prin alte mijloace, acestea trebuie să se asigure că nici un obstacol de ordin administrativ sau tehnic nu afectează comerțul dintre statele membre în acest domeniu.</p> <p>(2) Importatorii și producătorii de tutun prelucrat din Uniune fac obiectul sistemului stabilit în alineatul (1) în ceea ce privește normele detaliate de percepere și plată a accizelor.</p>	<p>Normele de calculare a accizelor sunt prevăzute în Articolul 127¹</p> <p>Modul de calculare a accizelor la țigarete</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 17</p> <p>Următoarele sunt scutite de la plata accizelor sau sunt eligibile pentru rambursarea accizelor deja plătite:</p> <p>(a) tutunul prelucrat denaturat utilizat în scopuri industriale sau horticoale;</p> <p>(b) tutunul prelucrat care se distruge sub supraveghere administrativă;</p> <p>(c) tutunul prelucrat care este destinat exclusiv testelor științifice și testelor legate de calitatea produselor;</p> <p>(d) tutunul prelucrat care urmează a fi reprelucrat de către producător.</p> <p>Statele membre determină condițiile și formalitățile care reglementează scutirile sau rambursările menționate anterior.</p>	<p>Articolul 121⁴ Scutite de la plata accizelor a tutunului prelucrat</p> <p>(1) Sunt scutite de la plata accizelor:</p> <p>a) tutunul prelucrat care se distruge sub supraveghere administrativă;</p> <p>b) tutunul prelucrat care este destinat exclusiv testelor științifice și testelor legate de calitatea produselor;</p> <p>c) tutunul prelucrat care urmează a fi reprelucrat de către producător.</p> <p>(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se reglementează prin Ordinul Ministerului Finanțelor.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>CAPITOLUL 6</p> <p>DISPOZIȚII FINALE</p> <p>Articolul 18</p> <p>(1) Comisia publică anual valoarea euro exprimată în monedele naționale care trebuie aplicată nivelurilor accizelor globale. Ratele de schimb aplicabile sunt cele obținute în prima zi lucrătoare a lunii octombrie și publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și se aplică începând cu data de 1 ianuarie a următorului an calendaristic.</p> <p>(2) Statele membre pot menține nivelurile accizelor în vigoare la data ajustării anuale prevăzute la alineatul (1), în cazul în care conversia valorilor accizelor exprimate în euro determină o creștere a accizei exprimate în moneda națională mai mică de 5 % sau mai mică de 5 EUR, reținându-se valoarea cea mai mică dintre cele două.</p>		<p>Prevederile art.18 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.</p>		

<p>Articolul 19</p> <p>(1) O dată la patru ani, Comisia prezintă Consiliului un raport și, după caz, o propunere privind nivelurile și structura accizelor prevăzute în prezenta directivă. Raportul Comisiei ia în considerare funcționarea corespunzătoare a pieței interne, valoarea reală a accizelor și obiectivele generale ale tratatului.</p> <p>(2) Raportul menționat la alineatul (1) se bazează, în special, pe informațiile furnizate de statele membre. L 176/30 Jurnalul Oficial al Uniunii Europene 5.7.2011 RO</p> <p>(3) În conformitate cu procedura menționată la articolul 43 din Directiva 2008/118/CE a Consiliului (1), Comisia stabilește o listă a datelor statistice necesare pentru raport, excluzând datele privind persoane fizice sau juridice individuale. În afară de datele aflate deja la dispoziția statelor membre, lista conține numai date a căror colectare și reunire nu implică o sarcină administrativă disproporționată din partea statelor membre.</p> <p>(4) Comisia nu publică sau divulgă în alt mod date, în cazul în care aceasta ar duce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional.</p>		<p>Prevederile art.19 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.</p>		
<p>Articolul 20 Comisiei îi sunt comunicate de statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.</p>		<p>Prevederile art.20 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.</p>		

Tabel de concordanță

1	Titlul actului Uniunii Europene, inclusiv cele mai recente amendamente incluse Directiva (UE) 92/83 a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice
2	Titlul proiectului de act normativ național Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163/1997, Titlul IV (Accizele)
3	Gradul general de compatibilitate Compatibil

Directiva (UE) 92/83 a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice	Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163/1997 (Titlul IV)	Gradul de compatibilitate	Observațiile	Autoritatea/persoana responsabilă
Articol/Paragraf Prevederi				
1	2			
SECȚIUNEA I BERE Domeniul de aplicare Articolul 2 În sensul prezentei directive, termenul "bere" se referă la orice produs sub codul NC 2203, sau la orice produs care conține un amestec de bere cu băuturi nealcoolice sub codul NC 2206, în ambele cazuri concentrația reală alcoolică pe volum depășind 0,5 % vol.	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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Stabilirea accizei Articolul 3 (1) Accizele aplicate la bere de către statele membre sunt stabilite în funcție de: - numărul de hectolitri/grade Plato sau - numărul de hectolitri/grad real de tărie la volum pe produs finit. Pentru măsurarea gradelor Plato, se iau în considerare toate ingredientele berii, inclusiv cele adăugate după încheierea fermentării.	Articolul 126 Bere (2) Accizele aplicate la bere sunt stabilite în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii.	Parțial compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>Prin derogare de la al doilea paragraf, statele membre care la 29 iulie 2020 nu iau în considerare pentru măsurarea gradelor Plato acele ingrediente ale berii care au fost adăugate după fermentare pot continua să o facă până la 31 decembrie 2030.</p>				
<p>(2) În evaluarea accizei aplicate la bere în conformitate cu cerințele Directivei 92/84/CEE, statele membre pot să nu țină seama de fracții în gradele Plato sau în gradele concentrației alcoolice reale la volum. În plus, statele membre care aplică acciza în funcție de numărul de hectolitri/grade Plato pot împărți berea în categorii ce constau în cel mult patru grade Plato pe categorie și să aplice aceeași acciză pe hectolitrul la toate tipurile de bere care intră în fiecare categorie. Aceste accize sunt invariabil egale sau peste rata minimă prevăzută la articolul 6 din Directiva 92/84/CEE, denumită în continuare "rata minimă".</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p style="text-align: center;">Articolul 4</p> <p>(1) Statele membre pot aplica accize reduse, care pot fi diferențiate în funcție de producția anuală a fabricilor de bere în cauză, la berea produsă de fabricile mici independente, între limitele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - accizele reduse nu se aplică întreprinderilor producătoare de mai mult de 200000 hl de bere pe an; - accizele reduse, care pot fi sub acciza minimă, nu se stabilesc la mai mult de 50 % sub acciza națională standard. 	<p>Articolul 126 Bere</p> <p>(3) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art.120⁶ 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) În sensul accizelor reduse, termenul "mici fabrici de bere independente" se referă la o fabrică de bere independentă din punct de vedere legal și economic de orice altă fabrică de bere și care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de orice altă fabrică de bere și care nu lucrează sub licență. Totuși, atunci când două sau mai multe fabrici de bere mici cooperează, iar producția lor anuală totală nu depășește 200000 hl, aceste fabrici de bere pot fi considerate o mică fabrică de bere independentă separată.</p>	<p>13) Art.120 Definiții</p> <p><i>mic producător independent</i> 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. 120⁶ alin.(4);</p>	<p>Parțial compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) Statele membre se asigură că orice cotă redusă pe care o stabilesc se aplică, de asemenea, berii livrate pe teritoriul lor de către mici fabrici de bere situate în alte state membre. Se mai asigură, în special, că nici unei livrări individuale din alt stat membru nu i se aplică o acciză mai mare decât echivalentul său național.</p>	<p>Articolul 120⁶ Nivelul accizelor</p> <p>(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</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

	<p>produsele realizate de mici producători independenți sau de micile distilerii 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 aceluși 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.</p>			
<p>Articolul 5</p> <p>(1) Statele membre pot aplica accize reduse, care pot fi sub rata minimă, la berea cu o tărie alcoolică reală pe volum de până la 3,5 % vol.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
<p>(2) Statele membre pot limita aplicarea prezentului articol la produsele care conțin un amestec de bere cu alte băuturi nealcoolice sub codul NC 2206.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
<p>Articolul 6</p> <p>Sub rezerva acestor condiții, care trebuie stabilite pentru a asigura aplicarea directă a scutirii de accize, statele membre trebuie să scutească de accize berea produsă de persoane particulare și consumată de către producător, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca nici un fel de vânzare să nu aibă loc.</p>	<p>Art. 121² - Scutiri de la plata accizelor pentru produsele alcoolice fabricate de persoane fizice</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>SECȚIUNEA II</p> <p>VIN</p> <p>Domeniu de aplicare</p> <p>Articolul 7</p> <p>(1) Statele membre aplică o acciză la vin în conformitate cu prezenta directivă. 09/vol. 1 RO Jurnalul Oficial al Uniunii Europene 153</p> <p>(2) Statele membre își stabilesc ratele în concordanță cu Directiva 92/84/CEE.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor</p> <p>(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>SECȚIUNEA II VIN Domeniu de aplicare Articolul 8 În sensul prezentei directive: 1. Termenul "vin necarbonat" se referă la toate produsele sub codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinurilor spumoase prevăzute la punctul 2 din prezentul articol: - cu o tărie alcoolică reală la volum de peste 1,2 % vol., dar nu mai mult de 15 % vol, cu condiția ca alcoolul conținut de produsul finit să fie în totalitate un ferment; - cu o tărie alcoolică reală la volum de peste 15 % vol., dar nu mai mult de 18 % vol., cu condiția ca ele să fi fost produse fără nici un alt adaos și ca alcoolul conținut de produsul finit să fie în totalitate un ferment.</p>	<p>Articolul 126¹ 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;</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>2. Termenul „vin spumos” se referă la toate produsele sub codurile NC 2204 10 , 2204 21 06 , 2204 21 07 , 2204 21 08 , 2204 21 09 , 2204 29 10 și 2205: — care se află în sticle prevăzute cu „dop împotriva ciupercilor” având un mecanism de rezistență sau au o presiune în exces datorată dioxidului de carbon în soluție de trei sau mai mulți bari; — au o tărie alcoolică reală pe volum de peste 1,2 % vol., dar nu peste 15 % vol., cu condiția ca alcoolul conținut de produsul finit să fie în totalitate un ferment.</p>	<p>Articolul 126¹ Vinuri 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Stabilirea accizei Articolul 9 (1) Acciza aplicată de statele membre la vin se stabilește în funcție de numărul de hectolitri pe produs finit.</p>	<p>Articolul 126¹ Vinuri (3) Accizele aplicate la vin sunt stabilite în funcție de suma absolută la unitatea de măsură a mărfii.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Cu excepția prevederilor alineatelor (3) și (4), statele membre aplică aceeași acciză la toate produsele la care se poate aplica acciza pe vin necarbonat. De asemenea, ele aplică aceeași acciză la produsele la care se poate aplica acciza pe vin spumos. Ele pot aplica aceeași acciză atât la vinul necarbonat, cât și la cel spumos.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u></p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

(3) Statele membre <u>pot aplica</u> accize reduse la oricare tip de vin, necarbonat sau spumos, cu o tărâie alcoolică reală pe volum de până 8,5 % vol.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
(4) Statele membre care la 1 ianuarie 1992 aplicau o acciză mai mare la vinurile necarbonatate conform articolului 8 alineatul (1) a doua liniuță pot continua să aplice această acciză, dar ea nu trebuie să depășească acciza națională standard aplicată produselor intermediare.				
Articolul 9a (1) Statele membre pot aplica accize reduse la vinul produs de către mici producători de vin independenți în următoarele limite: — accizele reduse nu se aplică întreprinderilor care produc în medie mai mult de 1 000 hl de vin pe an sau, în cazul Republicii Malta, în medie mai mult de 20 000 hl de vin pe an; — accizele reduse nu se stabilesc la mai mult de 50 % sub acciza națională standard.	Articolul 126¹ Vinuri (4) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art.120 ⁶ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) În sensul accizelor reduse, termenul „mic producător de vin independent” se referă la un producător de vin care este independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător de vin, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător de vin și care nu lucrează sub licență. Cu toate acestea, atunci când doi sau mai mulți mici producători de vin cooperează, iar producția lor anuală cumulată nu depășește 1 000 hl sau 20 000 hl, după caz, acești producători de vin pot fi considerați ca fiind un singur mic producător de vin independent	Art.120 Definiții <i>13) mic producător independent</i> 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 ⁶ alin.(4).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Statele membre se asigură că orice acciză redusă pe care o introduc se aplică, de asemenea, vinului livrat pe teritoriul lor de către mici producători de vin independenți situați în alte state membre. Acestea se asigură, în special, că niciunei livrări individuale dintr-un alt stat membru nu i se aplică vreodată o acciză mai mare decât echivalentul național exact.	Articolul 120⁶ Nivelul accizelor (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 mici producători independenți sau de micile distilării din alte state membre, care dețin certificatul care atestă încadrarea în aceste categorii de producători eliberați de autoritățile competente din statele membre în care au fost produse sau, potrivit legislației aceluși stat membru, încadrarea în aceste categorii de producători este	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	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 aceluiași stat membru, încadrarea în aceste categorii de producători este autocertificată de către respectivul producător.			
<p align="center">Articolul 10</p> <p>Sub rezerva acestor condiții, care trebuie stabilite pentru a asigura aplicarea directă a prezentului articol, statele membre pot să scutească de accize vinul produs de persoane particulare și consumat de către producător, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca nici un fel de vânzare să nu aibă loc.</p>	<p>Art. 121² - Scutiri de la plata accizelor pentru produsele alcoolice fabricate de persoane fizice</p> <p>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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">SECȚIUNEA III</p> <p align="center">BĂUTURI FERMENTATE ALTELE DECÂT VIN ȘI BERE</p> <p align="center">Domeniu de aplicare</p> <p align="center">Articolul 11</p> <p>(1) Statele membre aplică accize băuturilor fermentate, altele decât vin și bere (alte băuturi fermentate) în conformitate cu prezenta directivă.</p> <p>(2) Statele membre își stabilesc ratele în conformitate cu Directiva 92/84/CEE.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor</p> <p>(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">Articolul 12</p> <p>În sensul prezentei directive și fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 17:</p> <p>1. Termenul "alte băuturi necarbonatate fermentate" se referă la produsele sub codurile NC 2204 și 2205, dar care nu sunt menționate la articolul 8, și produsele sub codul NC 2206, cu excepția altor băuturi spumoase fermentate menționate la punctul 2 din prezentul articol, și la orice produs menționat la articolul 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cu o tărie alcoolică reală pe volum de peste 1,2 % vol., dar nu peste 10 % vol.; - cu o tărie alcoolică reală pe volum de peste 10 % vol., dar nu peste 15 % vol., cu condiția ca alcoolul conținut de produs să fie în totalitate un ferment. 	<p>Articolul 126² Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri</p> <p>(1) În înțelesul prezentei secțiuni, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, reprezintă:</p> <p>a) băuturi fermentate liniștite, care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art.126¹, 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>2. Termenul „alte băuturi spumoase fermentate” se referă la toate produsele sub codurile NC 2206 00 31 și 2206 00 39 , precum și la produsele sub codurile NC 2204 10 , 2204 21 06 , 2204 21 07 , 2204 21 08 , 2204 21 09 , 2204 29 10 și 2205 care nu au fost menționate la articolul 8 și care:</p> <p>— se află în sticle prevăzute cu „dop împotriva ciupercilor” având un mecanism de rezistență sau care au o presiune în exces datorată dioxidului de carbon în soluție de trei sau mai mulți bari;</p> <p>— au o tărie alcoolică reală pe volum de peste 1,2 % vol., dar nu peste 13 % vol.;</p> <p>— 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.</p>	<p>Articolul 126² Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri</p> <p>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. 126¹ și care:</p> <p>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;</p> <p>2. au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 13% în volum, sau;</p> <p>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.</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p style="text-align: center;">Stabilirea accizei Articolul 13</p> <p>(1) Acciza aplicată de statele membre altor băuturi fermentate se stabilește în funcție de numărul de hectolitri pe produs finit.</p>	<p>Articolul 126² Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri</p> <p>(3) Accizele aplicate la alte băuturi fermentate sunt stabilite în funcție de suma absolută la unitatea de măsură a mărfii conform anexei nr.1.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Cu excepția dispozițiilor alineatului (3) din prezentul articol și de la articolul 13a, statele membre aplică aceeași acciză la toate produsele la care se poate aplica acciza pe alte băuturi necarbonatate fermentate. De asemenea, acestea aplică aceeași acciză la toate produsele la care se poate aplica acciza pe alte băuturi spumoase fermentate. Pot aplica aceeași acciză atât la alte băuturi necarbonatate fermentate, cât și la alte băuturi spumoase fermentate.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor</p> <p>(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Statele membre pot aplica accize reduse la orice tip de alte băuturi fermentate, necarbonatate sau spumoase, cu o tărie alcoolică reală pe volum de sub 8,5 % vol.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		

<p>Articolul 13a</p> <p>(1) Statele membre pot aplica accize reduse, care pot fi diferențiate în funcție de producția anuală a producătorilor în cauză, altor băuturi fermentate realizate de către mici producători independenți în următoarele limite:</p> <p>— accizele reduse nu se aplică întreprinderilor care produc mai mult de un total de 15 000 hl de astfel de băuturi pe an;</p> <p>— accizele reduse nu se stabilesc la mai mult de 50 % sub acciza națională standard pentru alte băuturi fermentate.</p> <p>(2) În sensul prezentului articol, celelalte băuturi fermentate trebuie să fie obținute din fermentarea fructelor, a bachelor, a legumelor, a unei soluții de miere în apă sau din fermentarea sucului proaspăt sau a sucului concentrat obținut din cele de mai sus. Statele membre nu permit adăugarea niciunui alt tip de alcool sau băutură alcoolică în scopul producerii de alte băuturi fermentate. În sensul prezentului articol, adaosul de alcool utilizat pentru a dilua sau a dizolva substanțele aromatizante în doza strict necesară în măsura în care tăria alcoolică nu crește cu mai mult de 1,2 % volum nu este considerat adaos de alcool în scopul producerii de alte băuturi fermentate. Adăugarea acestor substanțe aromatizante nu modifică semnificativ caracterul produsului original.</p>	<p>Articolul 126² Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri</p> <p>(4) Nivelul redus al accizelor prevăzut la art. art.120⁶ 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) Statele membre pot limita aplicarea prezentului articol la anumite tipuri de alte băuturi fermentate.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(4) În sensul prezentului articol, termenul „mic producător independent” se referă la un producător de alte băuturi fermentate care este independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător de alte băuturi fermentate, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător și care nu lucrează sub licență. Totuși, atunci când doi sau mai mulți mici producători cooperează, iar producția lor anuală cumulată nu depășește 15 000 hl, acești producători pot fi considerați ca fiind un singur mic producător independent.</p>	<p>Art.120 Definiții</p> <p>13) <i>mic producător independent</i> 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. 120⁶ alin.(4).</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>(5) Statele membre se asigură că orice acciză redusă pe care o introduc se aplică de asemenea și altor băuturi fermentate livrate pe teritoriul lor de către mici producători independenți situați în alte state membre. Acestea se asigură, în special, că niciunei livrări individuale dintr-un alt stat membru nu i se aplică vreodată o acciză mai mare decât echivalentul său național exact.</p>	<p>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.</p> <p>(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 prevăzută 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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 14 Sub rezerva acestor condiții, care trebuie stabilite pentru a asigura aplicarea directă a prezentului articol, statele membre pot să scutească de accize alte băuturi fermentate, necarbonatate sau spumoase, produse de persoane particulare și consumate de către producător, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca nici un fel de vânzare să nu aibă loc.</p>	<p>Art. 121² - 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 15 În sensul Directivei 92/84/CEE și al Directivei 2008/118/CE a Consiliului (1), trimiterile la „vin” sunt considerate ca fiind aplicabile de asemenea și altor băuturi fermentate, astfel cum sunt definite în prezenta secțiune.</p>				
<p style="text-align: center;">SECȚIUNEA IV PRODUSE INTERMEDIARE Domeniu de aplicare Articolul 16</p>				

<p>(1) Statele membre aplică accize produselor intermediare în conformitate cu prezenta directivă. (2) Statele membre stabilesc accizele în conformitate cu Directiva 92/84/CEE. Aceste accize nu sunt niciodată inferioare accizelor pe care statele membre le aplică produselor menționate la articolul 8 alineatul (1) și articolul 12 alineatul (1) din prezenta directivă.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 17 (1) În sensul prezentei directive, termenul "produse intermediare" se referă la toate produsele cu o tărie alcoolică reală pe volum de peste 1,2 % vol., dar nu peste 22 % vol., și sub codurile NC 2204, 2205 și 2206, dar care nu au fost menționate la articolele 2, 8 și 12.</p>	<p>Articolul 126³ 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 - 126².</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) Fără a aduce atingere prevederilor articolului 12, statele membre consideră un produs intermediar orice băutură necarbonată fermentată prevăzută la articolul 12 alineatul (1) și care are o tărie alcoolică de peste 5,5 % vol., dar nu este în totalitate un ferment, precum și orice băutură spumoasă fermentată prevăzută la articolul 12 alineatul (2) și care are o tărie alcoolică reală de peste 8,5 % vol., dar nu este în totalitate un ferment.</p>	<p>(2) De asemenea, se consideră produse intermediare și: a) orice băutură fermentată liniștită prevăzută la art. 126² 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.126² alin. (1) lit. b), care are o concentrație alcoolică ce depășește 8,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Stabilirea accizei Articolul 18 (1) Acciza aplicată de statele membre la produsele intermediare se stabilește în funcție de numărul de hectolitri pe produs finit.</p>	<p>Articolul 126³ Produse intermediare (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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor alineatelor (3), (4) și (5), statele membre aplică aceeași acciză la toate produsele la care se poate aplica acciza pe produse intermediare.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) Un stat membru poate aplica o acciză redusă separată la produsele intermediare cu o tărie alcoolică reală pe volum de până la 15 % vol., dar nu peste 15 % vol., în următoarele condiții: - acciza redusă să nu fie stabilită la mai mult de 40 % sub acciza națională standard; - acciza redusă poate fi mai mică decât acciza națională standard aplicată produselor care intră sub incidența articolului 8 alineatul (1) și articolul 12 alineatul (1) din prezenta directivă.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(4) Statele membre pot aplica o acciză redusă separată la produsele intermediare care sunt definite în partea II din anexa VII la Regulamentul (UE) nr. 1308/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (²). Rata redusă:</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		

<p>- poate fi inferioară ratei minime, dar nu poate fi stabilită la mai mult de 50 % sub rata accizei naționale standard, sau</p> <p>- nu poate fi stabilită sub acciza minimă aplicată produselor intermediare.</p>				
<p>(5) Pentru produsele intermediare ținute în sticle prevăzute cu "dop împotriva ciupercilor" având un mecanism de rezistență sau cu presiune în exces datorată dioxidului de carbon în soluție de trei sau mai mulți bari, statele membre pot aplica aceeași acciză ca cea stabilită pentru produsele prevăzute la articolul 12 alineatul (2), cu condiția ca această acciză să fie mai mare decât acciza națională stabilită pentru produsele intermediare.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		
<p>Articolul 18a</p> <p>(1) Statele membre pot aplica accize reduse, care pot fi diferențiate în funcție de producția anuală a producătorilor în cauză, produselor intermediare realizate de către mici producători independenți în următoarele limite:</p> <p>— accizele reduse nu se aplică întreprinderilor care produc mai mult de un total de 250 hl de astfel de băuturi pe an;</p> <p>— accizele reduse, care pot fi sub rata minimă, nu se stabilesc la mai mult de 50 % sub acciza națională standard pentru produsele intermediare.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		
<p>(2) Statele membre pot limita aplicarea prezentului articol la anumite tipuri de produse intermediare.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		
<p>(3) În sensul prezentului articol, termenul „mic producător independent” se referă la un producător de produse intermediare care este independent din punct de vedere juridic și economic de orice alt producător de produse intermediare, care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de cele ale oricărui alt producător și care nu lucrează sub licență. Totuși, atunci când doi sau mai mulți mici producători cooperează, iar producția lor anuală cumulată nu depășește 250 hl, acești producători pot fi considerați ca fiind un singur mic producător independent.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		
<p>(4) Statele membre se asigură că orice accize reduse pe care le introduc se aplică de asemenea și altor produse intermediare livrate pe teritoriul lor de către alți mici producători independenți situați în alte state membre. Acestea se asigură, în special, că niciunei livrări individuale dintr-un alt stat membru nu i se aplică vreodată o acciză mai mare decât echivalentul său național exact.</p>		<p>Norma opțională care nu obligă transpunere</p>		

<p align="center">SECȚIUNEA V ALCOOL ETILIC Domeniu de aplicare Articolul 19</p> <p>(1) Statele membre aplică o acciză la alcoolul etilic în conformitate cu prezenta directivă. (2) Statele membre își stabilesc ratele în conformitate cu Directiva 92/84/CEE.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor (1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">SECȚIUNEA V ALCOOL ETILIC Domeniu de aplicare Articolul 20</p> <p>În sensul prezentei directive, termenul "alcool etilic" se referă la: - toate produsele cu o tărie alcoolică reală pe volum de peste 1,2 % vol. și sub codurile NC 2207 și 2208, chiar dacă aceste produse sunt conținute în alt produs sub alt capitol din NC; - produse sub codurile NC 2204, 2205 și 2206 și care au o tărie alcoolică reală pe volum de peste 22 % vol.; - spirtoase potabile care conțin produse, fie în soluție sau nu.</p>	<p>Articolul 126⁴ Alcool etilic (1) În înțelesul prezentului capitol, 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 nomenclaturii 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">Stabilirea accizei Articolul 21</p> <p>Acciza la alcoolul etilic este stabilită la hectolitrul de alcool pur la 20 °C și este calculată în funcție de numărul de hectolitri de alcool pur. Sub rezerva dispozițiilor articolului 22, statele membre aplică aceeași acciză la toate produsele la care se poate aplica acciza pe alcool etilic.</p>	<p>Articolul 126⁴ Alcool etilic (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.</p> <p>Art.120 Definiții</p> <p>8) <i>grad alcoolic</i> reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrice măsurată la temperatura de 20°C, conținută într-o soluție hidroalcoolică</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">Articolul 22</p> <p>(1) Statele membre aplică accize reduse la alcoolul etilic produs de distilării mici în următoarele limite: - accizele reduse, care pot fi mai mici decât acciza minimă, nu pot fi aplicate întreprinderilor producătoare de mai mult de 10 hectolitri de alcool pur pe an. Totuși, statele membre care aplicau accize reduse la 1 ianuarie 1992 pentru întreprinderile producătoare de 10-20 de hectolitri de alcool pur pe an pot continua să le aplice; - accizele reduse nu se stabilesc la mai mult de 50 % sub acciza națională standard.</p>	<p>Articolul 126⁴ Alcool etilic (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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	(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.			
(2) În sensul accizelor reduce, termenul "distilerie mică" se referă la o distilerie care este independentă din punct de vedere legal și economic de altă distilerie și care nu funcționează sub licență	Art.120 Definiții <i>14</i>) mică distilerie reprezintă o distilerie care este independentă din punct de vedere legal și economic de altă distilerie și care nu funcționează sub licență (care nu activează sub o licență de producție a unui brand, marcă, rețetă a unei alte companii).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Statele membre se asigură că orice acciză redusă pe care o pot aplica se aplică de asemenea la alcoolul etilic livrat pe teritoriul lor de către alți mici producători independenți situați în alte state membre	Articolul 126⁴ Alcool etilic (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	Compatibil		Ministerul Finanțelor
4) Statele membre pot stabili dispoziții prin care alcoolul produs de micii producători să fie introdus în liberă circulație imediat după obținere (cu condiția ca producătorii să nu se ocupe ei înșiși de tranzacții în interiorul Comunității) fără a fi supuși acordurilor de accizare pentru depozitare, ci să fie accizați definitiv pe baza unui preț global.		Norma opțională care nu obligă transpunere		
(5) Statele membre pot aplica accize reduce la produsele sub codul NC 2208 și care au o tărie alcoolică reală pe volum de până la 10 % vol.		Norma opțională care nu obligă transpunere		
(6) Republica Bulgaria poate aplica, în cazul alcoolului etilic obținut în distileriile pomicultorilor care produc anual peste 10 hectolitri de alcool etilic din fructele furnizate de gospodăriile pomicultorilor, o				

<p>acciză redusă de cel puțin 50 % din acciza națională standard la alcoolul etilic. Aplicarea accizei reduse este limitată la 30 de litri de alcool din fructe, anual, pe gospodărie de pomicultor, destinați exclusiv consumului lor personal. După exercitarea acestei opțiuni, Republica Bulgaria nu mai aplică alineatul (8) de la prezentul articol.</p> <p>(6a) Republica Cehă și Republica Polonă pot aplica, în cazul alcoolului etilic obținut în distileriile pomiculturilor care produc anual peste 10 hectolitri de alcool etilic din fructele furnizate de gospodăriile pomiculturilor, o acciză redusă de cel puțin 50 % din acciza națională standard la alcoolul etilic. Aplicarea accizei reduse este limitată la 30 de litri de alcool din fructe, anual, pe gospodărie de pomicultor, destinați exclusiv consumului lor personal.</p>				
<p>(7) Ungaria, România și Slovacia pot aplica o cotă redusă a accizei de cel puțin 50 % din cota standard a accizei la nivel național la alcoolul etilic în cazul alcoolului etilic obținut în distileriile pomiculturilor care produc anual peste 10 hectolitri de alcool etilic din fructele furnizate de gospodăriile pomiculturilor. Cota redusă va fi aplicată la cel mult 30 de litri de alcool din fructe, anual, pe gospodărie de pomicultor, destinați exclusiv consumului lor personal. Comisia va reexamina acest regim în anul 2015 și va raporta Consiliului cu privire la eventualele modificări.</p>				
<p>(8) Sub rezerva condițiilor pe care le stabilesc pentru a asigura aplicarea clară a prezentului alineat, statele membre pot să scutească de accize sau să aplice accize reduse la alcoolul etilic care este consumat de o persoană particulară, de către membrii familiei acesteia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc, și care este:</p> <p>(a) produs de respectiva persoană particulară din fructe deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană particulară 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 a statului membru în cauză, și/sau</p> <p>(b) produs pentru respectiva persoană particulară în distilării autorizate de autoritatea competentă a statului membru în cauză din fructe deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană particulară de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real.</p>	<p>Art. 121² - Scutiri de la plata accizelor pentru produsele alcoolice fabricate de persoane fizice</p> <p>(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:</p> <p>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;</p> <p>b) produs pentru respectiva persoană fizică în distilării autorizate din fructele deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real.</p> <p>(3) În înțelesul prezentului articol, termenul familie desemnează soțul și soția sau soțul, soția și copiii lor necăsătoriți, care locuiesc sau gospodăresc împreună. Este</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>Statele membre limitează aplicarea scutirii sau a accizelor reduse la cel mult 50 de litri de alcool din fructe, anual, pe gospodărie de pomicultor.</p> <p>Statele membre care aplică o astfel de scutire sau accize reduse:</p> <p>(a) stabilesc condiții pentru a preveni evaziunea, evitarea sau abuzul,</p> <p>(b) dispun de cerințe și proceduri adecvate pentru a asigura controlul producției și al consumului și pentru a preveni efectele și vânzarea transfrontaliere și</p> <p>(c) stabilesc regimul sancțiunilor care se aplică în cazul nerespectării dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentului articol și iau toate măsurile necesare pentru a asigura aplicarea acestora. Sancțiunile trebuie să fie efective, proporționale și cu efect de descurajare.</p> <p>Statele membre nu aplică aceste dispoziții în plus față de dispozițiile alineatului (6), (6a) sau (7).</p>	<p>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.</p>			
<p style="text-align: center;">Articolul 23</p> <p>(1) Republica Franceză poate aplica o acciză redusă, care poate fi mai mică decât rata minimă, dar nu poate fi stabilită la mai mult de 50 % sub acciza națională standard pentru alcoolul etilic, în cazul romului astfel cum este definit la punctul 1 din anexa II la Regulamentul (CE) nr. 110/2008 al Parlamentului European și al Consiliului (³), care este produs din trestie de zahăr recoltată la locul de fabricare, astfel cum se prevede la punctul 13 din anexa I la regulamentul respectiv, și care are un conținut în substanțe volatile, în afară de alcoolul etilic și metilic, mai mare sau egal cu 225 g la hectolitru de alcool pur și o tărie alcoolică reală pe volum mai mare sau egală cu 40 % vol.</p>				
<p>(2) Republica Elenă poate aplica o acciză redusă, care poate fi mai mică decât rata minimă:</p> <p>(a) dar nu poate fi stabilită la mai mult de 50 % sub acciza națională standard pentru alcoolul etilic, în cazul anisului distilat astfel cum este definit la punctul 29 din anexa II la Regulamentul (CE) nr. 110/2008, care este incolor și are un conținut de zahăr de cel mult 50 g pe litru, iar compoziția produsului finit cuprinde cel puțin procentul prevăzut în dispoziția menționată de alcool aromatizat prin distilare în alambicuri tradiționale discontinue din cupru, cu o capacitate de până la 1 000 de litri, precum și în cazul rachiului de tescovină de struguri, astfel cum este definit la punctul 6 din anexa II la Regulamentul (CE) nr. 110/2008, care este distilat în alambicuri tradiționale discontinue;</p>				

<p>(b) dar nu poate fi stabilită la mai mult de 85 % sub acciza națională standard pentru alcoolul etilic, în cazul alcoolului etilic din fructe furnizate de gospodăria producătorului, care este distilat în dispozitive de distilare simple tradiționale din cupru având o capacitate de până la 130 de litri sau în dispozitive de distilare tradiționale din ceramică având o capacitate de până la 40 de litri, ambele funcționând până la maximum opt zile pe an și producând maximum cinci hectolitri de alcool pur pe an.</p>				
<p align="center">Articolul 23a</p> <p>(1) Sub rezerva condițiilor pe care le stabilesc pentru a asigura aplicarea clară a articolelor 4, 9a, 13a și 18a și a articolului 22 alineatele (1), (2) și (3) din prezenta directivă, statele membre acordă, la cerere, un certificat anual micilor producători independenți stabiliți pe teritoriul lor, care să le ateste producția anuală totală menționată în respectivele articole, după caz, și care confirmă respectarea de către micii producători independenți a criteriilor prevăzute la articolul 4 alineatul (2), articolul 9a alineatul (2), articolul 13a alineatul (4), articolul 18a alineatul (3) și articolul 22 alineatul (2) din prezenta directivă, după caz. Documentul administrativ pentru deplasarea produselor prevăzut în capitolul IV sau V din Directiva 2008/118/CE face trimitere la acest certificat menționat în prezentul alineat.</p>	<p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor</p> <p>(7) Micii producători independenți astfel cum sunt definiți la art.120 pct.13), precum și operatorii prevăzuți la art.126⁴ 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 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) În pofida alineatului (1) din prezentul articol, statele membre pot, în condițiile pe care le stabilesc pentru a asigura aplicarea corectă și clară a prezentului articol și pentru a preveni evaziunea, evitarea sau abuzul, să permită micilor producători independenți menționați la articolul 4 alineatul (1), articolul 9a alineatul (1), articolul 13a alineatul (1), articolul 18a alineatul (1) și articolul 22 alineatul (1), stabiliți pe teritoriul lor, să autocertifice respectarea criteriilor prevăzute la articolul 4 alineatul (2), articolul 9a alineatul (2), articolul 13a alineatul (4), articolul 18a alineatul (3) și articolul 22 alineatul (2), după caz, precum și producția anuală totală menționată în respectivele articole.</p>	<p>(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:</p> <p>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);</p> <p>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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>(3) În conformitate cu condițiile pe care le stabilesc pentru a asigura aplicarea corectă și clară a prezentului articol și pentru a preveni evaziunea, evitarea sau abuzul, statele membre recunosc certificatul de producători menționat la articolul 4 alineatul (1), articolul 9a alineatul (1), articolul 13a alineatul (1), articolul 18a alineatul (1) și articolul 22 alineatul (1) eliberat de alt stat membru, cu excepția cazurilor justificate în mod corespunzător.</p>	<p>(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 trimerii 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.</p> <p>(10) Micii producători independenți și micile distilerii 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.</p>	<p>Parțial compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(4) Comisia adoptă acte de punere în aplicare prin care stabilește:</p> <p>(a) forma certificatului menționat la alineatul (1);</p> <p>(b) forma trimerii la certificatul respectiv din documentul administrativ de deplasare a produselor prevăzut în capitolul IV sau capitolul V din Directiva 2008/118/CE; și</p> <p>(c) cerințele pentru completarea documentului administrativ de deplasare a produselor prevăzut în capitolul IV sau capitolul V din Directiva 2008/118/CE în cazul autocertificării.</p> <p>Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 28a alineatul (2).</p>		<p>Prevederile art.23a nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.</p>		
<p>SECȚIUNEA VI DIVERSE Articolul 24</p> <p>(1) Statele membre nu trebuie să solicite ca produsele menționate în prezenta directivă să fie prelucrate într-un depozit supus accizelor din produse alcoolice componente și care beneficiază de suspendarea accizelor în cauză, cu condiția ca acciza pe componente să fi fost deja plătită în avans și ca totalul accizei care trebuie plătită pe produsele alcoolice componente să nu fie mai mică decât acciza de plătit pe produsul care rezultă din amestecul lor.</p>				
<p>(2) Regatul Spaniei nu trebuie să considere ca prelucrare a produselor intermediare prepararea vinurilor produse în regiunile Moriles-Montilla, Tarragona, Priorato și Terra Alta, la care alcoolul a fost adăugat astfel încât concentrația lor alcoolică să nu crească cu mai mult de 1 % vol.</p>				

<p>Articolul 25 Statele membre pot rambursa acciza pe băuturile alcoolice retrase de pe piață dacă starea sau vechimea acestora le fac nepotrivite pentru consum.</p>	<p>Art.120⁸ 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Articolul 26 Trimiterile din prezenta directivă la codurile NC sunt cele către Nomenclatura combinată din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1602 al Comisiei (4) de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului (5).</p>	<p>Art.120 Definiții 22) <i>codul Nomenclaturii Combinate</i> 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p style="text-align: center;">SECȚIUNEA VII SCUTIRI Articolul 27</p> <p>(1) Statele membre scutesc de accize produsele care intră sub incidența prezentei directive după îndeplinirea condițiilor stabilite de acestea în scopul asigurării aplicării corecte a respectivelor scutiri și al prevenirii oricărei evaziuni, evitări sau abuz: (a) atunci când sunt distribuite sub formă de alcool denaturat complet în conformitate cu cerințele statului membru în care a fost eliberat pentru consum, cu condiția ca aceste cerințe să fie notificate în scris în mod corespunzător și autorizate în conformitate cu alineatele (3) și (4) din prezentul articol. Statele membre aplică capitolul V din Directiva 2008/118/CE; (b) atunci când sunt utilizate în cadrul procesului de fabricație a oricărui produs care nu este destinat consumului uman, cu condiția ca alcoolul să fi fost denaturat în conformitate cu cerințele oricărui stat membru, pentru utilizarea respectivă.</p>	<p>Art. 121³ 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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>Scutirea respectivă se aplică atunci când un astfel de alcool denaturat:</p> <p>— a fost încorporat în produsul care nu este destinat consumului uman,</p> <p>sau</p> <p>— este utilizat pentru întreținerea și curățarea echipamentelor de producție utilizate în special pentru acest proces de fabricație.</p> <p>Statele membre aplică capitolul IV din Directiva 2008/118/CE în cazul deplasării alcoolului denaturat care nu a fost încă încorporat într-un produs care nu este destinat consumului uman;</p> <p>(c) atunci când sunt folosite pentru producerea oțetului sub codul NC 2009;</p> <p>(d) atunci când sunt folosite pentru producerea medicamentelor menționate în Directivele 2001/82/CE ⁽⁶⁾ și 2001/83/CE ⁽⁷⁾ ale Parlamentului European și ale Consiliului;</p> <p>(e) atunci când sunt folosite pentru producerea aromelor folosite în producția produselor alimentare și a băuturilor nealcoolice cu o tărie alcoolică de sub 1,2 vol.;</p> <p>(f) atunci când sunt folosite direct sau ca și componente ale produselor semifabricate în vederea realizării de produse alimentare, cu condiția ca în fiecare caz conținutul de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur pe 100 kg la producția de ciocolată și 5 litri de alcool pur pe 100 kg la producția de alte produse.</p> <p>.</p>	<p>membru în care a fost realizată această operațiune sau, pentru denaturarea alcoolului în Republica Moldova, să respecte prevederile stabilite prin Ordinul Ministerului Finanțelor, 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;</p> <p>c) utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209;</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>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;</p>			
<p>(2) Statele membre pot aplica scutiri de accize armonizate la produsele care intră sub incidența prezentei directive, în condițiile pe care le stabilesc în scopul asigurării aplicării corecte a respectivelor scutiri și al prevenirii oricărei evaziuni, evitări sau abuz când sunt utilizate:</p> <p>(a) ca mostre pentru analize, pentru teste necesare de producție, sau în scopuri științifice;</p> <p>(b) în cercetările științifice;</p> <p>(c) în scopuri medicale, în spitale sau farmacii;</p> <p>(d) în procesele de prelucrare, cu condiția ca produsul final să nu conțină alcool;</p> <p>(e) în prelucrarea produselor componente care nu pot fi supuse accizelor conform prezentei directive;</p> <p>(f) în producerea suplimentelor alimentare definite de Directiva 2002/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului ⁽⁸⁾ care conțin alcool etilic, dacă pachetul unitar de supliment alimentar</p>	<p>Art. 121³ Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice</p> <p>f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;</p> <p>h) utilizate în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;</p> <p>i) utilizate ca eșantioane pentru analiză sau ca teste necesare pentru producție ori în scopuri științifice.</p> <p>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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

eliberat pentru consum nu depășește 0,15 litri și suplimentele alimentare sunt introduse pe piață în temeiul articolului 10 din directiva menționată				
<p>(3) Un stat membru care dorește să introducă o modificare cerințelor pentru denaturarea completă a alcoolului menționate la alineatul (1) litera (a) notifică în scris Comisiei aceste cerințe noi, furnizând toate informațiile relevante despre denaturanții pe care intenționează să-i folosească.</p> <p>În cazul în care consideră că nu dispune de toate informațiile necesare, Comisia contactează statul membru în cauză în termen de o lună de la primirea notificării și precizează ce informații sunt necesare. Odată ce dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare, Comisia transmite notificarea celorlalte state membre în termen de o lună.</p>		Prevederile art. 27 alin (3) nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene		
<p>(4) Comisia adoptă acte de punere în aplicare prin care autorizează sau respinge cerințele notificate în conformitate cu alineatul (3) din prezentul articol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 28a alineatul (2).</p>		Prevederile art. 27 alin (4) nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene		
<p>(5) Dacă un stat membru constată că un produs care a fost scutit în temeiul alineatului (1) litera (a) sau (b) din prezentul articol duce la evaziune, evitare sau abuz, acesta poate refuza să acorde o scutire sau poate retrage scutirea deja acordată. Statul membru notifică de îndată Comisiei un astfel de refuz sau retragere, în scris, împreună cu toate informațiile relevante cu privire la evaziunea, evitarea sau abuzul în cauză. În cazul în care consideră că nu dispune de toate informațiile necesare, Comisia contactează statul membru în cauză în termen de o lună de la primirea informațiilor și precizează ce alte informații sunt necesare. Odată ce dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare, Comisia transmite notificarea celorlalte state membre în termen de o lună. Se ia apoi o decizie finală în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 28a alineatul (2), în termen de cel târziu patru luni de la transmiterea notificării către celelalte state membre. Statele membre nu sunt obligate să aplice retroactiv o asemenea decizie.</p>				
<p>(6) Statele membre sunt libere să aplice scutirile menționate anterior printr-o rambursare a accizei plătite.</p>				

<p>SECȚIUNEA VIII DISPOZIȚII FINALE Articolul 28 a</p> <p>(1) Comisia este asistată de „Comitetul pentru accize”. Comitetul respectiv este un comitet în înțelesul Regulamentului (UE) nr. 182/2011.</p> <p>(2) În cazul în care se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.</p>		<p>Prevederile art. 28a nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene</p>		
<p>SECȚIUNEA VIII DISPOZIȚII FINALE Articolul 28 b</p> <p>Din cinci în cinci ani, Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport referitor la punerea în aplicare a prezentei directive. Primul raport se prezintă până la 31 decembrie 2024.</p> <p>În special, raportul:</p> <p>(a) evaluează aplicarea și impactul dispozițiilor naționale adoptate și aplicate în temeiul articolelor 5 și 9a, al articolului 22 alineatul (8), al articolului 23a și al articolului 27 alineatul (2) litera (f);</p> <p>(b) ține cont de dovezi relevante cu privire la prezența impactului dispozițiilor adoptate și aplicate în temeiul respectivelor articole, cum ar fi efecte transfrontaliere negative, creșterea fraudei, impactul asupra bunei funcționări a pieței interne și asupra sănătății publice; și</p> <p>(c) în cazul în care statele membre aplică dispoziții naționale adoptate în temeiul articolului 22 alineatul (8), evaluează gradul de adecvare:</p> <ul style="list-style-type: none"> — al condițiilor stabilite de aceste state membre pentru a preveni evaziunea, evitarea sau abuzul; și — al cerințelor și procedurilor instituite de aceste state membre pentru a asigura controlul producției și al consumului și pentru a preveni efectele transfrontaliere. <p>La cerere, statele membre transmit Comisiei informațiile necesare pentru a întocmi raportul.</p> <p>Statele membre care aplică dispozițiile naționale adoptate în temeiul articolului 22 alineatul (8) transmit Comisiei, cel târziu în termen de trei luni după primul an de aplicare a acestor dispoziții, toate informațiile necesare pentru realizarea evaluării menționate la al doilea paragraf litera (c) din prezentul articol.</p> <p>Raportul este însoțit de o propunere legislativă, dacă este cazul.</p>		<p>Prevederile art. 28b nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.</p>		

<p>Articolul 29</p> <p>(1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege, și a actelor administrative necesare aducerii la îndeplinire a prezentei directive, până la 31 decembrie 1992 cel târziu. Ele informează imediat Comisia cu privire la aceasta.</p> <p>Când statele membre adoptă aceste măsuri, ele trebuie să conțină o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere în momentul publicării. Statele membre stabilesc metodele de efectuare a acestor trimiteri.</p> <p>(2) Comisiei îi sunt comunicate de statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.</p>				
<p>Articolul 30</p> <p>Prezenta directivă se adresează statelor membre.</p>				

Tabel de concordanță

1	Titlul actului Uniunii Europene, inclusiv cele mai recente amendamente incluse Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare)
2	Titlul proiectului de act normativ național Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163/1997, Titlul IV (Accizele)
3	Gradul general de compatibilitate Compatibil

Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare)	Codul fiscal RM (Titlul IV)	Gradul de compatibilitate	Observațiile	Autoritatea/ persoana responsabilă
Articol/Paragraf Prevederi				
1	2	3	4	5
<p style="text-align: center;">Articolul 1 Obiect</p> <p>(1) Prezenta directivă stabilește un regim general pentru accizele percepute, direct sau indirect, consumului următoarelor produse („produse accizabile”):</p> <p>(a) produsele energetice și electricitatea reglementate de Directiva 2003/96/CE;</p> <p>(b) alcoolul și băuturile alcoolice reglementate de Directivele 92/83/CEE și 92/84/CEE;</p> <p>(c) tutunul prelucrat reglementat de Directiva 2011/64/UE.</p>	<p>Prezenta lege transpune:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 <p>Capitolul I Accize armonizate Secțiunea 1 - Dispoziții generale Art.119 - Sfera de aplicare</p> <p>(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.</p> <p>(2) Accizele armonizate, denumite în continuare <i>accize</i>, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	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.			
(2) Statele membre pot aplica produselor accizabile taxe indirecte suplimentare, în anumite scopuri, cu condiția ca taxele în cauză să fie conforme cu normele Uniunii de impunere aplicabile accizelor sau taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește calcularea bazei de impozitare, calcularea taxei, exigibilitatea și monitorizarea taxei, aceste norme neincluzând dispozițiile referitoare la scutiri		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		Ministerul Finanțelor
(3) Statele membre pot percepe taxe asupra: (a) altor produse decât produsele accizabile; (b) prestărilor de servicii, inclusiv celor legate de produsele accizabile, care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri. Cu toate acestea, perceperea unor asemenea taxe nu poate genera, în cadrul schimburilor comerciale dintre statele membre, formalități legate de trecerea frontierei.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		Ministerul Finanțelor
Articolul 2 Aplicarea Codului vamal al Uniunii în cazul produselor accizabile (1) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii se aplică mutatis mutandis intrării pe teritoriul Uniunii a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile menționate la articolul 4 alineatul (2).	Art.119¹ 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 ² alin.(1) și (2).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii cu privire la ieșirea produselor dinspre teritoriul vamal al Uniunii se aplică mutatis mutandis ieșirii de pe teritoriul Uniunii a produselor accizabile care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la articolul 4 alineatul (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 ² alin.(1) și (2).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Prin derogare de la alineatele (1) și (2), Finlanda este autorizată, pentru deplasările de produse accizabile între teritoriul acestui stat membru, și teritoriile menționate la articolul 4 alineatul (2) litera (c), să aplice aceleași proceduri ca cele aplicate unor asemenea deplasări pe teritoriul acestui stat membru.				
(4) Articolele 14-46 nu se aplică în cazul produselor accizabile care au statutul vamal de mărfuri neunionale, astfel cum sunt definite la articolul 5 punctul 24 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.				Ministerul Finanțelor
Art. 3 Definiții În sensul prezentei directive se aplică următoarele definiții:	Art.120 Definiții În înțelesul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:	Compatibil		Ministerul Finanțelor

1. „antrepozitar autorizat” înseamnă o persoană fizică sau juridică autorizată de autoritățile competente dintr-un stat membru să producă, să transforme, să dețină, să depoziteze, să primească sau să expedieze produse accizabile în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, în regim suspensiv de accize în cadrul unui antrepozit fiscal;	1) <i>antrepozitarul autorizat</i> 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” înseamnă teritoriul unui stat membru căruia i se aplică tratatele, în conformitate cu articolele 349 și 355 din TFUE, cu excepția teritoriilor terțe;	2) <i>teritoriul unui stat membru</i> reprezintă teritoriul unui stat membru căruia i se aplică Tratatul, în conformitate cu prevederile art.349 și 355 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, cu excepția teritoriilor terțe;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
3. „teritoriul Uniunii” înseamnă teritoriile statelor membre; 4. „teritorii terțe” înseamnă teritoriile menționate la articolul 4 alineatele (2) și (3); 5. „țări terțe” înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică tratatele;	3) <i>teritorii terțe</i> înseamnă teritoriile prevăzute la art.119 ² ; 4) <i>țară terță</i> înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică Tratatul; 5) <i>Uniunea Europeană</i> și teritoriul Uniunii Europene înseamnă teritoriile statelor membre;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
6. „regim suspensiv de accize” înseamnă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile prin care accizele sunt suspendate;	6) <i>regim suspensiv de accize</i> reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
7. „import” înseamnă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;	7) <i>import</i> reprezintă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu prevederile art.192 din Codul vamal nr.95/2021;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
	8) <i>grad alcoolic</i> reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrice măsurată la temperatura de 20°C, conținută într-o soluție hidroalcoolică;			Ministerul Finanțelor
8. „intrare neregulamentară” înseamnă intrarea pe teritoriul Uniunii a unor produse care nu au fost puse în liberă circulație în conformitate cu articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și pentru care a luat naștere o datorie vamală în temeiul articolului 79 alineatul (1) din regulamentul menționat, sau ar fi luat naștere dacă produsele ar fi fost supuse taxelor vamale;	9) <i>intrare neregulamentară</i> 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
9. „destinatar înregistrat” înseamnă o persoană fizică sau juridică autorizată de autoritățile competente din statul membru de destinație să primească, în condițiile stabilite de autoritățile în cauză și în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize de pe teritoriul unui alt stat membru;	18) <i>destinatar înregistrat</i> 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor

10. „expeditor înregistrat” înseamnă o persoană fizică sau juridică autorizată de autoritățile competente din statul membru în care are loc importul exclusiv să expedieze produsele accizabile în regim suspensiv de accize în urma punerii în liberă circulație a acestora în conformitate cu articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană și în condițiile stabilite de autoritățile în cauză;	10) <i>expeditor înregistrat</i> 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
11. „antrepozit fiscal” înseamnă 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 desfășurate de respectiva persoană, sub rezerva anumitor condiții stabilite de autoritățile competente din statul membru în care se află antrepozitul fiscal;	11) <i>antrepozit fiscal</i> 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
	12) <i>autoritate competentă</i> - Serviciul vamal al Republicii Moldova;			Ministerul Finanțelor
	13) <i>mic producător independent</i> 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 ⁶ alin.(4);			Ministerul Finanțelor
	14) mică distilerie reprezintă o distilerie care este independentă din punct de vedere legal și economic de altă distilerie și care nu funcționează sub licență (care nu activează sub o licență de producție a unui brand, marcă, rețetă a unei alte companii);			Ministerul Finanțelor
12. „expeditor certificat” înseamnă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritățile competente 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 apoi deplasate către teritoriul altui stat membru;	21) <i>expeditor certificat</i> 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
13. „destinatar certificat” înseamnă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritățile competente din statul membru de destinație în scopul de a recepționa produse accizabile, în cadrul activității desfășurate	19) <i>destinatar certificat</i> reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul	Compatibil		Ministerul Finanțelor

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;	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;			
14. „stat membru de destinație” înseamnă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentei directive;	20) <i>stat membru de destinație</i> reprezintă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
15. „remitere” înseamnă scutirea de la obligația de a plăti accize care nu au fost plătite;	15) <i>remitere</i> - scutirea de la obligația de a plăti accize care nu au fost plătite;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
16. „restituire” înseamnă restituirea unor accize care au fost plătite.	16) <i>restituire</i> - rambursarea unor accize care au fost plătite;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
	17) <i>denaturarea reprezintă</i> operațiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adaugă substanțe astfel încât acestea să devină improprii consumului uman;			Ministerul Finanțelor
	22) <i>codul Nomenclurii Combinate</i> reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar. Trimiterile la codurile NC sunt cele către Nomenclatura combinată din Regulamentul (CEE) nr.2658/87 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 I 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.			Ministerul Finanțelor
	23) <i>producător de tutun prelucrat</i> reprezintă orice persoană fizică sau juridică stabilită în Uniunea Europeană care transformă tutunul în produse prelucrate în scopul vânzării cu amănuntul.			Ministerul Finanțelor

<p>Articolul 4 Aplicare teritorială</p> <p>(1) Prezenta directivă și Directivele 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE se aplică teritoriului Uniunii.</p> <p>(2) Prezenta directivă și Directivele 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE nu se aplică următoarelor teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii:</p> <p>(a) Insulele Canare;</p> <p>(b) teritoriile franceze menționate la articolul 349 și la articolul 355 alineatul (1) din TFUE;</p> <p>(c) Insulele Åland;</p> <p>(d) Insulele Anglo-Normande (Channel Islands).</p>	<p>Art.119² Teritorii terțe</p> <p>(1) Sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:</p> <p>a) insulele Canare;</p> <p>b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;</p> <p>c) insulele Åland;</p> <p>d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Prezenta directivă și Directivele 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE nu se aplică teritoriilor care intră sub incidența articolului 355 alineatul (3) din TFUE și nici următoarelor teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii:</p> <p>(a) Insula Helgoland;</p> <p>(b) teritoriul Büsingen;</p> <p>(c) Ceuta;</p> <p>(d) Melilla;</p> <p>(e) Livigno.</p>	<p>(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:</p> <p>a) insula Helgoland;</p> <p>b) teritoriul Büsingen;</p> <p>c) Ceuta;</p> <p>d) Melilla;</p> <p>e) Livigno.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) Prin intermediul unei declarații, Spania poate notifica aplicabilitatea prezentei directive și a Directivelor 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE asupra Insulelor Canare – sub rezerva unor măsuri de adaptare la situația lor de teritorii ultraperiferice – în ceea ce privește toate sau unele dintre produsele accizabile menționate la articolul 1, cu începere din prima zi a celei de a doua luni de la depunerea unei asemenea declarații.</p>				
<p>(5) Prin intermediul unei declarații, Franța poate notifica aplicabilitatea prezentei directive și a Directivelor 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE asupra teritoriilor menționate la alineatul (2) litera (b) – sub rezerva măsurilor de adaptare la ultraperifericitatea lor – în ceea ce privește toate sau unele dintre produsele accizabile menționate la articolul 1, cu începere din prima zi a celei de a doua luni de la depunerea unei asemenea declarații.</p>				
<p>(6) Dispozițiile prezentei directive nu împiedică Grecia să mențină statutul special acordat Muntelui Athos, astfel cum este garantat prin articolul 105 din Constituția Greciei.</p>				
<p>Articolul 5 Statutul teritorial special</p> <p>(1) Având în vedere convențiile și tratatele încheiate cu Franța, Italia, Cipru și, respectiv, Regatul Unit, Principatul Monaco, San Marino și</p>	<p>Art.119² Teritorii terțe</p>			

zonele Akrotiri și Dhekelia și Insula Man aflate sub suveranitatea Regatului Unit nu sunt considerate țări terțe în sensul prezentei directive.				
(2) Statele membre iau măsurile necesare pentru a garanta ca deplasările de produse accizabile dinspre sau către: (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	Art.119² Teritorii terțe (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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Statele membre iau măsurile necesare pentru a garanta că deplasările de produse accizabile dinspre sau către Jungholz și Mittleberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.	Art.119² Teritorii terțe (3) Operațiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinație: e) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
CAPITOLUL II Dispoziții procedurale generale Secțiunea 1 Evenimentul imposabil, exigibilitatea, nereguli în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize Articolul 6 Evenimentul imposabil, momentul și locul exigibilității, distrugerea și pierderea iremediabilă (1) Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul: (a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Uniunii; (b) importului lor sau a intrării lor neregulamentare pe teritoriul Uniunii.	Art.120¹ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.	Art. 120² Exigibilitatea (1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum potrivit art.120 ³ .	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) În sensul prezentei directive, „eliberare pentru consum” are unul dintre următoarele înțelesuri: (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 în conformitate cu dispozițiile aplicabile din dreptul Uniunii și din legislația națională;	Art. 120³ 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;	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(c) producerea, inclusiv transformarea de produse accizabile și producerea sau transformarea neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;</p> <p>(d) importul de produse accizabile, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize, sau intrarea neregulamentară a produselor accizabile, cu excepția cazului în care datoria vamală s-a stins în temeiul articolului 124 alineatul (1) litera (e), (f), (g) sau (k) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013. <i>În cazul în care datoria vamală a fost stinsă în conformitate cu articolul 124 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, statele membre pot să prevadă în dreptul lor intern o penalizare care să țină seama de valoarea accizelor care ar fi fost datorate.</i></p>	<p>c) producerea, inclusiv transformarea de produse accizabile și producerea sau transformarea neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;</p> <p>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 7¹) din Codul vamal nr.95/2021;</p> <p>e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.</p>			
<p>(4) Momentul ieșirii dintr-un regim suspensiv de accize menționate la alineatul (3) litera (a) este considerat a fi:</p> <p>(a) momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat în situațiile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (ii);</p> <p>(b) momentul primirii produselor accizabile de către destinatar în situațiile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (iv);</p> <p>(c) momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare directă în situațiile menționate la articolul 16 alineatul (4).</p>	<p>Art. 120³ Eliberarea pentru consum</p> <p>(2) Momentul ieșirii dintr-un regim suspensiv de accize menționate la alin. (1) lit. a) este considerat a fi pentru deplasările:</p> <p>1) în interiorul țării - momentul scoaterii din antrepozit fiscal pe teritoriul vamal fără a fi plasat într-un alt antrepozit fiscal.</p> <p>2) pe teritoriul uniunii, inclusiv via o țară terță sau un teritoriu terț:</p> <p>a) momentul primirii produselor accizabile de către un destinatar înregistrat;</p> <p>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).</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

	<p>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.</p> <p>(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 <i>produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum</i> se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.</p> <p>(7) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal către o țară terță.</p>			
(5) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a unei autorizații de a distruge produsele din partea autorităților competente din statul membru, nu sunt considerate ca eliberare pentru consum.	<p>Art. 120³ Eliberarea pentru consum</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(6) În sensul prezentei directive, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile	<p>Art. 120³ Eliberarea pentru consum</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(7) Pierdere parțială care are loc din cauza naturii produselor, în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize între statele membre nu este considerată drept eliberare pentru consum în măsura în care valoarea pierderii se situează sub pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. Acea parte dintr-o pierdere parțială care depășește pragul comun de pierdere parțială	<p>Art. 120³ Eliberarea pentru consum</p> <p>(10) Pierdere 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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

pentru respectivele produse accizabile este considerată drept eliberare pentru consum	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.			
(8) Statele membre pot stabili propriile norme pentru tratarea pierderilor parțiale în regim suspensiv de accize care nu intră sub incidența alineatului (7).	Art. 120³ Eliberarea pentru consum (10) Pragurile de pierdere parțială reieșind din natura mărfurilor se stabilesc de: - Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare – pentru alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 7-a; - Ministerul Energiei - pentru produsele energetice și electricitatea; - - Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării - pentru tutunul prelucrat prevăzut la secțiunea a 8-a;	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(9) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alineatul (5) este dovedită într-un mod considerat satisfăcător 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. În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu articolul 17 se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare	Art. 120³ Eliberarea pentru consum (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 ³ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(10) Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 51 care să stabilească pragurile comune ale pierderilor parțiale menționate la prezentul articol alineatul (7) și la articolul 45 alineatul (2) având în vedere, printre altele, natura produselor, caracteristicile fizice și chimice ale produselor, temperatura ambiantă în timpul deplasării, distanța de deplasare sau timpul consumat în timpul deplasării, precizând produsele accizabile, pragul comun de pierdere parțială corespunzător ca procent din cantitatea totală, precum și alte aspecte relevante legate de transportul produselor. În absența unor praguri comune de pierdere parțială, statele membre continuă să aplice dispozițiile naționale.	.	Prevederile art.6 alin.(10) nu au fost transpuse întrucât sunt destinate Comisiei Europene		Ministerul Finanțelor
Articolul 7 Persoana căreia îi revine obligația de a plăti acciza (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, astfel cum se menționează la articolul 6 alineatul (3) litera (a):	Art.120⁴ - Plătitori de accize (1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(i) 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;</p> <p>(ii) în cazul unei nereguli în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definită la articolul 9 alineatele (1), (2) și (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul înregistrat sau orice altă persoană care a garantat plata accizelor în conformitate cu articolul 17 alineatele (1) și (3) și orice persoană care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștința sau care ar fi trebuit să aibă cunoștință în mod normal de caracterul neregulamentar al acestei ieșiri;</p> <p>(b) în ceea ce privește deținerea sau depozitarea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la articolul 6 alineatul (3) litera (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;</p> <p>(c) în ceea ce privește producerea, inclusiv transformarea, unor produse accizabile, astfel cum se menționează la articolul 6 alineatul (3) litera (c): persoana care produce produsele accizabile și, în cazul unei produceri neregulamentare, orice altă persoană implicată în producerea acestora;</p> <p>(d) în ceea ce privește importul sau intrarea neregulamentară a unor produse accizabile, astfel cum se menționează la articolul 6 alineatul (3) litera (d): declarantul astfel cum este definit la articolul 5 punctul 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 (denumit în continuare „declarantul”) sau orice altă persoană astfel cum se menționează la articolul 77 alineatul (3) din regulamentul respectiv și, în cazul intrării neregulamentare, orice altă persoană implicată în intrarea neregulamentară respectivă.</p>	<p>a) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, potrivit prevederilor art.120³ alin.(1) lit.a):</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.120⁷ alin.(1), (3) și (4): <ul style="list-style-type: none"> - antrepozitarul autorizat; - orice persoană care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștința 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. <p>b) în ceea ce privește deținerea sau depozitarea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.120³ alin.(1) lit.b):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>c) în ceea ce privește producerea, inclusiv transformarea, unor produse accizabile, potrivit prevederilor art.120³ alin.(1) lit.c):</p> <ul style="list-style-type: none"> - persoana care produce produsele accizabile, sau; - orice altă persoană implicată în producerea acestora - în cazul unei produceri neregulamentare; <p>d) în ceea ce privește importul sau intrarea neregulamentară a unor produse accizabile, potrivit prevederilor art.120³ alin.(1) lit.(d):</p> <ul style="list-style-type: none"> - declarantul astfel cum este definit la art. 5 pct. 12) din Codul vamal nr.95/2021, denumit în continuare <i>declarantul</i>, sau; - orice altă persoană potrivit prevederilor art. 87 alin. (3) din Codul vamal nr.95/2021 și; - orice altă persoană implicată în intrarea neregulamentară. 			
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

	<p>e) în cazurile prevăzute la art.120³ alin. (3) - (6), persoana care determină eliberarea pentru consum.</p> <p>f) în ceea ce privește stocul produselor accizabile eliberate pentru consum și fac obiectul inventarierii potrivit art.120⁵ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - importatorii; - antrepozitarii autorizați; - comercializanții (cu ridicata). 			
(2) Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză, acestea sunt obligate să plătească în solidar respectiva acciză.	<p>Art.120⁴ - Plătitori de accize</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Articolul 8 Condițiile de exigibilitate și nivelurile accizelor care trebuie folosite</p> <p>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 în care are loc eliberarea pentru consum.</p> <p>Accizele se percep și se colectează și, dacă este cazul, se restituie sau se remit în conformitate cu procedurile stabilite de fiecare stat membru. Statele membre aplică aceleași proceduri pentru produsele naționale și pentru produsele provenind din alte state membre.</p> <p>Prin derogare de la dispozițiile primului paragraf, în caz de modificare a nivelului accizelor, stocurile de produse accizabile eliberate deja pentru consum pot face obiectul unei creșteri sau a unei reduceri a accizei, după caz.</p>	<p>Art. 120² Exigibilitatea</p> <p>(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile.</p> <p>(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.</p> <p>Art. 120⁵ Impozitarea stocului de mărfuri supuse accizelor</p> <p>(1) Subiecții care importă, produc sau comercializează mărfuri (cu ridicata) 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.</p> <p>(2) Stocul de mărfuri accizate enumerate la alin.(1) este impozitat cu accize la diferența de cote dintre cota modificată și cota anterioară modificării.</p> <p>(3) Achitarea accizului calculat la stocul de mărfuri accizate conform alin.(2) se efectuează pînă pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea.</p> <p>(4) Declararea accizului calculat la stocul de mărfuri conform alin.(2) se efectuează în termen de pînă pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea conform formularului și în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.</p> <p>Art. 120⁶ Nivelul accizelor</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	<p>(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în <u>anexa nr.1</u>. Cotele accizelor, conform anexei la prezentul titlu, se stabilesc:</p> <p>a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii;</p> <p>b) <i>ad valorem</i> 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.</p> <p>(2) Prin excepție de la alin. (1) pentru țigarete, nivelul accizelor se aplică de la data de 1 aprilie a fiecărui an și este cel prevăzut în anexa nr.1. Acciza pentru țigarete se calculează potrivit prevederilor art.127¹.</p> <p>(3) Pentru micii producători independenți de bere se aplică nivelul de accize prevăzut în anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul titlu, iar pentru micii producători independenți de vinuri spumoase, pentru micii producători independenți de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, precum și pentru micile destilerii de alcool etilic, 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:</p> <p>a) respectă cerințele prevăzute la art.120 pct.10);</p> <p>b) produce doar o singură categorie de produse, respectiv bere, alcool etilic, vin sau băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;</p> <p>c) producția realizată în ultimele 12 luni consecutive de funcționare nu depășește limitele cantitative maxime prevăzute la alin.(4).</p> <p>(4) Limitele cantitative maxime realizate de micii producători independenți, micile destilerii, în ultimele 12 luni consecutive de funcționare pentru menținerea în categoria micilor producători independenți, pentru fiecare categorie de produse în parte, sunt următoarele:</p> <p>a) bere: 200.000 hl de produs;</p> <p>b) vinuri: 1.000 hl de produs;</p> <p>c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri: 15.000 hl de produs;</p> <p>d) alcool pur: 10 hl.</p> <p>(5) În situația în care doi sau mai mulți mici producători independenți cooperează, iar producția lor cumulată realizată</p>			
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

	<p>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.</p> <p>(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.</p>			
<p>Articolul 9 Neregulile apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(1) Atunci când s-a produs o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu articolul 6 alineatul (3) litera (a), eliberarea pentru consum are loc pe teritoriul statului membru în care s-a produs neregula.</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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.120³ alin.(1) lit.a), se consideră că eliberarea pentru consum are loc pe teritoriul statului membru în care s-a produs neregula.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) 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 articolul 6 alineatul (3) litera (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.</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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.120³ 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) În situațiile menționate la alineatele (1) și (2), autoritățile competente din statul membru în care produsele au fost eliberate pentru consum sau în care se consideră că au fost eliberate pentru consum informează autoritățile competente din statul membru de expediție.</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) 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 articolului 6 alineatul (3) litera (a), se consideră că neregula s-a produs în statul membru de expediție în momentul</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>începerii deplasării, cu excepția cazului în care, în termen de patru luni de la începerea deplasării, în conformitate cu articolul 19 alineatul (1), 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 articolul 19 alineatul (2).</p> <p>În cazul în care persoana care a constituit garanția prevăzută la articolul 17 nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștință de faptul că produsele nu au ajuns la destinație, acestea i se acordă un termen de o lună 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 articolul 19 alineatul (2), sau a locului comiterii neregulii</p>	<p>ducă la eliberarea pentru consum a acestor produse, în temeiul art.120³ 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 patru luni 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).</p> <p>În cazul în care persoana care a constituit garanția prevăzută la articolul 122³ nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștință 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.</p>			
<p>(5) În cazurile menționate la alineatele (2) și (4), dacă statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de trei ani de la data începerii deplasării, în conformitate cu articolul 19 alineatul (1), se aplică alineatul (1).</p> <p>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 remite accizele în momentul furnizării probei percepției accizelor în celălalt stat membru.</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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 remite accizele în momentul furnizării probei percepției accizelor în celălalt stat membru.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(6) 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 articolul 6 alineatele (5) și (6), din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform articolului 19 alineatul (2).</p>	<p>Art.120⁷ Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(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.120³ 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).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p style="text-align: center;">Secțiunea 2 Restituirea și remiterea Articolul 10 Restituirea și remiterea</p> <p>Cu excepția cazurilor prevăzute la articolul 37 alineatul (4), la articolul 44 alineatul (5) și la articolul 46 alineatul (3), precum și a cazurilor prevăzute</p>	<p>Art.120⁸ Restituirea și remiterea</p> <p>(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.</p>	Parțial compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>de Directivele 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE, accizele privind produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum pot fi, la solicitarea persoanei respective, restituite sau remise de către autoritățile competente din statul membru în care respectivele produse au fost eliberate pentru consum, în situațiile prevăzute de respectivul stat membru și în conformitate cu condițiile stabilite de respectivul stat membru în scopul de a preveni orice formă posibilă de fraudă sau abuz.</p> <p>O astfel de restituire sau de remitere nu poate genera alte scutiri decât cele prevăzute la articolul 11 sau în Directivele 92/83/CEE, 92/84/CEE, 2003/96/CE și 2011/64/UE.</p>	<p>(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.</p> <p>(3) Persoana care a reintrodus în antrepozitul fiscal produse accizabile este în drept să solicite restituirea accizelor plătite anterior la buget.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>			
<p style="text-align: center;">Secțiunea 3 Scutiri Articolul 11 Scutiri de la plata accizelor</p> <p>(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:</p> <p>(a) în contextul relațiilor diplomatice sau consulare;</p> <p>(b) de către organizațiile internaționale recunoscute ca atare de autoritățile publice din statul membru gazdă și de către membrii organizațiilor în cauză, în limitele și în conformitate cu condițiile stabilite prin convențiile internaționale privind instituirea acestor organizații sau prin acordurile de sediu;</p> <p>(c) de către forțele armate ale oricărui alt stat membru decât statul membru în care sunt exigibile accizele, în scopul utilizării de către forțele armate respective sau de către personalul civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora, atunci când forțele armate respective participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a Uniunii în cadrul politicii de securitate și apărare comune;</p> <p>(d) de către forțele armate ale oricărui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, altul decât statul membru în care sunt exigibile accizele, pentru uzul forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora;</p> <p>(e) de către forțele armate ale Regatului Unit staționate în Cipru în temeiul Tratatului de instituire a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 2- a Scutiri</p> <p>Art.121 - Scutiri generale</p> <p>(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:</p> <p>a) în contextul relațiilor diplomatice sau consulare;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>d) pentru consum în cadrul unui contract de stat sau a unui acord internațional încheiat cu țări străine 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.</p> <p>(3) Se scutește de acciză combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internațional Liber Giurgiulești a navelor maritime</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor acestora;</p> <p>(f) pentru consum în cadrul unui acord încheiat cu țări terțe sau cu organizații internaționale, cu condiția ca acordul în cauză să fie permis sau autorizat în ceea ce privește scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată.</p>	<p>implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia.</p> <p>(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.</p>			
<p>(2) Scutirile sunt supuse condițiilor și limitelor stabilite de statul membru gazdă. Statele membre pot acorda scutirea printr-o restituire de accize.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p style="text-align: center;">Articolul 12 Certificatul de scutire</p> <p>(1) Produsele accizabile care se deplasează de pe teritoriul unui stat membru către teritoriul unui alt stat membru în regim suspensiv de accize și care fac obiectul scutirii menționate la articolul 11 alineatul (1) sunt însoțite de un certificat de scutire. Certificatul de scutire indică natura și cantitatea produselor accizabile care trebuie livrate, valoarea produselor și identitatea destinatarului scutit, precum și statul membru gazdă care certifică scutirea.</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 2- a Scutiri</p> <p>Art.121 - Scutiri generale</p> <p>(2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se acordă în baza certificatului de scutire. Modelul, conținutul certificatului de scutire și modalitatea de acordare a scutirilor se stabilesc prin Ordinul Ministerului Finanțelor.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) Statele membre pot utiliza certificatul de scutire menționat la alineatul (1) pentru a acoperi și alte domenii de impozitare indirectă și pentru a se asigura că certificatul de scutire este compatibil cu condițiile și limitările prevăzute pentru acordarea scutirilor în dreptul lor intern.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(3) Comisia adoptă acte de punere în aplicare prin care se stabilește modelul care trebuie utilizat pentru certificatul de scutire. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 52 alineatul (2).</p>		<p>Prevederile art.12 alin.(3) nu au fost transpuse întrucât sunt destinate Comisiei Europene</p>		
<p>(4) Procedura prevăzută la articolele 20-27 nu se aplică deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize destinate forțelor armate menționate la articolul 11 alineatul (1) litera (d), dacă acestea sunt reglementate de un regim care se întemeiază direct pe Tratatul Atlanticului de Nord.</p> <p>Cu toate acestea, statele membre pot decide ca procedura prevăzută la articolele 20-27 să fie utilizată pentru aceste deplasări care au loc exclusiv</p>				

în cadrul teritoriului lor sau, în baza unui acord cu statele membre în cauză, între teritoriile acestora.				
<p align="center">Articolul 13</p> <p align="center">Scutiri de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe sau teritorii terțe</p> <p>(1) Statele membre pot scuti de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate în bagajul personal al călătorilor care se deplasează pe cale aeriană sau maritimă către un teritoriu terț sau către o țară terță.</p>	Art.121¹ - Scutiri de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul călătoriei pe cale aeriană sau maritimă către un teritoriu terț sau către o țară terță fac obiectul aceluiași tratament ca produsele furnizate de magazinele duty-free.</p>	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Statele membre adoptă măsurile necesare pentru garantarea faptului că scutirile prevăzute la alineatele (1) și (2) se aplică în așa fel încât să se prevină orice posibilitate de fraudă, evaziune sau abuz.</p>	(3) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se stabilesc prin Ordinul Ministerului Finanțelor.			Ministerul Finanțelor
<p>(4) În sensul prezentului articol, se aplică următoarele definiții: (a),„magazin duty-free” înseamnă orice unitate situată într-un aeroport sau port care îndeplinește condițiile stabilite de autoritățile competente ale statelor membre, în special în temeiul alineatului (3); (b),„călător către un teritoriu terț sau către o țară terță” înseamnă 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 pe un teritoriu terț sau o țară terță.</p>	(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 pe într-o țară terță.	Parțial compatibil		Ministerul Finanțelor
<p align="center">CAPITOLUL III</p> <p align="center">Producere, transformare, deținere și depozitare</p> <p align="center">Articolul 14</p> <p align="center">Dispoziții generale</p> <p>(1) Fiecare stat membru își stabilește propriile norme privind producerea, transformarea, deținerea și depozitarea de produse accizabile, sub rezerva prezentei directive.</p>	<p align="center">Secțiunea a 3- a</p> <p align="center">Regimul de antrepozitare</p> <p>Art.122 - Reguli generale</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	<p>c) livrările, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 reducerea chimică și în procesele electrolitice și metalurgice 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. <p>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.</p> <p>e) vânzarea de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru producția de bere.</p> <p>(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 percepției accizelor, atrage obligația de plată a acestora.</p> <p>(5) Este interzisă producerea sau transformarea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.</p>			
(2) Producerea, transformarea, deținerea și depozitarea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost plătite, au loc într-un antrepozit fiscal.	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 3- a Regimul de antrepozitare</p> <p>Art.122 - Reguli generale</p> <p>(1) Producția, transformarea, deținerea și depozitarea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost percepute, au loc într-un antrepozit fiscal.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p style="text-align: center;">Articolul 15 Condiții pentru autorizarea drept antrepozitar autorizat</p> <p>(1) Deschiderea și exploatarea unui antrepozit fiscal de un antrepozitar autorizat sunt supuse autorizării de către autoritățile competente din statul membru în care este situat antrepozitul fiscal.</p> <p>Autorizația este supusă condițiilor pe care autoritățile au dreptul să le stabilească în scopul de a preveni orice fraudă sau abuz.</p>	<p>Art.122¹ - Condiții de autorizare ca antrepozit fiscal</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	<p>(2) În cererea de solicitare a autorizației de antrepozit fiscal, adresată autorității competente, solicitantul indică:</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>(3) Odată cu prezentarea cererii solicitantul urmează să prezinte autorității competente documente, prin care se confirmă:</p> <p>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;</p> <p>b) fluxurile operaționale, randamentul utilajelor și a instalațiilor, precum și alte date relevante pentru colectarea și determinarea accizelor;</p> <p>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.</p> <p>(4) Autoritatea competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:</p> <p>a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, transformarea, deținerea, depozitarea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;</p>			
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

	<p>b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să nu permită scoaterea produselor accizabile din acest loc fără plata accizelor;</p> <p>c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la art.122 alin.(3);</p> <p>d) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat.</p> <p>(5) Autoritatea competentă refuza eliberarea autorizației de antrepozit fiscal în cazul nerespectării condițiilor prevăzute la alin.(3) și alin.(4).</p>			
<p>(2) Un antrepozitar autorizat are obligația:</p> <p>(a) să furnizeze, dacă este necesar, o garanție pentru acoperirea riscului inerent producerii, transformării, deținerii și depozitării de produse accizabile;</p> <p>(b) să respecte cerințele stabilite de statul membru pe teritoriul căruia este situat antrepozitul fiscal;</p> <p>(c) să țină, pentru fiecare antrepozit fiscal în parte, evidențe privind stocurile și deplasările de produse accizabile;</p> <p>(d) să introducă în antrepozitul său fiscal și să înscrie în registrul său contabil, după încheierea deplasării, toate produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize, cu excepția cazului în care se aplică articolul 16 alineatul (4);</p> <p>(e) să accepte toate acțiunile de monitorizare și controalele vizând stocurile.</p> <p>Condițiile pentru garanția menționată la primul paragraf litera (a) sunt stabilite de autoritățile competente din statul membru în care este autorizat antrepozitul fiscal.</p>	<p>Art. 122² - Obligațiile antrepozitarului autorizat</p> <p>(1) Orice antrepozitar autorizat în funcție de activitatea desfășurată trebuie să îndeplinească pe grupe de produse accizabile următoarele cerințe:</p> <p>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;</p> <p>b) să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;</p> <p>c) să asigure menținerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autorității competente;</p> <p>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;</p> <p>e) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;</p> <p>f) să asigure accesul autorității competente în orice zonă a antrepozitelor fiscale, 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;</p> <p>g) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competentă, la cererea acesteia;</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

	<p>h) să asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorității competente;</p> <p>i) să cerceteze și să raporteze către autoritatea competentă orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;</p> <p>j) să înștiințeze autoritățile competente 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;</p> <p>k) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor prevăzute la <u>art. 122¹</u> ;</p> <p>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;</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>			
<p align="center">CAPITOLUL IV</p> <p align="center">Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p align="center">Secțiunea 1</p>	<p align="center">Secțiunea a 4- a</p> <p align="center">Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p>	<p align="center">Compatibil</p>		<p align="center">Ministerul Finanțelor</p>

<p style="text-align: center;">Dispoziții generale</p> <p style="text-align: center;">Articolul 16</p> <p style="text-align: center;">Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării</p> <p>(1) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize între următoarele locuri din interiorul teritoriului Uniunii, inclusiv via o țară terță sau un teritoriu terț:</p> <p>(a) de la un antrepozit fiscal la:</p> <p>(i) un alt antrepozit fiscal;</p> <p>(ii) un destinatar înregistrat;</p> <p>(iii) un loc de unde produsele accizabile părăsesc teritoriul Uniunii, în sensul articolului 25 alineatul (1);</p> <p>(iv) destinatar în sensul articolului 11 alineatul (1), în cazul în care produsele sunt expediate de pe teritoriul unui alt stat membru;</p> <p>(v) biroul vamal de ieșire în conformitate cu articolul 329 alineatul (5) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 care în același timp este și biroul vamal de plecare pentru regimul de tranzit extern în conformitate cu articolul 189 alineatul (4) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;</p> <p>(b) de la locul de import către oricare dintre destinațiile menționate la litera (a), în cazul în care produsele în cauză sunt expediate de un expeditor înregistrat.</p> <p>În sensul prezentului articol, „locul de import” înseamnă locul unde produsele sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.</p>	<p>Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării</p> <p>(1) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize între următoarele locuri:</p> <p>a) de la un antrepozit fiscal la:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; <p>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.</p>			
<p>(2) 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 doar dacă următoarele sunt furnizate, de către declarant sau de către orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale în conformitate cu articolul 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, autorităților competente ale statului membru de import:</p> <p>(a) codul unic de acciză în temeiul articolului 19 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului (15) care identifică expeditorul înregistrat pentru deplasare;</p> <p>(b) codul unic de acciză în temeiul articolului 19 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 care identifică destinatarul căruia îi sunt expediate produsele;</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 4- a</p> <p style="text-align: center;">Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării</p> <p>(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</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>(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.</p>	<p>Regulamentul (UE) nr. 952/2013, autorităților competente ale statului membru de import:</p> <p>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;</p> <p>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 căruiia îi sunt expediate produsele;</p> <p>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.</p> <p>(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul înregistrat prevăzuți la alin.(3) au obligația de a respecta cerințele prevăzute la art.123³ alin. (1).</p>			
<p>(3) Statele membre pot dispune ca dovada menționată la alineatul (2) litera (c) să fie prezentată autorităților competente numai la cerere.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(4) Prin derogare de la alineatul (1) litera (a) punctele (i) și (ii) și de la alineatul (1) litera (b), statul membru de destinație poate, în condițiile stabilite de el însuși, să permită deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul său, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din statul membru de destinație sau de destinatarul înregistrat altul decât un destinatar înregistrat care deține o autorizație limitată în conformitate cu articolul 18 alineatul (3).</p> <p>Respectivul antrepozitar autorizat sau destinatar înregistrat are responsabilitatea de a depune raportul de primire menționat la articolul 24 alineatul (1).</p>	<p>(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a) pct. 1 și 3 și lit. b) și cu excepția situației prevăzute la art.124⁴ alin.(4), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul Republicii 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.124⁴ alin.(4).</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(5) Alineatele (1), (2) și (4) se aplică, de asemenea, deplasărilor de produse accizabile cu taxe zero care nu au fost eliberate pentru consum.</p>	<p>(5) Prevederile alin.(1) – (3) se aplică și deplasărilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p style="text-align: center;">Articolul 17 Garanția</p> <p>(1) În condițiile stabilite de autoritățile competente din statul membru de expediție, acestea impun ca riscurile inerente deplasării în regim suspensiv</p>	<p>Art. 122³ - Garanții</p> <p>(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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

de accize să fie acoperite printr-o garanție, depusă de antrepozitarul autorizat expeditor sau de expeditorul înregistrat.				
(2) Nu se solicită nicio garanție pentru deplasările de produse energetice prin conducte fixe, cu excepția cazului în care există circumstanțe justificate în mod corespunzător.				
(3) Prin derogare de la alineatul (1), autoritățile competente din statul membru de expediție, în condițiile stabilite de acestea, pot permite ca garanția prevăzută la alineatul (1) să fie depusă de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de destinatar sau, în comun, de două sau mai multe dintre respectivele persoane sau dintre persoanele menționate la alineatul (1).	(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.			
(4) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii.	(4) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(5) Statul membru de expediție poate deroga de la obligația de depunere a garanției pentru următoarele deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize: (a) deplasări care se desfășoară integral în interiorul propriului teritoriu; (b) în cazul în care celelalte state membre implicate sunt de acord, deplasările de produse energetice pe teritoriul Uniunii pe cale maritimă.		Se va prelua la transpunerea Directivei 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea a cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității		Ministerul Finanțelor
(6) Statele membre stabilesc normele detaliate care reglementează furnizarea și valabilitatea unei garanții.	Art. 122³ - Garanții (1) 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,	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	<p>autorizată să își desfășoare activitatea pe teritoriul Republicii Moldova, în favoarea autorității competente;</p> <p>c) angajamentul unui garant.</p> <p>(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.</p>			
<p>Articolul 18 Destinatarul înregistrat</p> <p>(1) Un destinatar 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.</p>	<p>Art.124⁴ Obligațiile destinatarului înregistrat</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Un destinatar înregistrat trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:</p> <p>(a) înainte expedierii produselor accizabile, garantează plata accizelor în condițiile stabilite de autoritățile competente din statul membru de destinație;</p> <p>(b) la încheierea deplasării, înscrie în evidența sa produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;</p> <p>(c) acceptă orice control care permite autorităților competente din statul membru de destinație să se asigure că produsele au fost efectiv primite</p>	<p>(3) Orice destinatar înregistrat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:</p> <p>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;</p> <p>b) la încheierea deplasării, să înscrie în evidențe sale produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;</p> <p>c) să accepte orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost efectiv primite.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) În cazul unui destinatar înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile, autorizația prevăzută la articolul 3 punctul 9 se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur expeditor și la o anumită perioadă de timp. Statele membre pot limita autorizația la o singură deplasare.</p>	<p>(4) Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile poate 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Articolul 19 Începerea și încheierea deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>(1) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe:</p> <p>(a) în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a), în momentul în care produsele accizabile părăsesc antrepozitul fiscal de expediție;</p> <p>(b) în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (b), în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 4- a</p> <p style="text-align: center;">Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize</p> <p>Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării</p> <p>(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) -</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	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.			
(2) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se încheie: (a) în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (i), (ii) și (iv) și la articolul 16 alineatul (1) litera (b), în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile; (b) în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (iii), în momentul în care produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii; (c) în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (v) în momentul în care produsele accizabile sunt plasate sub regimul de tranzit extern.	Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării (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	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Secțiunea 2 Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize Articolul 20 Documentul administrativ electronic (1) O deplasare de produse accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este însoțită de un document administrativ electronic procesat în conformitate cu alineatele (2) și (3).	Art. 123¹ 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).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) În sensul alineatului (1) de la prezentul articol, expeditorul depune un proiect de document administrativ electronic la autoritățile competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat menționat la articolul 1 din Decizia (UE) 2020/263 („sistemul informatizat”).	(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).	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Autoritățile competente din statul membru de expediție efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în proiectul de document administrativ electronic. În cazul în care respectivele date nu sunt corecte, expeditorul este informat fără întârziere. În cazul în care respectivele date sunt corecte, autoritățile competente din statul membru de expediție îi atribuie documentului un cod de referință administrativ unic și îl comunică expeditorului.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(4) În cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (i), (ii) și (iv), la articolul 16 alineatul (1) litera (b) și la articolul 16 alineatul (4), autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează fără întârziere documentul administrativ electronic autorităților competente din statul membru de destinație, care îl transmit destinatarului, în cazul în care destinatarul este un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat.</p> <p>Dacă produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din statul membru de expediție, autoritățile competente din statul membru în cauză înaintează în mod direct respectivului antrepozitar autorizat documentul administrativ electronic.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(5) 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.</p> <p>Persoana care însoțește produsele accizabile sau transportatorul furnizează respectivul cod autorităților competente oricând este solicitat, pe întreaga durată a deplasării în regim suspensiv de accize. Cu toate acestea, după caz, autoritățile competente pot solicita un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau orice alt document comercial.</p>	<p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(6) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic prin intermediul sistemului informatizat, atâta timp cât deplasarea nu a început încă în sensul articolului 19 alineatul (1).</p>	<p>(7) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, prin intermediul sistemului informatizat, atâta timp cât deplasarea nu a început potrivit prevederilor art.123 alin.(1).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(7) În cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize, expeditorul poate schimba destinația sau destinatarul produselor accizabile, prin intermediul sistemului informatizat, într-una dintre destinațiile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (i), (ii), (iii) sau (v) sau, dacă este cazul, la articolul 16 alineatul (4).</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

În acest scop, expeditorul prezintă un proiect de document electronic de modificare a destinației autorităților competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat	(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.			
<p>Articolul 21 Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul mărfurilor exportate</p> <p>(1) În cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (iii) și (v), autoritățile competente din statul membru de expediție înaintea documentul administrativ electronic autorităților competente din statul membru în care este depusă declarația de export în temeiul articolului 221 alineatul (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 („statul membru de export”), dacă statul membru în cauză este altul decât statul membru de expediție.</p>	<p>Art.123⁴ Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul produselor accizabile exportate</p> <p>(1) În cazul prevăzut la art.123 alin.(1) lit.a) pct.2 și 4 autoritatea competentă din statul expeditorului înaintea 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export codul de referință administrativ unic care indică produsele accizabile menționate în declarația de export.	(2) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export codul de referință administrativ unic care indică produsele accizabile menționate în declarația de export.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(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.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(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.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(5) În cazul în care mărfurile nu mai urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii, 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. 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 articolul 20 alineatul (6), sau modifică destinația mărfurilor, astfel cum se prevede la articolul 20 alineatul (7), după caz.	(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 ¹ alin.(7), sau modifică destinația mărfurilor, astfel cum se prevede la art.123 ¹ alin.(9), după caz.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Articolul 22 Regim special pentru deplasările de produse energetice		Se va prelua la		

<p>(1) În cazul deplasării produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritimă sau pe căi navigabile interioare, către un destinatar care nu este cunoscut cu siguranță în momentul în care expeditorul depune proiectul de document administrativ electronic prevăzut la articolul 20 alineatul (2), autoritățile competente din statul membru de expediție pot autoriza expeditorul să omită includerea în documentul în cauză a datelor privind destinatarul.</p>		<p>transpunerea Directivei 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea a cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității</p>		
<p>(2) Imediat ce datele privind destinatarul sunt cunoscute și cel târziu în momentul încheierii deplasării, expeditorul transmite datele autorităților competente din statul membru de expediție, utilizând procedura menționată la articolul 20 alineatul (7).</p>				
<p>(3) Prezentul articol nu se aplică deplasărilor menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (iii) și (v).</p>				
<p>Articolul 23 Divizarea trimiterilor (1) Autoritățile competente din statul membru de expediție pot permite, în condițiile stabilite de statul membru în cauză, ca expeditorul să divizeze o deplasare de produse energetice în regim suspensiv de accize în două sau mai multe deplasări, cu condiția îndeplinirii următoarelor condiții: (a) să nu se modifice cantitatea totală de produse accizabile; (b) divizările să se desfășoare pe teritoriul unui stat membru care permite o astfel de procedură; (c) autoritățile competente din acest stat membru să fie informate cu privire la locul unde se efectuează divizarea.</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>(2) Statele membre informează Comisia dacă permit divizarea deplasărilor în interiorul teritoriului lor și în ce condiții. Comisia transmite aceste informații celorlalte state membre.</p>				
<p>Articolul 24 Formalități la destinație (1) La primirea de produse accizabile în oricare dintre destinațiile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (i), (ii) sau (iv) sau la articolul 16 alineatul (4), destinatarul depune pe lângă autoritățile statului membru de destinație fără întârziere și în termen de cinci zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor pe deplin</p>	<p>Art. 123³ 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;</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

justificate în fața autorităților competente, un raport privind primirea acestora, prin intermediul sistemului informatizat.	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.			
(2) Autoritățile competente din statul membru de destinație stabilesc modalitățile de trimitere a raportului de primire a produselor de către destinatarul menționat la articolul 11 alineatul (1).	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Autoritățile competente din statul membru de destinație efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în raportul de primire. În cazul în care datele nu sunt corecte, destinatarul este notificat fără întârziere. În cazul în care datele sunt corecte, autoritățile competente din statul membru de destinație îi oferă destinatarului o confirmare a înregistrării raportului de primire și transmit confirmarea autorităților competente din statul membru de expediție.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(4) Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează raportul de primire expeditorului. În cazul în care locul de expediție și cel de destinație se află în același stat membru, autoritățile competente din statul membru în cauză înaintează direct expeditorului raportul de primire.	(5) Atunci când expeditorul este din alt stat membru, raportul de primire se înaintează acestuia prin intermediul autorității fiscale din statul membru, de către autoritatea competentă din Republica Moldova.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
Articolul 25 Formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate (1) În situațiile prevăzute la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (iii) și, după caz, la articolul 16 alineatul (1) litera (b) din prezenta directivă, este întocmit un raport de export de către autoritățile competente din statul membru de export, pe baza informațiilor referitoare la ieșirea mărfurilor pe care le-au primit de la biroul vamal de ieșire în temeiul articolului 329 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, sau de către biroul unde se realizează formalitățile pentru ieșirea mărfurilor de pe teritoriul vamal, astfel cum se prevede la articolul 2 alineatul (2) din prezenta directivă, prin care se atestă faptul că produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii, utilizându-se sistemul informatizat.	Art. 123⁵ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(2) În cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (v), este întocmit un raport de export de către autoritățile competente ale statului membru de export pe baza informațiilor pe care le-au primit de la biroul vamal de ieșire în temeiul articolului 329 alineatul (5) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447.</p>	<p>(3) Forma raportului de export și modalitățile de întocmire a acestuia, sunt prevăzute prin Ordinul Ministerului Finanțelor</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) Autoritățile competente din statul membru de export efectuează o verificare electronică a integralității datelor pe baza cărora urmează să se întocmească raportul de export în conformitate cu alineatele (1) și (2). După verificarea respectivelor date și în cazul în care statul membru de expediție este diferit de statul membru de export, autoritățile competente din statul membru de export transmit raportul de export autorităților competente din statele membre de expediție. Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează raportul de export expeditorului.</p>	<p>(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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 26 Indisponibilitatea sistemului informatizat (1) Prin derogare de la prevederile articolului 20 alineatul (1), în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, 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 proiectul de document administrativ electronic menționat la articolul 20 alineatul (2); (b) expeditorul să informeze autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de începerea deplasării. Statul membru de expediție poate solicita, de asemenea, expeditorului o copie a documentului menționat la primul paragraf litera (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, informații corespunzătoare cu privire la motivele acestei indisponibilități înainte de începerea deplasării.</p>	<p>Art.123² Indisponibilitatea sistemului informatizat la expediere (1) Prin excepție de la prevederile art.123¹ 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.123¹ alin. (2); b) să informeze autoritatea competentă înainte de începerea deplasării, prin procedura stabilită de autoritatea competentă.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic în conformitate cu articolul 20 alineatul (2). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ electronic sunt verificate în conformitate cu articolul 20 alineatul (3), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (a) din prezentul articol. Articolul 20 alineatul (4), articolul 21 alineatul (1) și articolele 24 și 25 se aplică mutatis mutandis.</p>	<p>(2) În cazul în care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic, în conformitate cu art.123¹ alin. (2). (3) De îndată ce informațiile cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu prevederile art.123¹ alin.(3), acest document înlocuiește documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit.a) al prezentului articol. Prevederile art.123³ și art.123⁵ se aplică în mod corespunzător.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(3) O copie a documentului de rezervă menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.</p>	<p>(4) O copie de pe documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit.a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, expeditorul poate modifica destinația mărfurilor astfel cum se menționează la articolul 20 alineatul (7) sau poate diviza deplasarea produselor energetice astfel cum se menționează la articolul 23 și comunică respectivele informații autorităților competente ale statului membru de expediție prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. În acest scop, expeditorul în cauză informează autoritățile competente din statul membru de expediție înaintea modificării destinației sau a divizării deplasării. Alineatele (2) și (3) se aplică mutatis mutandis</p>	<p>(5) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul comunică informațiile prevăzute la art.123¹ 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(5) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, în cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (iii) și (v), expeditorul furnizează declarantului o copie a documentului de rezervă menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (a). 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.</p>	<p>(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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>Articolul 27 Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export</p> <p>(1) În cazul în care, în situațiile prevăzute la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (i), (ii) și (iv), la articolul 16 alineatul (1) litera (b) și la articolul 16 alineatul (4), raportul de primire prevăzut la articolul 24 alineatul (1) nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile în termenul prevăzut la respectivul articol fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în statul membru de destinație, fie deoarece, în situația menționată la articolul 26 alineatul (1), nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la articolul 26 alineatul (2), destinatarul prezintă autorităților competente din statul membru de destinație cu excepția cazurilor pe deplin justificate, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării. Cu excepția cazului în care destinatarul poate prezenta, în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire astfel cum se prevede la articolul 24 alineatul (1) sau cu excepția cazurilor pe deplin justificate, autoritățile competente din statul membru de destinație trimit o copie a documentului de rezervă menționat la primul paragraf autorităților competente din statul membru de expediție, care îl transmit expeditorului sau îl pun la dispoziția acestuia. De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în statul membru de destinație sau de îndată ce procedurile prevăzute la articolul 26 alineatul (2) sunt îndeplinite,</p>	<p>Art. 123⁶ Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export</p> <p>(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.123³ 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. 123² alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 123² 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. 123³ 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.123² alin.(2) și alin.(3) sunt îndeplinite, destinatarul prezintă un raport de</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

destinatarul prezintă un raport de primire, în conformitate cu articolul 24 alineatul (1). Articolul 24 alineatele (3) și (4) se aplică mutatis mutandis.	primire, în conformitate cu art.123 ³ alin.(1) lit.c). Prevederile art.123 ² alin.(5) se aplică în mod corespunzător.			
<p>(2) În cazul în care, în situațiile prevăzute la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (iii) sau (v), raportul de export prevăzut la articolul 25 alineatele (1) și (2) sau notificarea că produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii prevăzută la articolul 21 alineatul (5) nu se poate întocmi la încheierea deplasării produselor accizabile fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în statul membru de export, fie deoarece, în situația menționată la articolul 26 alineatul (1), nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la articolul 26 alineatul (2), autoritățile competente din statul membru de export trimit autorităților competente din statul membru de expediție un document care conține același date ca raportul de export sau ca notificarea și care atestă încheierea deplasării sau faptul că produsele nu vor mai fi scoase de pe teritoriul Uniunii, cu excepția cazului în care raportul de export sau notificarea se poate întocmi în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, sau în cazuri pe deplin justificate.</p> <p>Autoritățile competente din statul membru de expediție transmit sau pun la dispoziția expeditorului o copie a documentului menționat la primul paragraf.</p> <p>De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în statul membru de export sau de îndată ce procedurile prevăzute la articolul 26 alineatul (2) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export în conformitate cu articolul 25 alineatele (1) și (2) sau notificarea prevăzută la articolul 21 alineatul (5). Articolul 25 alineatul (3) se aplică mutatis mutandis.</p>	<p>(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.123⁵ 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.123² 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.</p> <p>(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).</p> <p>(6) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în Republica Molodva sau de îndată ce procedurile prevăzute la art.123² alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu prevederile art.123⁵ alin. (1) și (2).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Articolul 28 Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii</p> <p>(1) Fără a aduce atingere articolului 27, raportul de primire prevăzut la articolul 24 alineatul (1) sau raportul de export prevăzut la articolul 25 alineatele (1) și (2) constituie dovada faptului că deplasarea produselor accizabile s-a încheiat în conformitate cu articolul 19 alineatul (2)</p>	<p>Art. 123⁷ Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii</p> <p>(1) Fără să contravină prevederilor art.123⁶, 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).</p> <p>(4) Un document de rezervă menționat la art.123² alin.(1) lit.a) constituie o dovadă corespunzătoare.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Prin derogare de la alineatul (1), în absența unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decât cele menționate la articolul 27, se poate de asemenea furniza, o dovadă alternativă a încheierii deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize, în conformitate cu alineatele (3) și (4).</p>	<p>(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.123⁶, 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).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(3) În cazurile prevăzute la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctele (i), (ii) și (iv), la articolul 16 alineatul (1) litera (b) și la articolul 16 alineatul (4), 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.</p> <p>Un document de rezervă menționat la articolul 26 alineatul (1) litera (a) constituie o dovadă corespunzătoare.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) În cazurile menționate la articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (iii) sau (v), pentru a stabili dacă produsele accizabile aflate în situațiile enunțate la alineatul (2) au fost scoase de pe teritoriul Uniunii, autoritățile competente din statul membru de expediție:</p> <p>(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 sau că produsele accizabile au fost plasate sub regimul de tranzit extern în conformitate cu articolul 16 alineatul (1) litera (a) punctul (v) ca dovadă corespunzătoare a scoaterii produselor de pe teritoriul Uniunii.</p> <p>(b) pot lua în considerare orice combinație a următoarelor elemente doveditoare:</p> <p>(i) un aviz de expediție;</p> <p>(ii) un document semnat sau autentificat de agentul economic care a scos produsele accizabile în afara teritoriului vamal al Uniunii prin care se atestă ieșirea respectivelor produse;</p> <p>(iii) un document în care autoritatea vamală 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;</p> <p>(iv) evidențe ale mărfurilor livrate navelor, aeronavelor sau instalațiilor offshore deținute de agenții economici;</p> <p>(v) alte dovezi acceptabile pentru autoritățile din statul membru de expediție.</p>	<p>(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:</p> <p>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;</p> <p>b) pot lua în considerare orice combinație a următoarelor elemente doveditoare:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(5) În momentul în care autoritățile competente din statul membru de expediție au admis dovezile corespunzătoare, acestea închid deplasarea în sistemul informatizat.</p>	<p>(6) În momentul în care autoritățile competente din statul membru de expediție au admis dovezile corespunzătoare, acestea închid deplasarea în sistemul informatizat</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Articolul 29 Delegarea de competențe și conferirea de competențe de executare în privința documentelor care urmează să fie schimbate în regimul suspensiv de accize</p>	<p>Art.123⁸ Delegarea de competențe și conferirea de competențe de executare în privința documentelor care urmează să fie schimbate în regimul suspensiv de accize</p>			

<p>(1) Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 51 prin care să se stabilească structura și conținutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat în sensul articolelor 20-25, precum și structura și conținutul documentelor de rezervă menționate la articolele 26 și 27 în contextul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize.</p>	<p>(1) Structura și conținutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat potrivit art.123¹, 123³, 123⁴ și 123⁵ 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.123² și 123⁶ sunt stabilite de Comisia Europeană.</p>			
<p>(2) Comisia adoptă acte de punere în aplicare de stabilire a normelor și a procedurilor pentru schimbul de documente administrative electronice în contextul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize, precum și a normelor și a procedurilor de utilizare a documentelor de rezervă menționate la articolele 26 și 27. Respectivul acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 52 alineatul (2).</p>				
<p>(3) Fiecare stat membru stabilește situațiile în care sistemul informatizat poate fi considerat indisponibil și prevede normele și procedurile care trebuie urmate în respectivele situații, în sensul articolelor 26 și 27 și în conformitate cu acestea.</p>	<p>(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.</p>			
<p>Secțiunea 3 Proceduri simplificate</p> <p>Articolul 30 Proceduri simplificate într-un singur stat membru Statele membre pot stabili proceduri simplificate în ceea ce privește deplasările produselor accizabile în regim suspensiv de accize care se desfășoară integral pe propriul teritoriu, inclusiv posibilitatea de a elimina obligația privind monitorizarea electronică a unor astfel de deplasări.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
<p>Articolul 31 Proceduri simplificate în două sau mai multe state membre Prin acord și în condițiile stabilite de toate statele membre interesate, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările frecvente și regulate de produse accizabile în regim suspensiv de accize care au loc între teritoriile a două sau mai multe state membre. Această dispoziție include deplasările prin conducte fixe.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
<p style="text-align: center;">CAPITOLUL V</p> <p style="text-align: center;">Deplasarea și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum</p> <p style="text-align: center;">Secțiunea 1 Achiziții realizate de persoane particulare Art. 32 Achiziții realizate de o persoană particulară</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 5-a</p> <p style="text-align: center;">Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(1) Accizele pentru produsele accizabile achiziționate de o persoană particulară pentru uzul său propriu și transportate personal de respectiva persoană particulară de pe teritoriul unui stat membru pe teritoriul unui alt stat membru sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.</p>	<p>sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale</p> <p>Art.124 Achiziții realizate de o persoană particulară</p> <p>(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.</p>			
<p>(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile menționate la alineatul (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane particulare, statele membre iau în considerare cel puțin următoarele elemente:</p> <p>(a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;</p> <p>(b) locul în care se află produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;</p> <p>(c) orice document referitor la produsele accizabile;</p> <p>(d) natura produselor accizabile;</p> <p>(e) cantitatea de produse accizabile.</p>	<p>(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:</p> <p>a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;</p> <p>b) locul în care se află produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;</p> <p>c) orice document referitor la produsele accizabile;</p> <p>d) natura produselor accizabile;</p> <p>e) cantitatea de produse accizabile.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) În scopul aplicării alineatului (2) litera (e), statele membre pot stabili niveluri orientative, exclusiv ca element doveditor. Aceste niveluri orientative nu pot fi mai mici decât:</p> <p>(a) pentru produse din tutun:</p> <ul style="list-style-type: none"> — țigarete: 800 de bucăți; — țigări (țigări de foi cu o greutate maximă de 3 g pe bucată): 400 de bucăți; — țigări de foi: 200 de bucăți; — tutun de fumat: 1,0 kg; <p>(b) pentru băuturi alcoolice:</p> <ul style="list-style-type: none"> — băuturi spirtoase: 10 l; — produse intermediare: 20 l; — vinuri: 90 l (din care maximum 60 l de vinuri spumoase); — bere: 110 l. 	<p>(3) Produsele achiziționate și transportate de persoanele fizice se consideră a fi destinate uzului propriu, în condițiile în care nu depășesc următoarele limite cantitative:</p> <p>a) tutunuri prelucrate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. țigarete - 800 de bucăți; 2. țigări (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți; 3. țigări de foi - 200 de bucăți; 4. tutun de fumat - 1 kg; <p>b) băuturi alcoolice:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) Statele membre pot prevedea, de asemenea, că accizele sunt exigibile în statul membru în care are loc consumul pentru achiziționarea de uleiuri minerale 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 particulară sau în numele unei persoane particulare.</p>	<p>(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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>În sensul prezentului alineat, „mijloace de transport atipice” înseamnă transportul de combustibili în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor agenți economici</p>	<p>transportul de combustibili în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor agenți economici.</p>			
<p>Secțiunea 2 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 unui alt stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale</p> <p>Art. 33 Dispoziții generale (1) În cazul în care produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deplasate către teritoriul unui alt stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate acolo, produsele în cauză sunt supuse accizelor în statul membru de destinație. În cadrul domeniului de aplicare al regimului prevăzut în prezenta secțiune, produsele accizabile pot fi deplasate numai de la un expeditor certificat către un destinatar certificat.</p>	<p>Art.124¹ 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) În sensul prezentului articol, 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 unui alt stat membru și sunt livrate fie către o altă persoană decât o persoană particulară, fie către o persoană particulară, dacă deplasarea nu face obiectul articolului 32 sau al articolului 44. Totuși, produsele accizabile nu se consideră a fi livrate în scopuri comerciale în cazurile în care sunt transportate de respectiva persoană particulară pentru uz propriu atunci când sunt deplasate de pe teritoriul celui alt stat membru.</p>	<p>(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.124¹⁶. 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 celui alt stat membru.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Deplasarea produselor accizabile în temeiul prezentului articol începe în momentul în care produsele accizabile părăsesc localurile expeditorului certificat sau orice loc situat în statul membru de expediție, care este notificat autorităților competente din statul membru de expediție înaintea începerii deplasării.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) Deplasarea produselor accizabile în temeiul prezentului articol se încheie în momentul în care destinatarul certificat a recepționat produsele accizabile la localurile sale sau în orice loc situat în statul membru de destinație, care este notificat autorităților competente din statul membru de destinație înaintea începerii deplasării.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(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.</p>	<p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Art. 34 Faptul generator (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 articolului 46.</p>	<p>Art. 124² 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. 124¹⁸.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) În cazul lipsei înregistrării sau a certificării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare, acestor persoane le va reveni, de asemenea, obligația de a plăti acciza.</p>	<p>(2) În cazul lipsei înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare, acestor persoane le revine, obligația de a plăti accizele</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Produsele accizabile deținute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectuează traversări sau zboruri între teritoriile a două state membre, dar care nu sunt disponibile pentru vânzare în momentul în care nava sau aeronava se află pe teritoriul unuia dintre statele membre, nu sunt supuse accizelor în statul membru respectiv.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Art. 35 Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni (1) O deplasare de produse accizabile este considerată ca respectând cerințele în temeiul prezentei secțiuni numai dacă este însoțită de un document administrativ simplificat electronic prelucrat în conformitate cu articolul 36.</p>	<p>Art. 124⁸ Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni (1) În situațiile prevăzute la art.124¹ 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 124⁹.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Destinatarul certificat în temeiul articolului 34 alineatul (1) se conformează tuturor următoarelor cerințe: (a) înainte de expedierea produselor furnizează o garanție care acoperă riscurile inerente neplății accizelor care pot apărea pe parcursul deplasării pe teritoriile statelor membre tranzitate și în statul membru de destinație;</p>	<p>(2) Destinatarul certificat trebuie să îndeplinească cumulativ cerințele prevăzute la art. 124⁵ alin. (3)</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(b) plătește accizele exigibile în statul membru de destinație la încheierea deplasării produselor, în conformitate cu procedura stabilită de statul membru în cauză;</p> <p>(c) acceptă orice control care permite autorităților competente din statul membru de destinație să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.</p>				
<p>(3) Prin derogare de la alineatul (2) litera (a), autoritățile competente din statul membru de destinație pot, în condițiile stabilite de acestea, să permită ca garanția să fie 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.</p>	<p>(3) Prin excepție de la prevederile art. 124⁵ 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) Garanția menționată la alineatul (2) litera (a) este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii.</p>	<p>(4) Garanția prevăzută la art. 124⁵ alin. (3) lit. a) este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(5) Statele membre stabilesc normele detaliate care reglementează furnizarea și valabilitatea unei garanții</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor înregistrat poate acționa drept expeditor certificat în sensul prezentei secțiuni după ce a informat autoritățile competente din statul membru de expediție.</p>	<p>(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor înregistrat poate acționa drept expeditor certificat după ce a informat autoritățile competente.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat poate acționa drept destinatar certificat în sensul prezentei secțiuni după ce a informat autoritățile competente din statul membru de destinație</p>	<p>(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat poate acționa drept destinatar certificat după ce a informat autoritățile competente</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(8) În cazul unui expeditor certificat sau al unui destinatar certificat care trimite sau primește produse accizabile doar ocazional, certificarea menționată la articolul 3 punctele 12 și 13 se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur expeditor sau destinatar, precum și la o perioadă de timp clar delimitată.</p> <p>Statele membre pot limita certificarea la o singură deplasare. O astfel de certificare temporară poate, de asemenea, în pofida cerințelor de la articolul 3 punctele 12 și 13, să fie acordată persoanelor particulare care acționează în calitate de expeditori sau destinatari atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul articolului 33 alineatul (2).</p>	<p>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.</p> <p>(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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	calitate de expeditori atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul art. 120 ⁷ alin. (4).			
Art. 36 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 autorităților competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat.	Art. 124⁹ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) Autoritățile competente din statul membru de expediție efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în proiectul de document administrativ simplificat electronic. În cazul în care datele respective nu sunt corecte, expeditorul certificat este informat în acest sens fără întârziere. În cazul în care datele respective sunt corecte, autoritățile competente din statul membru de expediție îi atribuie documentului un cod de referință administrativ simplificat unic, pe care îl comunică expeditorului certificat.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează de îndată documentul administrativ simplificat electronic autorităților competente din statul membru de destinație, care îl transmit la rândul lor destinatarului 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(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.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(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.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>Art. 37 Raportul de primire (1) La primirea produselor accizabile, destinatarul certificat depune la autoritățile statului membru de destinație, fără întârziere și în termen de cinci zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor pe deplin justificate în fața autorităților competente, un raport privind primirea acestora, prin intermediul sistemului informatizat.</p>	<p>Art. 124¹⁰ 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.</p> <p>(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 menționați la art. 121 alin. (1) sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Autoritățile competente din statul membru de destinație efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în raportul de primire. În cazul în care datele respective nu sunt corecte, destinatarul certificat este informat în acest sens fără întârziere. În cazul în care respectivele date sunt corecte, autoritățile competente din statul membru de destinație îi oferă destinatarului certificat o confirmare a înregistrării raportului de primire, pe care îl transmite autorităților competente din statul membru de expediție. 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 și cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, accizele datorate către statul membru de destinație, sau urmează un regim suspensiv de accize în conformitate cu capitolul III.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează raportul de primire expeditorului certificat.</p>	<p>(3) Autoritatea competentă a expeditorului înaintează raportul de primire expeditorului certificat.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) Accizele plătite în statul membru de expediție se rambursează, la cerere și pe baza raportului de primire menționat la alineatul (1).</p>	<p>(4) Accizele plătite în statul membru de expediție se rambursează la cerere și pe baza raportului de primire menționat la alin.(1).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Art. 38 Procedura de rezervă și recuperare la expediție (1) Prin derogare de la dispozițiile articolului 36, în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, expeditorul</p>	<p>Art. 124¹¹ Procedura de rezervă și recuperare la expediție (1) Prin excepție de la prevederile art.124⁹, în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în Republica Moldova,</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>certificat poate începe o deplasare de produse accizabile, în următoarele condiții:</p> <p>(a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic menționat la articolul 35 alineatul (1);</p> <p>(b) expeditorul certificat să informeze autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de începerea deplasării. Statul membru de expediție poate solicita expeditorului certificat o copie a documentului menționat la primul paragraf litera (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.</p>	<p>expeditorul certificat din Republica Moldova poate începe o deplasare de produse accizabile, în următoarele condiții:</p> <p>a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic;</p> <p>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.</p>			
<p>(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic, în conformitate cu articolul 36 alineatul (1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu articolul 36 alineatul (2), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (a) din prezentul articol. Articolul 36 alineatul (3) și articolul 37 se aplică <i>mutatis mutandis</i>.</p>	<p>(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic, în conformitate cu prevederile art.124⁹ alin.(1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu prevederile art. 124⁹ alin.(2), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) O copie a documentului de rezervă menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (a) se păstrează de către expeditorul certificat în evidențele sale.</p>	<p>(3) O copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) lit.a) se păstrează de către expeditorul certificat în evidențele sale.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, expeditorul certificat poate modifica destinația mărfurilor astfel cum se menționează la articolul 36 alineatul (5) și comunică această informație autorităților competente ale statului membru de expediție prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. Expeditorul certificat informează autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de a modifica destinația. Alineatele (2) și (3) din prezentul articol se aplică <i>mutatis mutandis</i>.</p>	<p>(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul certificat poate modifica destinația mărfurilor potrivit prevederilor art.124⁹ 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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Art. 39 Documente de rezervă și recuperarea datelor – raportul de primire 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 în conformitate cu articolul 37 alineatul (1), fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în statul membru de destinație, fie deoarece nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la articolul 38 alineatul (2), destinatarul certificat prezintă autorităților competente din statul membru de destinație, cu excepția cazurilor pe</p>	<p>Art. 124¹² 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. 124¹⁰ alin.(2), destinatarul certificat prezintă autorității competente din Republica</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>deplin justificate, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.</p> <p>Cu excepția cazului în care destinatarul certificat poate prezenta în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire astfel cum se prevede la articolul 37 alineatul (1) sau cu excepția cazurilor pe deplin justificate, autoritățile competente din statul membru de destinație trimit o copie a documentului de rezervă menționat la primul paragraf autorităților competente din statul membru de expediție. Autoritățile competente din statul membru de expediție transmit această copie expeditorului certificat sau o pun la dispoziția expeditorului certificat.</p> <p>De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în statul membru de destinație sau de îndată ce procedurile prevăzute la articolul 38 alineatul (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu articolul 37 alineatul (1). Articolul 37 alineatele (2) și (3) se aplică <i>mutatis mutandis</i>.</p>	<p>Moldova, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.</p> <p>(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.</p> <p>(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art. 124¹⁰ alin. (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu prevederile art.124⁹ alin. (1).</p>			
<p>Art. 40 Dovezi alternative ale primirii</p> <p>(1) În pofida dispozițiilor de la articolul 39, raportul de primire prevăzut la articolul 37 alineatul (1) constituie dovada faptului că produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.</p>	<p>Art. 124¹³ Dovezi alternative ale primirii</p> <p>(1) Prin excepție de la dispozițiile art. 124¹², raportul de primire constituie dovada faptului că produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.</p> <p>(4) Modalitățile de confirmare a dovezilor alternative a livrărilor de produse accizabile sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Prin derogare de la alineatul (1), în absența unui raport de primire din alte motive decât cele menționate la articolul 39, se poate furniza o dovadă alternativă a livrării produselor accizabile printr-o viză a autorităților competente din statul membru de destinație, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să ateste că produsele accizabile expediate au ajuns la destinație. Documentul de rezervă menționat la articolul 39 primul paragraf constituie o dovadă corespunzătoare în sensul primului paragraf din prezentul alineat.</p>	<p>(2) Prin excepție de la alin. (1), în absența unui raport de primire din alte motive decât cele menționate la art.124¹², 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).</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(3) În cazul în care viza autorităților competente din statul membru de destinație 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 statul membru de destinație.</p>	<p>(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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>Art. 41 Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat – proceduri simplificate în două sau mai multe state membre</p>	<p>Art. 124¹⁴ Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat – proceduri simplificate în două sau mai multe state membre</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>Prin acord și în condițiile stabilite de toate statele membre vizate, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni care au loc între teritoriile a două sau mai multe state membre.</p>	<p>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.</p>			
<p>Art. 42 Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul aceluiași stat membru traversând teritoriul unui alt stat membru</p> <p>(1) În cazul în care produsele accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru sunt deplasate către o destinație de pe teritoriul acelui stat membru prin traversarea teritoriului altui stat membru, se aplică următoarele cerințe:</p> <p>(a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic menționat la articolul 35 alineatul (1) urmând un itinerariu corespunzător;</p> <p>(b) destinatarul certificat atestă faptul că a primit produsele în conformitate cu cerințele stabilite de autoritățile competente din locul de destinație;</p> <p>(c) expeditorul certificat și destinatarul certificat acceptă orice control care permite respectivelor autorități competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite.</p>	<p>Art. 124¹⁵ Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul Republicii Moldova traversând teritoriul unui alt stat membru</p> <p>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:</p> <p>a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic menționat la art. 124⁸ alin.(1) urmând un itinerar corespunzător;</p> <p>b) destinatarul certificat atestă faptul că a primit produsele în conformitate cu cerințele stabilite de autoritățile competente din locul de destinație;</p> <p>c) expeditorul certificat și destinatarul certificat acceptă orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(2) În cazul în care produsele accizabile se deplasează în mod frecvent și regulat în condițiile prevăzute la alineatul (1), statele membre în cauză pot, de comun acord, în condițiile stabilite de acestea, să simplifice cerințele specificate la alineatul (1).</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		
<p>Articolul 43 Delegarea de competențe și conferirea de competențe de executare pentru deplasarea mărfurilor care urmează să fie livrate în scopuri comerciale</p> <p>(1) Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 51 prin care să se stabilească structura și conținutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat în sensul articolelor 36 și 37, precum și structura și conținutul documentelor de rezervă menționate la articolele 38, 39 și 41 în contextul deplasării produselor accizabile în temeiul prezentei secțiuni.</p> <p>(2) Comisia este împuternicită să adopte acte de punere în aplicare de stabilire a normelor și a procedurilor care trebuie urmate pentru schimbul de documente administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat în sensul articolelor 36 și 37, precum și a normelor și a procedurilor de utilizare a documentelor de rezervă menționate la</p>		<p>Prevederile art. 43 din Directiva (UE) 2020/262 de stabilire a regimului general al accizelor (reformare) nu au fost transpuse întrucât sunt destinate</p>		

articolele 38, 39 și 40 în contextul deplasării produselor accizabile în temeiul prezentei secțiuni. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 52.		Comisiei Europene.		
<p style="text-align: center;">Secțiunea 3 Vânzarea la distanță</p> <p style="text-align: center;">Art. 44 Vânzarea la distanță</p> <p>(1) Produsele accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, achiziționate de către o persoană, alta decât un antrepozitar autorizat, un destinatar înregistrat sau un destinatar certificat, care este stabilită în alt stat membru și care nu exercită o activitate economică independentă, și expediate sau transportate către teritoriul unui alt stat membru direct sau indirect de către un expeditor care desfășoară o activitate economică independentă sau în numele acestuia, sunt supuse accizelor în statul membru de destinație.</p>	Art. 124¹⁶ 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(2) În cazul menționat la alineatul (1), accizele devin exigibile în statul membru de destinație 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 statul membru de destinație	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Persoana plătitoare de accize în statul membru de destinație este expeditorul. Cu toate acestea, statul membru de destinație poate permite expeditorului să numească un reprezentant fiscal, stabilit în statul membru de destinație drept persoana căreia îi revine obligația de a plăti acciza. Reprezentantul fiscal trebuie să fie autorizat de autoritățile competente din statul membru respectiv. Statele membre pot prevedea că, în cazurile în care expeditorul sau reprezentantul fiscal nu a respectat dispozițiile alineatului (4) litera (a), persoana căreia îi revine obligația de a plăti acciza este destinatarul produselor accizabile.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(4) Expeditorul sau reprezentantul fiscal îndeplinește următoarele cerințe: (a) înainte de expedierea produselor accizabile, se înregistrează și garantează plata accizelor la un birou competent desemnat în mod expres de statul membru de destinație și în condițiile stabilite de statul respectiv; (b) plătește accizele la biroul menționat la litera (a), după ce au fost livrate produsele accizabile; (c) ține evidențe contabile ale livrărilor de produse accizabile. Statele membre interesate pot, în condiții stabilite de comun acord, să simplifice cerințele pe baza unor acorduri bilaterale sau multilaterale.	(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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>(5) În cazul menționat la alineatul (1), accizele percepute în primul stat membru se restituie, la solicitarea expeditorului, dacă expeditorul sau reprezentantul fiscal a urmat procedurile stabilite la alineatul (4).</p>		<p>Norma opțională care nu urmează a fi transpusă</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(6) Statele membre pot stabili norme specifice pentru aplicarea alineatelor (1)-(5) în cazul produselor accizabile care fac obiectul unor reglementări naționale speciale de distribuție</p>	<p>(5) Persoana nestabilă 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.</p> <p>(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 stabilă 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).</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p style="text-align: center;">Secțiunea 4 Distrugerea și pierderea Art. 45 Distrugerea și pierderea</p> <p>(1) În situațiile prevăzute la articolul 33 alineatul (1) și la articolul 44 alineatul (1), în cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile în cursul transportului lor pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz fortuit ori 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.</p> <p>În sensul prezentei directive, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile.</p>	<p>Art. 124¹⁷ Distrugerea și pierderea</p> <p>(1) În situațiile prevăzute la art.124¹ alin.(1) și la art.124¹⁶ 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.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(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</p>	<p>(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</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

<p>membru atunci când valoarea pierderii se încadrează în pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile prevăzut în conformitate cu articolul 6 alineatul (9), cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă.</p>	<p>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. 120³ alin. (11), cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă.</p>			
<p>(3) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alineatul (1) este dovedită într-un mod considerat satisfăcător 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. În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu articolul 35 alineatul (2) litera (a) sau cu articolul 44 alineatul (4) litera (a) se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.</p>	<p>(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. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau ale art. 124¹⁶ 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. 120³ alin. (11) în dependență de tipul mărfii.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p style="text-align: center;">Secțiunea 5 Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile Art. 46 Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile</p> <p>(1) Atunci când s-a comis o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) sau cu articolul 44 alineatul (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.</p>	<p>Art. 124¹⁸ 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.124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ 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.</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor
<p>(2) Atunci când s-a constatat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) sau cu articolul 44 alineatul (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 trei ani de la</p>	<p>(2) Atunci când s-a constatat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu prevederile art. 124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ 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</p>	Compatibil		Ministerul Finanțelor

<p>data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile de la alineatul (1).</p>	<p>este identificat în termen de 3 ani de la data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile alin.(1).</p>			
<p>(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu articolul 35 alineatul (2) litera (a) sau cu articolul 44 alineatul (4) litera (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. Autoritățile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau remit, la cerere, accizele după perceperea acestora în statul membru în care a fost comisă sau constatată neregula. Autoritățile competente din statul membru de destinație eliberează garanția depusă în temeiul articolului 35 alineatul (2) litera (a) sau în temeiul articolului 44 alineatul (4) litera (a).</p>	<p>(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu prevederile art.124⁴ alin. (3) lit. a) sau cu art. 124¹⁶ 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 remit, 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. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau al art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a).</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(4) În sensul prezentului articol, „neregulă” înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări de produse accizabile în temeiul articolului 33 alineatul (1) sau al articolului 44 alineatul (1), care nu face obiectul articolului 45, din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.</p>	<p>(5) În sensul prezentului articol, neregulă reprezintă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 124⁴ alin. (3) sau al art. 124¹⁶ alin. (1), care nu face obiectul art. 124¹⁷, din cauza căreia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p>(5) Orice lipsă a înregistrării sau certificării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare care contravine articolului 33 alineatul (1) sau articolului 44 alineatul (4) litera (a) sau orice nerespectare a dispozițiilor articolului 35 alineatul (1) se consideră a fi o neregulă. Se aplică alineatele (1)-(4) în mod corespunzător, cu excepția cazului în care destinatarul are obligația de a plăti accizele în conformitate cu articolul 44 alineatul (3) ultima teză.</p>	<p>(6) Orice lipsă a înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare care contravine art. 124⁴ alin. (3) sau art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozițiilor art. 124⁸ alin. (1) se consideră a fi o neregulă.</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>
<p style="text-align: center;">CAPITOLUL VI Diverse Secțiunea 1 Marcarea Articolul 47 Marcarea</p> <p>(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 6 alineatul (2), statele membre pot impune ca produsele accizabile să poarte marcaje fiscale sau marcaje naționale de identificare utilizate în scopuri fiscale în momentul eliberării pentru consum pe propriul teritoriu sau, în cazurile prevăzute la articolul 33 alineatul (1) și la articolul 44 alineatul (1), în momentul în care intră pe propriul teritoriu.</p>	<p style="text-align: center;">Secțiunea a 6-a Marcarea cu timbru de acciz Art.125 Reguli generale privind marcarea produselor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat</p> <p>(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</p>	<p>Compatibil</p>		<p>Ministerul Finanțelor</p>

	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.			
(2) Orice stat membru care impune utilizarea de marcaje fiscale sau marcaje naționale de identificare în sensul alineatului (1) este obligat să le pună la dispoziția antrepozitarilor autorizați din celelalte state membre. Cu toate acestea, fiecare stat membru poate impune ca marcajele fiscale să fie puse la dispoziția unui reprezentant fiscal autorizat de autoritățile competente din statul membru în cauză.	Art. 125¹ Responsabilitatea marcării Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine: a) antrepozitarilor autorizați; b) importatorilor; c) destinatarilor înregistrați; 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor
(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor adoptate în scopul aplicării adecvate a prezentului articol și în scopul prevenirii oricărei fraude, evaziuni sau abuz, statele membre se asigură că marcajele prevăzute la alineatul (1) nu creează obstacole în calea liberei circulații a produselor accizabile. În momentul în care asemenea marcaje fiscale sau marcaje naționale de identificare sunt aplicate pe produsele accizabile, orice sumă plătită sau depusă ca garanție în vederea obținerii marcajelor în cauză, cu excepția cheltuielilor aferente emiterii, se restituie, se remite sau se eliberează de către statul membru care le-a emis, dacă accizele au devenit exigibile și au fost percepute în alt stat membru. Cu toate acestea, statul membru care a emis marcajele respective poate condiționa restituirea, remiterea sau eliberarea sumei plătite sau depuse ca garanție de prezentarea dovezii că acestea au fost eliminate sau distruse, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente	Art. 125² Proceduri de marcarea (1) Modul de procurare, utilizare, de circulație, designul timbrelor de acciză, precum și limita admisibilă de distrugere a timbrelor de acciz în procesul de marcarea 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 ¹ au obligația să asigure că timbrul de acciz este aplicat la loc vizibil, pe ambalajul individual al produselor pasibile marcării, astfel încât 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 de acciz. (5) Produsele din tutun marcate cu timbre de acciză, pot fi comercializate consumatorilor finali nu mai târziu 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.	Compatibil		Ministerul Finanțelor

	<p>(8) Din suma ce urmează a se vira bugetului de stat cu titlu de accize:</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>(9) Pentru timbrele de acciz distruse în procesul de marcare 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 acestora este până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare.</p>			
<p>(4) Marcajele fiscale sau marcajele naționale de identificare, astfel cum sunt prevăzute la alineatul (1), sunt valabile în statul membru emitent. Cu toate acestea, pot exista acorduri de recunoaștere reciprocă a acestor marcaje între statele membre.</p>				
<p style="text-align: center;">Secțiunea 2 Micii producători de vin Articolul 48 Micii producători de vin</p>		<p>Norma opțională care nu</p>		

<p>(1) Statele membre pot scuti micii producători de vin de obligațiile prevăzute la articolele 14-31, precum și de alte obligații privind deplasarea și monitorizarea produselor accizabile.</p> <p>În cazul în care micii producători în cauză realizează ei înșiși tranzacții în interiorul Uniunii, aceștia informează autoritățile competente și respectă cerințele stabilite prin Regulamentul delegat (UE) 2018/273 al Comisiei.</p>		urmează a fi transpusă		
<p>(2) În cazul în care micii producători de vin sunt scutiți de respectarea cerințelor în conformitate cu alineatul (1), destinatarul informează autoritățile competente din statul membru de destinație cu privire la livrările de vin primite, prin intermediul documentului solicitat în temeiul Regulamentului delegat (UE) 2018/273 sau printr-o trimitere la acesta.</p>		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă		
<p>(3) În sensul prezentului articol, „mic producător” înseamnă un producător care produce în medie mai puțin de 1 000 hl de vin pe an vitivinicol, pe baza producției anuale medii a ultimilor trei ani vitivinicoli consecutivi, în conformitate cu articolul 2 alineatul (3) din Regulamentul delegat (UE) 2018/273.</p>				
<p>Secțiunea 3 Produce pentru aprovizionarea navelor și a aeronavelor</p> <p>Articolul 49 Produce pentru aprovizionarea navelor și a aeronavelor Statele membre pot menține dispozițiile naționale referitoare la scutirile pentru astfel de produse până în momentul în care Consiliul adoptă dispoziții ale Uniunii privind produsele pentru aprovizionarea navelor și a aeronavelor.</p>		Prevederile art. 49 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt opționale iar Republica Moldova a decis nepreluarea acestora.		
<p>Secțiunea 4 Regimuri speciale</p> <p>Articolul 50 Regimuri speciale Statele membre care au încheiat un acord privind răspunderea pentru construirea sau întreținerea unui pod de trecere a frontierei pot adopta măsuri care derogă de la dispozițiile prezentei directive, pentru a simplifica procedura de percepere a accizelor pe produsele accizabile utilizate pentru construcția și întreținerea podului respectiv.</p> <p>În sensul măsurilor respective, podul și șantierele de construcții menționate în acord sunt considerate a se afla pe teritoriul statului membru</p>		Prevederile art. 50 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt opționale iar Republica Moldova a decis nepreluarea acestora		

<p>care răspunde de construcția sau întreținerea podului în conformitate cu acordul.</p> <p>Statele membre în cauză notifică măsurile respective Comisiei, care informează celelalte state membre.</p>				
<p>CAPITOLUL VII Exercitarea delegării de competențe și procedura comitetului</p> <p>Articolul 51 Exercitarea delegării de competențe</p> <p>(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute la prezentul articol.</p> <p>(2) Competența de a adopta actele delegate menționate la articolul 6 alineatul (10), la articolul 29 alineatul (1) și la articolul 43 alineatul (1) este conferită Comisiei pe o perioadă nedeterminată de la 20 februarie 2020.</p> <p>(3) Delegarea de competențe menționată la articolul 6 alineatul (10), la articolul 29 alineatul (1) și la articolul 43 alineatul (1) poate fi revocată oricând de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere valabilității actelor delegate care sunt deja în vigoare.</p> <p>(4) Înainte de adoptarea unui act delegat, Comisia consultă experții desemnați de fiecare stat membru în conformitate cu principiile stabilite în Acordul interinstituțional din 13 aprilie 2016 privind o mai bună legiferare.</p> <p>(5) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.</p> <p>(6) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 6 alineatul (10), al articolului 29 alineatul (1) și al articolului 43 alineatul (1) intră în vigoare numai în cazul în care Consiliul nu a formulat nicio obiecție în termen de două luni de la notificarea acestuia către Consiliu sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Consiliul a informat Comisia că nu va formula obiecții. Respectivul termen se prelungește cu două luni la inițiativa Consiliului.</p>		<p>Prevederile art. 51 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene</p>		
<p>Articolul 52 Procedura comitetului</p> <p>(1) Comisia este asistată de Comitetul pentru accize. Comitetul respectiv este un comitet în înțelesul Regulamentului (UE) nr. 182/2011.</p> <p>(2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.</p>		<p>Prevederile art. 52 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate</p>		

		Comisiei Europene.		
<p>CAPITOLUL VIII Raportare și dispoziții tranzitorii și finale</p> <p>Articolul 53 Raportarea în privința punerii în aplicare a prezentei directive Din cinci în cinci ani, Comisia prezintă un raport referitor la punerea în aplicare a prezentei directive Parlamentului European și Consiliului. Primul raport se prezintă în termen de cel mult trei ani de la data aplicării prezentei directive.</p> <p>În special, primul raport evaluează aplicarea și impactul dispozițiilor naționale adoptate și aplicate în temeiul articolului 32, luând în considerare dovezile relevante ale impactului acestor dispoziții în ceea ce privește efectele transfrontaliere, fraudă, evaziunea sau abuzul și ale impactului asupra bunei funcționări a pieței interne și asupra sănătății publice.</p> <p>Statele membre transmit Comisiei, la cerere, informațiile disponibile relevante și necesare pentru întocmirea raportului.</p> <p>Raportul este însoțit de o propunere legislativă, dacă este cazul.</p>		Prevederile art. 53 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.		



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

Data aplicării
semnăturii electronice nr. 15/1-03/36/222

Cancelaria de Stat

CERERE
privind înregistrarea de către Cancelaria de Stat a proiectelor de acte ale
Guvernului

Nr. crt.	Criterii de înregistrare	Nota autorului
1.	Categoria și denumirea proiectului	Proiectul de lege privind modificarea Titlului IV din Codul fiscal nr.1163/1997.
2.	Autoritatea care a elaborat proiectul	Ministerul Finanțelor.
3.	Justificarea depunerii cererii (indicația corespunzătoare sau remarca precum că proiectul este elaborat din inițiativa autorului)	Elaborarea prezentului proiect de lege este condiționată de accelerarea proceselor de armonizare a legislației naționale, în partea ce ține de accize, la cadrul juridic al Uniunii Europene.
4.	Referința la documentul de planificare care prevede elaborarea proiectului (PNA, PND, PNR, alte documente de planificare sectoriale)	Planul național de acțiuni pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pe anii 2024-2027, Capitolul 16 pct.4, pct.6, pct.7.
5.	Lista autorităților și instituțiilor a căror avizare este necesară	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării; Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare; Ministerul Energiei; Centrul de Armonizare a Legislației; Agenția de Guvernare Electronică
6.	Termenul-limită pentru depunerea avizelor/expertizelor	10 zile lucrătoare.
7.	Numele, prenumele, funcția și datele de contact ale persoanei responsabile de promovarea proiectului	Nițuleac Dmitrii, șef Direcția impozite indirecte și reglementări vamale, Direcția generală politici fiscale și vamale, tel.022-26-27-34, e-mail: dmitrii.nituleac@mf.gov.md.
8.	Anexe (proiectul actului care se solicită a fi înregistrat, nota informativă cu documentele de însoțire)	1. Proiectul hotărârii Guvernului - 1; 2. Proiectul de lege -1; 3. Nota de fundamentare -1; 4. Tabel concordanță -3.
9.	Data și ora depunerii cererii	
10.	Semnătura	

Ministru

Victoria BELOUS