



# MONITORUL OFICIAL

## AL

### ROMÂNIEI

Anul 175 (XIX) — Nr. 466

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 11 iulie 2007

#### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
<b>HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI</b>	
646. — Hotărâre pentru aprobarea Acordului administrativ privind cooperarea dintre Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria în domeniul navigației pe Dunăre și administrației căilor navigabile, semnat la Viena la 19 aprilie 2007 .....	2
Acord administrativ privind cooperarea dintre Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria în domeniul navigației pe Dunăre și administrației căilor navigabile .....	2–3
647. — Hotărâre privind aprobarea încadrării în categoria funcțională a drumurilor comunale a unor drumuri situate în județul Iași .....	3–4
648. — Hotărâre privind aprobarea încadrării în categoria funcțională a drumurilor județene a unor sectoare de drum de interes local, precum și redenumirea unor sectoare de drum județean, situate în județul Călărași	4
<b>ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE</b>	
420. — Ordin al ministrului economiei și finanțelor privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă	5–16
6.538 — Ordin al vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Normelor privind accesul operatorilor economici la Sistemul de control al exportului (ECS) .....	17–32

**HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI****GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRĂRE**

**pentru aprobarea Acordului administrativ privind cooperarea dintre Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria în domeniul navigației pe Dunăre și administrației căilor navigabile, semnat la Viena la 19 aprilie 2007**

În temeiul prevederilor art. 108 din Constituția României, republicată, și ale art. 20 din Legea nr. 590/2003 privind tratatele,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Se aprobă Acordul administrativ privind cooperarea dintre Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria în domeniul navigației pe Dunăre și administrației căilor navigabile, semnat la Viena la 19 aprilie 2007.

PRIM-MINISTRU  
**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:  
Ministrul transporturilor,  
**Ludovic Orban**  
p. Ministrul afacerilor externe,  
**Mihai Gheorghiu**,  
secretar de stat

București, 27 iunie 2007.  
Nr. 646.

**ACORD ADMINISTRATIV**

**privind cooperarea dintre Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria în domeniul navigației pe Dunăre și administrației căilor navigabile**

19 aprilie 2007

**PREAMBUL**

Luând în considerare bunele relații dintre România și Republica Austria și din dorința de a promova transportul internațional de mărfuri și persoane prin dezvoltarea Coridorului paneuropean de transport VII, fluviul Dunărea, ținând cont de importanța deosebită a cooperării în dezvoltarea axei de transport transnaționale pe Dunăre cu privire la integrarea acestui coridor în rețeaua transeuropeană de transport,

ținând cont de obiectivele comune formulate în cadrul Memorandumului de înțelegere privind dezvoltarea Coridorului paneuropean de transport VII, încheiat la 27 februarie 2002, pe baza Deciziei 884/2004/CE (amendament la 1.692/96/CE, Linii directe pentru dezvoltarea Rețelei transeuropene de transport) a Parlamentului European și a Consiliului,

luând în considerare eforturile comune întreprinse până în prezent pentru implementarea Serviciilor de informare pentru navigația fluvială armonizate, care sunt detaliate în Memorandumul privind acordul de cooperare în domeniul Serviciilor de informare pentru navigația fluvială, încheiat la 28 aprilie 2004 între autoritățile din domeniul navigației fluviale ale României (Autoritatea Navală Română) și Republicii Austria (Autoritatea de Navigație Supremă),

având în vedere Directiva 2005/44/CE [privind armonizarea Serviciilor de informare pentru navigația fluvială (RIS) în cadrul Comunității] a Parlamentului European și a Consiliului,

salutând acțiunea întreprinsă deja în cadrul Programului de acțiune europeană integrată pentru transportul pe căile navigabile interioare — NAIADES [COM (2006) 6 final], așa cum a fost adoptat de Comisia Europeană la 17 ianuarie 2006, în vederea promovării transportului pe căile navigabile interioare, care este de asemenea reflectat în Documentul de concluzii al Reuniunii la nivel înalt desfășurată în timpul Summitului privind navigația pe căile navigabile interioare de la Viena, la 15 februarie 2006,

având în vedere și Planul de acțiune național austriac privind navigația pe Dunăre din ianuarie 2006, care formulează o politică cuprinzătoare pentru Austria privind navigația pe căile navigabile interioare până în anul 2015,

Ministerul Transporturilor din România și Ministerul Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria, denumite în continuare *părți*, convin asupra următorului acord ca o recomandare spre un obiectiv comun.

**ARTICOLUL I****Scopul acordului**

Scopul prezentului acord este de a intensifica și a dezvolta pe viitor cooperarea dintre părți pentru a dezvolta și a promova calea navigabilă transeuropeană Dunărea, având în vedere potențialul și importanța sa majoră din punct de vedere economic și ecologic.

**ARTICOLUL II****Domenii de cooperare**

Domeniul de cooperare va include:

1. întreținerea și dezvoltarea infrastructurii căii navigabile: cooperarea dintre cele două părți, în special în domeniile supravegherii, întreținerii, reconstrucției, reabilitării,

modernizării și ingineriei integrate a căilor navigabile, având în vedere legislația și standardele europene;

2. tehnologia informației: cooperarea privind implementarea Serviciilor de informare pentru navigația fluvială armonizate, continuând activitatea fructuoasă întreprinsă pe baza Memorandumului de înțelegere privind cooperarea în domeniul Serviciilor de informare pentru navigația fluvială, încheiat la 28 aprilie 2004;

3. servicii intermodale: promovarea activă a dezvoltării serviciilor intermodale pentru navele de linie dintre România și Dunărea de Sus, având în vedere potențialul major și dinamica economică a portului Constanța și a altor porturi românești dunărene și maritime, precum și a porturilor interne situate de-a lungul Dunării și în interiorul țării lor;

4. promovarea și dezvoltarea activităților: cooperarea în vederea promovării utilizării mai frecvente a căii navigabile dunărene de către industria europeană în cadrul obiectivelor politicii europene de transport.

### ARTICOLUL III

#### Tipuri de cooperare

Părțile sunt pregătite să valorifice reciproc informațiile existente relevante pentru dezvoltarea, utilizarea și operarea căii navigabile dunărene. În baza prezentului acord, cooperarea dintre cele două părți va include:

- schimbul regulat de informații privind infrastructura și măsurile politice legate de navigația pe Dunăre;
- schimbul de experți în domenii de interes reciproc;
- activități de instruire și perfecționare pentru proiecte și inițiative comune;
- asistență tehnică reciprocă și implementarea proiectelor de cooperare;
- cercetarea și dezvoltarea comună pentru dezvoltarea căii navigabile dunărene;

**Alexandros Galiatatos,**

secretar de stat la Ministerul Transporturilor din România

• organizarea de simpozioane, conferințe, seminarii și cursuri comune;

• desfășurarea unor activități comune de promovare.

Ambele părți vor încuraja încheierea unor acorduri între administrațiile și autoritățile de navigație naționale în vederea materializării activităților comune menționate la art. II.

### ARTICOLUL IV

#### Organizarea

Coordonarea proiectelor și activităților în baza prezentului acord se realizează în cadrul unor întâlniri periodice între părți. În acest scop se înființează un comitet de lucru compus din reprezentanți ai ambelor părți și experți invitați. Comitetul de lucru se reunește de două ori pe an.

### ARTICOLUL V

#### Clauze finale

Prezentul acord va intra în vigoare la data primirii notificării prin care partea română va informa partea austriacă în legătură cu îndeplinirea procedurilor interne necesare pentru intrarea sa în vigoare.

Prezentul acord va rămâne valabil pe bază de continuitate până la îndeplinirea obiectivelor inițiativei.

La cererea oricăreia dintre părți, prezentul acord va fi revizuit nu mai târziu la 5 ani după intrarea sa în vigoare.

Fiecare dintre cele două părți poate denunța prezentul acord printr-o notificare scrisă către cealaltă parte. Încetarea acordului va deveni efectivă începând cu data primirii notificării scrise de către cealaltă parte.

Semnat la Viena la 19 aprilie 2007, în două exemplare originale, fiecare în limbile română și engleză, toate textele fiind egal autentice. În caz de divergență în interpretare, textul în limba engleză va prevala.

**Christina Kranzl,**

secretar de stat la Ministerul Federal al Transporturilor, Inovației și Tehnologiei din Republica Austria

## GUVERNUL ROMÂNIEI

### HOTĂRÂRE

#### privind aprobarea încadrării în categoria funcțională a drumurilor comunale a unor drumuri situate în județul Iași

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 12 și 13 din Ordonanța Guvernului nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă încadrarea unor drumuri situate în județul Iași în categoria funcțională a drumurilor comunale, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Anexa nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr. 540/2000 privind aprobarea încadrării în categorii funcționale a

drumurilor publice și a drumurilor de utilitate privată deschise circulației publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 338 și 338 bis din 20 iulie 2000, cu modificările și completările ulterioare, se completează în mod corespunzător.

PRIM-MINISTRU

**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:

Ministrul internelor și reformei administrative,

**Cristian David**

Ministrul transporturilor,

**Ludovic Orban**

Ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor,

**László Borbély**

p. Ministrul economiei și finanțelor,

**Cătălin Doica,**

secretar de stat

**ÎNCADRAREA**  
**în categoria funcțională a drumurilor comunale a unor drumuri situate în județul Iași**

Nr. crt.	Indicativul drumului propus	Traseul drumului propus	Pozițiile kilometrice (origine—destinație)	Lungimea	Proveniența
1.	DC 81A	Stornești—Osoi	0+000—4+000	4,000	Drum de exploatare (De 505)
2.	DC 81B	Sinești—Stornești	0+000—5+000	5,000	Drum de exploatare (De 329 + De 398)
3.	DC 120B	Pietrișul de Jos—Costești-Dădești	0+000—2+350	2,350	Drum local neclasat
4.	DC 118A	Bals (DN 28B)—Cucuteni (DJ 280B)	0+000—3+173	3,173	De 978 — De 944 — De 941

**GUVERNUL ROMÂNIEI**

**HOTĂRÂRE**

**privind aprobarea încadrării în categoria funcțională a drumurilor județene a unor sectoare de drum de interes local, precum și redenumirea unor sectoare de drum județean, situate în județul Călărași**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 12 și 13 din Ordonanța Guvernului nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă încadrarea în categoria funcțională a drumurilor județene a unor sectoare de drum de interes local, precum și redenumirea unor sectoare de drum județean, situate în județul Călărași, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Anexele nr. 2 și 3 la Hotărârea Guvernului nr. 540/2000 privind aprobarea încadrării în categorii

funcționale a drumurilor publice și a drumurilor de utilitate privată deschise circulației publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 338 și 338 bis din 20 iulie 2000, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează în mod corespunzător.

PRIM-MINISTRU  
**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:  
 Ministrul internelor și reformei administrative,  
**Cristian David**  
 Ministrul transporturilor,  
**Ludovic Orban**  
 Ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor,  
**László Borbély**  
 p. Ministrul economiei și finanțelor,  
**Cătălin Doica**,  
 secretar de stat

București, 27 iunie 2007.  
 Nr. 648.

ANEXĂ

**ÎNCADRAREA**  
**în categoria funcțională a drumurilor județene a unor sectoare de drum de interes local, precum și redenumirea unor sectoare de drum județean, situate în județul Călărași**

Nr. crt.	Denumirea drumului	Traseul drumului	Poziția kilometrică		Lungimea reală (km)	Provine din:
			Origine	Destinație		
0	1	2	3	4	5	6
<b>B. DRUMURI JUDEȚENE</b>						
<b>Drumuri care își modifică lungimea și traseul</b>						
1.	DJ 310	DN 3 (km 113+600) — DC10 — Călărașii Vechi — DN 21 — Mănăstirea Radu Negru — Modelu (DN 3B — km 10+950)	0+000 1+000 6+500 13+400	1+000 6+500 13+400 24+500	24,500	Drum comunal DC 10 Drumuri vicinale în comuna Cuza Vodă Drum județean DJ 310 Drumuri vicinale în comuna Modelu
<b>Drumuri județene noi</b>						
1.	DJ 310A	DJ 306 (Cuza Vodă) — DJ 310 (km 6+500)	0+000	4+200	4,200	Drum județean DJ 310
2.	DJ 310B	DN 3B (km 6+800) DJ 310 (km 13+400)	0+000	9+100	9,100	Drum județean DJ 310

# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANȚELOR

## ORDIN

### privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă

În temeiul art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor,

potrivit pct. 21, 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în temeiul art. 113 alin. (9) și al art. 96 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul economiei și finanțelor** emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Cerere de restituire de accize”, prevăzută în anexa nr. 2.

Art. 3. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de restituire a accizelor”, cod MEF 14.13.02.03/r, prevăzută în anexa nr. 3.

Art. 4. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor,  
**Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu,**  
secretar de stat

București, 8 iunie 2007.  
Nr. 420.

ANEXA Nr. 1

## PROCEDURA

### de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă

#### CAPITOLUL I

**Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă potrivit pct. 21.3, 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

#### SECȚIUNEA 1

##### **Depunerea, înregistrarea și prelucrarea cererilor de restituire de accize**

1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct. 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII „Accize și alte taxe speciale” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *norme metodologice*, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, pe

măsura utilizării cantităților aprovizionate, în baza cererii de restituire de accize, potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 2.

Se depune câte o cerere pentru fiecare tip de produs accizabil pentru care se solicită restituirea accizelor plătite.

2. Importatorii produselor supuse accizelor armonizate, care livrează, la prețuri fără accize, beneficiarilor scutirii prevăzuți la art. 199 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, potrivit pct. 21.3 din normele metodologice, pe măsura livrării cantităților, în baza cererii de restituire întocmite potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 19 la normele metodologice.

3. Cererea de restituire de accize se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal utilizatorul sau în a cărui evidență fiscală este înregistrat, după caz, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată, până la data de 25 inclusiv a fiecărei luni în care se solicită restituirea de accize. Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. 1 din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.

4. Pentru restituirea accizelor în condițiile pct. 21.3 din normele metodologice, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la alin. (10) al aceluiași punct.

5. În condițiile pct. 22 din normele metodologice, scutirea indirectă se acordă:

a) utilizatorilor de alcool etilic, alții decât antrepozitarii autorizați pentru producția de alcool etilic, ca materie primă în scopurile prevăzute la art. 200 alin. (1) lit. c) și e) din Codul fiscal, caz în care cererea de restituire de accize este însoțită de documentația prevăzută la pct. 22 alin. (34) din normele metodologice;

b) furnizorilor de alcool etilic prevăzuți la pct. 22 alin. (36) din normele metodologice, în scopul prevăzut la art. 200 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, caz în care cererea de restituire de accize este însoțită de documentația prevăzută la pct. 22 alin. (37) din normele metodologice.

6. În cazul scutirilor prevăzute la pct. 23.2 din normele metodologice, acordate indirect operatorilor înregistrați, importatorilor sau operatorilor economici care achiziționează produse energetice în vederea livrării în regim de scutire directă către centralele de producție de energie electrică sau producție combinată de energie electrică și termică, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.2 alin. (19) din normele metodologice.

7. În cazul scutirilor acordate indirect, în condițiile pct. 23.4 din normele metodologice, pentru utilizatorii produselor energetice în scopurile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.4 alin. (4) din normele metodologice.

Anterior fiecărei achiziții de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul formulează o cerere la organul fiscal teritorial în raza căruia își desfășoară activitatea, însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor, în care se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare ale motoarelor sau instalațiilor de dragare, după caz, și consumul normat de combustibil pentru motor, conform specificațiilor tehnice ale instalațiilor sau motoarelor.

8. În cazul scutirilor acordate indirect utilizatorilor de produse energetice, în condițiile pct. 23.7 din normele metodologice, în scopul prevăzut la art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, achiziționate de la importatori sau operatori economici, alții decât antrepozitarii autorizați, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.7 alin. (20) din normele metodologice.

9. Cererile de restituire de accize se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată, denumită „Accize de restituit”, și se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, pe baza notei de predare-primire, compartimentului de analiză de risc.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize**

##### **A. Fluxul de soluționare în cadrul compartimentului de specialitate**

1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, primește zilnic cererile de restituire de accize de la serviciul gestiune declarații și le înregistrează într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2. Compartimentul de specialitate verifică starea contribuabililor care solicită restituire de accize, urmând ca cererile depuse de contribuabili declarați inactivi, potrivit dispozițiilor legale, să fie respinse fără parcurgerea altor etape procedurale.

3. Compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire cu cele înscrise în documentația depusă de solicitant, prevăzută în secțiunea 1.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărui contribuabil într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală, etapa urmând a fi finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii solicitării.

4. Cererea se soluționează în termenul prevăzut de art. 68<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

##### **B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul restituirilor de accize**

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea cererilor de restituire de accize depuse de către contribuabili, cu excepția cererilor depuse în temeiul dispozițiilor art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile lit. F „Dispoziții speciale” din prezenta secțiune.

##### **B1. Stabilirea comportamentului fiscal**

1. După analiza cererii de restituire și a documentației depuse, compartimentul de specialitate stabilește comportamentul fiscal al contribuabililor solicitanți.

2. În prima etapă se identifică contribuabilii care prezintă risc fiscal mare, prin completarea cartușului B din Fișa indicatorilor de risc fiscal prevăzută în anexa nr. 2 la prezenta procedură. În această categorie intră contribuabilii care îndeplinesc cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) au înscrise fapte în cazierul fiscal;
- b) sunt nou-înființați;
- c) nu au niciun salariat;
- d) nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
- e) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență;
- f) au fost înscrși în evidența specială;
- g) activitatea de inspecție fiscală a comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă risc fiscal mare;
- h) organele teritoriale ale Gărzii Financiare au comunicat compartimentului de specialitate informații, rezultate din constatările anterior efectuate, că prezintă risc fiscal mare.

2.1. Contribuabilii nou-înființați sunt acei contribuabili înființați în cadrul perioadei de referință. Perioada de referință cuprinde ultimele 12 luni anterioare depunerii cererii de restituire de accize.

Pentru contribuabilii nou-înființați care depun în 3 luni consecutive cereri de restituire de accize, soluționate cu control anticipat și la care au fost stabilite diferențe de accize mai mici de 2%, la fiecare solicitare, media restituirilor se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la restituire.

2.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unui contribuabil, pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru contribuabilul respectiv, se realizează de compartimentul de specialitate.

Astfel, organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală oferă informații referitoare la contribuabilii pentru care au fost primite solicitări de la alte instituții de efectuare a inspecției fiscale în scopul cercetării unor fapte de evaziune fiscală, cei pentru care au fost transmise organelor de cercetare penală sesizări efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii, precum și orice alte informații pe care le consideră importante în stabilirea riscului fiscal mare.

Informațiile sunt transmise pe baza unui referat motivat, aprobat de conducerea organului de inspecție fiscală, până la

data de 5 a lunii următoare celei în care au fost primite solicitările sau au fost înaintate sesizări. Referatul cuprinde toți contribuabilii în cauză. Societățile cuprinse în referatele trimise compartimentelor de specialitate sunt înscrise de către acestea din urmă într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială se fac tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat, transmis compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

2.3. Stabilirea riscului fiscal mare al unui contribuabil, de către organul teritorial al Gărzii Financiare, se realizează pe baza unui referat motivat, aprobat de comisarul șef.

Referatul motivat privind stabilirea riscului fiscal mare, aprobat, se transmite compartimentului de specialitate până la data de 30 ale lunii în cursul căreia s-a făcut constatarea și se înscrie într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială se poate realiza și la propunerea organului teritorial al Gărzii Financiare, prin referat motivat, aprobat de comisarul șef, transmis compartimentului de specialitate până la data de 30 a lunii în cursul căreia s-a făcut constatarea care impune schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare, referat înscris în baza de date specială.

3. A doua etapă presupune completarea cartușului C „Indicatori” al fișei indicatorilor de risc fiscal, pentru contribuabilii care nu se încadrează în prevederile pct. 2 de la lit. B1.

Pentru stabilirea comportamentului fiscal al contribuabililor, perioada de referință ce se ia în calcul cuprinde ultimele 12 luni anterioare lunii la care se referă cererea de restituire de accize.

Datele din situațiile financiare se completează astfel:

- a) pentru cereri de restituire aferente perioadei ianuarie – iunie: raportări contabile din anul precedent;
- b) pentru cereri de restituire aferente perioadei iulie – decembrie: situația financiară a anului precedent.

3.1. În baza punctajului obținut la indicatori, contribuabilii se împart în două categorii:

- a) contribuabili cu risc fiscal mare, dacă punctajul obținut este mai mare de 250 de puncte;
- b) contribuabili cu risc fiscal mic, dacă punctajul obținut este mai mic sau egal cu 250 de puncte.

4. Solicitățile depuse de contribuabilii cu risc fiscal mare se transmit zilnic, pe bază de borderou, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale.

Pentru fiecare solicitare dosarul va cuprinde:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) documentația depusă de solicitant;
- c) fișa indicatorilor de risc fiscal.

5. În cazul cererilor de restituire de accize depuse de contribuabilii cu risc fiscal mic, se verifică în evidența specială, pentru fiecare contribuabil, dacă există cereri de restituire de accize depuse în perioadele anterioare și nesoluționate. În această situație, cererea de restituire de accize este soluționată odată cu solicitările anterioare, fiind încadrată în aceeași categorie de risc.

În situația în care, pentru contribuabilul care a depus solicitarea, nu există cereri de restituire de accize depuse în perioadele anterioare și nesoluționate, cererea se supune analizei de risc.

## **B2. Analiza de risc în cazul solicitărilor depuse de contribuabilii cu risc fiscal mic**

1. Prima etapă a analizei constă în compararea sumei solicitate la restituire cu media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize.

2. Dacă suma solicitată la restituire este mai mică sau egală cu media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize, se întocmește „Decizia de restituire a accizelor” prevăzută în anexa nr. 3 la ordin.

Decizia de restituire a accizelor se emite în 3 exemplare (un exemplar se transmite compartimentului de colectare, un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului și un exemplar se transmite contribuabilului), se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Decizia de restituire de accize emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Dacă suma solicitată la restituire este mai mare decât media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize, solicitarea se supune analizei documentare.

### **B3. Analiza documentară**

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită contribuabilului prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus față de suma solicitată la restituire.

2. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în anexa nr. 3 la prezenta procedură.

3. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită contribuabilului să prezinte:

- a) balanțele de verificare;
- b) contractele comerciale, facturile sau documentele vamale, după caz;
- c) documentele care să ateste creșterea consumului mediu față de perioadele precedente, precum și alte documente din care să rezulte proveniența sumelor solicitate la restituire;
- d) orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea restituirii.

Documentele prezentate trebuie să se refere la perioada din care provine suma accizelor solicitate la restituire.

4. Neprezentarea în termenul stabilit de organul fiscal a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu verificare de către organele de inspecție fiscală.

5. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 68<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Pentru toate cererile de restituire supuse analizei documentare se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 4 la prezenta procedură.

7. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu cererea de restituire de accize, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

8. În cazul în care, prin referat, se propune restituirea sumei solicitate, se întocmește decizia de restituire a accizelor. Cererea de restituire de accize, referatul pentru analiză documentară și decizia de restituire a accizelor se transmit conducătorului unității fiscale/directorului coordonator pentru aprobare.

Decizia de restituire a accizelor emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. În cazul în care prin Referatul pentru analiză documentară se propune efectuarea verificării de către organele de inspecție fiscală, acesta se înaintează, împreună cu cererea de restituire de accize, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale/directorului coordonator.

După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) documentația depusă de solicitant;
- c) fișa indicatorilor de risc fiscal;
- d) referatul pentru analiză documentară.

#### **C. Fluxul operațiunilor în cazul cererilor de restituire de accize, soluționate cu verificare efectuată de organele de inspecție fiscală**

1. Cererile de restituire de accize încadrate în categoria de risc fiscal mare se transmit, zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, în vederea efectuării verificării. Verificarea se efectuează în baza art. 56 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. După finalizarea verificării, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale întocmește un proces-verbal în care se înscriu, în mod distinct, motivele de fapt și temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere.

3. În maximum 35 de zile calendaristice de la data depunerii cererii de restituire, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu procesul-verbal.

4. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de restituire, organul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 68<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga solicitare de restituire, nu pentru sume parțiale.

5. În baza procesului-verbal, compartimentul de specialitate întocmește proiectul de decizie de restituire a accizelor.

6. Decizia de restituire a accizelor se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

7. În maximum 40 de zile calendaristice de la data depunerii cererii de restituire de accize, compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare decizia de restituire a accizelor.

#### **D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare**

1. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, deciziile de restituire a accizelor aprobate.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor și a deciziei de restituire, întocmește Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

Nota se întocmește în 4 exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Nota aprobată se transmite cel mai târziu a doua zi, pe bază de borderou, compartimentului trezorerie, în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

Datele din decizia de restituire aprobată se operează în evidența analitică pe plătitor, la poziția denumită „accize de

restituit”, în fișa de plătitor fiind înscrise numai accizele aprobate la restituire.

3. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare 3 exemplare din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire, cel târziu a doua zi de la efectuarea compensării și/sau restituirii.

#### **E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor**

1. Compartimentul de colectare reține decizia de restituire a accizelor și un exemplar din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume și transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, două exemplare din notă, un exemplar pentru a fi comunicat contribuabilului și un exemplar în vederea arhivării.

2. După operarea datelor privind soluționarea cererii de restituire de accize în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, în vederea arhivării.

Dosarul solicitării va cuprinde:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) documentația depusă de solicitant;
- c) fișa indicatorilor de risc fiscal;
- d) referatul pentru analiză documentară și/sau procesul verbal de control, după caz;
- e) decizia de restituire a accizelor;
- f) Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

3. În cel mult o zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează contribuabilul despre modul de soluționare a solicitării de restituire, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a notei de restituire/rambursare, însoțite de decizia de restituire a accizelor.

4. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de întâi a lunii următoare, un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând cererile de restituire de accize, soluționate sub rezerva verificării ulterioare, pentru stabilirea oportunității cuprinderii în programul de activitate.

#### **F. Dispoziții speciale**

1. Cererile de restituire de accize, depuse de către utilizatorii de produse supuse accizelor în condițiile prevăzute la pct. 23.7 alin. (19) din normele metodologice, respectiv pentru orice produs energetic achiziționat de la importatori sau de la alți operatori economici decât de la un antrepozit fiscal, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de bătrâni, orfelinatelor și altor instituții de asistență socială, instituțiilor de învățământ și lăcașurilor de cult, se soluționează sub rezerva verificării ulterioare.

2. Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize.

2.1. Compartimentul de analiză de risc înregistrează cererile de restituire într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2.2. După înregistrarea în evidență, compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire cu cele înscrise în documentația depusă de solicitant, prevăzută în secțiunea 1.

2.3. După verificare, cererea de restituire de accize se soluționează, de către compartimentul de specialitate, prin emiterea „Deciziei de restituire a accizelor”, prevăzută în anexa nr. 3 la prezentul ordin.



Decizia de restituire a accizelor emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.4. Prevederile lit. D „Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare” și ale lit. E „Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor” se aplică în mod corespunzător.

## CAPITOLUL II

### Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă potrivit pct. 21.2 din normele metodologice

#### SECȚIUNEA 1

##### Depunerea, înregistrarea și prelucrarea cererilor de restituire de accize

1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, prevăzuți la art. 199 alin. (1) din Codul fiscal, care beneficiază de scutire indirectă, potrivit pct. 21.2 din normele metodologice, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru carburanții auto achiziționați prin stațiile de distribuție, în baza cererii de restituire, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 19 la normele metodologice.

2. Cererea de restituire de accize se depune, de către instituțiile sau organizațiile beneficiare, inclusiv pentru personalul angajat al acestora, la organul fiscal în a cărui evidență sunt înregistrate, direct la registratură sau prin poștă, prin scrisoare recomandată, până la finele lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea.

3. Cererea se depune însoțită de un centralizator, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură, în care sunt enumerate bonurile fiscale și cantitățile de carburanți achiziționate în luna pentru care se face solicitarea, la care se

vor atașa bonurile fiscale certificate în mod corespunzător de vânzător, în copie și în original.

4. Cererile de restituire de accize se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată, denumită „Accize de restituit” și se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, pe baza notei de predare-primire, compartimentului de analiză de risc.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize

1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, primește zilnic cererile de restituire de accize de la serviciul gestiune declarații și le înregistrează într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2. Compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire, confruntându-le cu datele din bonurile fiscale și cu informațiile din listele comunicate de Ministerul Afacerilor Externe sau, după caz, de Ministerul Apărării Naționale, privind cantitățile anuale de carburanți, defalcate pe luni, pentru fiecare autoturism și persoană în parte, potrivit pct. 21.2 alin. (2) din normele metodologice.

Concomitent, se verifică faptul că bonurile fiscale nu au făcut obiectul unei cereri anterioare de restituire de accize.

3. În urma verificărilor efectuate, organul fiscal competent întocmește „Decizia de restituire a accizelor”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

4. După soluționarea cererii, documentele originale vor fi restituite beneficiarului.

5. Prevederile cap. I secțiunea a 2-a lit. D „Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare” și ale lit. E „Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor” se aplică în mod corespunzător.

ANEXA Nr. 1  
la procedură

### EVIDENȚA cererilor de restituire de accize

Nr. crt.	Denumire solicitant	Nr. și data înregistrării cererii de restituire de accize	Suma solicitată	Procedura aplicată în soluționare 1)	Decizia organului fiscal 2)	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată	Nr. și data adresei de transmitere spre soluționare compartimentului de inspecție fiscală	Nr. și data adresei de transmitere a rezultatelor controlului de la activitatea de inspecție fiscală	Prelungirea termenului de soluționare		Data efectuării compensării și/sau a restituirii	Nr. de zile de soluționare		
										Urmare a inspecției fiscale	Urmare a analizei documentare		Total	Prelungire termen	Depășire termen legal

- 1) Se va completa cu: R – cazul în care se încadrează în pct. 2 al lit. B din secțiunea a 2-a a cap. II al procedurii (risc fiscal mare fără analiză);  
D – în cazul soluționării directe (suma solicitată mai mică sau egală cu media pe 12 luni a restituirilor);  
AD – în cazul soluționării pe bază de analiză documentară;  
V – în cazul soluționării cu verificare efectuată de organele de inspecție fiscală.
- 2) Se va completa cu: A – în cazul cererilor aprobate;  
R – în cazul cererilor respinse.

## FIȘA INDICATORILOR DE RISC FISCAL

## A. Date de identificare ale contribuabilului

Denumire.....  
 Cod de identificare fiscală.....  
 Domiciliul fiscal.....  
 .....

## B. Risc fiscal mare

- are înscrise fapte în cazierul fiscal;
- este nou-înființat;
- nu are niciun salariat;
- nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
- pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență;
- a fost înscris în evidența specială;
- a fost declarat inactiv;
- activitatea de inspecție fiscală a comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă un risc fiscal mare, conform Referat nr. .... ;
- organele teritoriale ale Gărzii Financiare au comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă un risc fiscal mare, conform Referat nr.....

## C. Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1.	<b>Capitaluri proprii</b>	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0	0
2.	<b>Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu</b>	
	- mai mare decât 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
3.	<b>Profitabilitate = profit/cifra de afaceri</b>	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
4*	<b>Declarații fiscale nedepuse în perioada de referință</b>	
	- niciuna (toate declarațiile depuse)	0
	- o declarație	50
	- mai mult de una	100
5**	<b>Obligații fiscale restante în perioada de referință</b>	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
6.	<b>Număr de restituiri soluționate fără verificare în perioada de referință</b>	
	- până la 3 inclusiv	0
	- între 4—6 inclusiv	20
	- între 7—9 inclusiv	40
	- între 10—12 inclusiv	60

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
7.	<b>Ponderea sumelor neaprobată la restituire în totalul sumei solicitate la restituire [(sume solicitate - sume aprobate)/sume solicitate]</b>	
	- pondere sumă neaprobată <= 2%	0
	- 2% < pondere sumă neaprobată <= 4%	5
	- 4% < pondere sumă neaprobată <= 6%	15
	- 6% < pondere sumă neaprobată <= 8%	35
	- 8% < pondere sumă neaprobată <= 10%	45
	- pondere sumă neaprobată > 10%	60
8.	<b>Total sume restituite în perioada de referință fără verificare</b>	
	- între 5.000 lei și 50.000 lei, inclusiv	0
	- între 50.001 lei și 150.000 lei, inclusiv	10
	- între 150.001 lei și 350.000 lei, inclusiv	20
	- între 350.001 lei și 550.000 lei, inclusiv	30
	- între 550.001 lei și 750.000 lei, inclusiv	40
	- între 750.001 lei și 1 mil. lei, inclusiv	50
	- mai mari de 1 mil. lei	60
	<b>TOTAL PUNCTAJ:</b>	

pct. 4\* – Se verifică depunerea formularului 100 „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat” și, după caz, a formularului 300 “Decont de TVA”.

pct. 5\*\* – Se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate.

Perioada de referință este alcătuită din ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize.

**D. Media accizelor restituite în ultimele 12 luni** .....

(suma accizelor restituite în ultimele 12 luni/12)

**LEGENDĂ:**

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a mediei restituirilor:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și Contul de profit și pierdere, pentru punctul 3.

Rd. 1 = rd. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Rd. 2 = rd. 55/rd. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 14/rd. 32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (capital împrumutat).

Rd. 3 = rd. 78 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierdere, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 29 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierdere, conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

2. Aplicația „DECIMP”, pentru punctul 4.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru punctul 5.



MINISTERUL ECONOMIEI  
ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ  
DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Organ fiscal

.....  
.....  
.....

Nr. înregistrare .....  
Data .....

**Către**

Denumire .....  
Cod de identificare fiscală .....  
Adresa: Localitate ..... str. .... nr. ....  
bl. ...., ap. ...., et. .... județ/sector .....

Prin Cererea de restituire de accize înregistrată sub nr. .... din data ..... ați solicitat restituirea sumei de ..... lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, va rugăm sa prezentați, până cel târziu la data de....., între orele....., la dl/dna....., camera....., telefon....., următoarele documente, pentru perioada..... :

- balanțele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste importul efectuat, după caz;
- documente care să ateste creșterea consumului mediu față de perioadele precedente, precum și alte documente din care să rezulte diferența de accize solicitată la restituire;
- alte documente relevante pentru susținerea solicitării dumneavoastră;
- alte documente: .....
- .....
- .....

Documentele vor fi prezentate în original și copie.

Neprezentarea în termenul stabilit a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu verificare de către organele de inspecție fiscală a solicitării dumneavoastră.

Conducătorul organului fiscal,

.....



**MINISTERUL ECONOMIEI  
ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ  
DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Organ fiscal

.....  
.....  
.....

Nr. înregistrare .....

Aprobat,  
Conducătorul organului fiscal/  
Director coordonator

Avizat,  
Șef compartiment specialitate

### REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

#### A. Date de identificare ale contribuabilului

Cod de identificare fiscală \_\_\_\_\_

Denumire \_\_\_\_\_

Domiciliu fiscal \_\_\_\_\_

#### B. Analiza documentară

1.	Perioada la care se referă cererea de restituire de accize	
2.	Media pe 12 luni a restituirilor de accize	
3.	Suma solicitată la restituire	
4.	Diferența între suma solicitată și media de la rd.2	
5.	Se încadrează solicitarea de restituire în tiparul ultimelor perioade?	Da Nu
6.	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	Da Nu
7.	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, adresa nr.....din.....
8.	Contribuabilul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal	Cererea de restituire de accize se transmite activității de inspecție fiscală
9.	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
10.	Documente analizate și aspecte constatate	
11.	Se propune aprobarea restituirii, în urma analizei documentare:	Da, în totalitate — suma..... Nu, se transmite pentru verificare organelor de inspecție fiscală

Întocmit,

**TABEL CENTRALIZATOR**  
**al documentelor de achiziție a carburanților achiziționați în regim de scutire indirectă**  
**în baza art.199 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

Nr. crt.	Emitent	Data emiterii bonului fiscal	Numărul de ordine al bonului fiscal	Tipul accizei aferente produsului achiziționat *)	Cantitate produs achiziționat (l)	Nivelul accizei unitare (euro)	Acciza totală de restituit (lei)

\*) Se completează conform nomenclatorului alăturat.

Semnătura și ștampila solicitantului \_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

**Nomenclator**

Nr. crt.	Tipul accizei
1.	Accize pentru benzină cu plumb
2.	Accize pentru benzină fără plumb
3.	Accize pentru motorină

ANEXA nr. 2<sup>1)</sup>

	<b>CERERE DE RESTITUIRE DE ACCIZE</b>	<b>321</b>
	ANUL _____ PERIOADA _____ *)	

în baza prevederilor pct.22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale " din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare

**DATE DE IDENTIFICARE ALE SOLICITANTULUI**

Cod de identificare fiscală	RO				
Denumire					
Județ		Localitate		Sector	
Strada		Cod poștal		Număr	
Bloc		Scara		Etaj	Ap.
Telefon		Fax		E-mail	

În conformitate cu prevederile pct.22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta cerere solicităm restituirea accizei în sumă de \_\_\_\_\_ lei, aferente cantității de \_\_\_\_\_<sup>1)</sup> de \_\_\_\_\_<sup>2)</sup>.

<sup>1)</sup> Se va menționa în cifre cantitatea, urmată de unitatea de măsură.

<sup>2)</sup> Se vor menționa denumirea produsului și codul din nomenclatura combinată aferent.

Anexăm următoarele documente:

--

Solicităm restituirea prin virament în contul \_\_\_\_\_, deschis la \_\_\_\_\_.

Numele persoanei care face cererea		
Funcția		<b>Ștampila</b>
Semnătura		

<b>Se completează de personalul organului fiscal</b>										
Organ fiscal										
Număr înregistrare		Data înregistrare	Z	Z	L	L	A	A	A	A
Numele persoanei care a verificat										

\*) Se va completa perioada de utilizare a produselor pentru care se solicită restituirea, menționând prima zi a lunii de început a utilizării și ultima zi a lunii de sfârșit (de forma : 01.03 – 31.08).

<sup>1)</sup> Anexa nr. 2 este reproducă în facsimil.



**MINISTERUL ECONOMIEI  
ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ  
DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Organ fiscal

.....  
.....  
.....

Nr. înregistrare.....

Data.....

### DECIZIE DE RESTITUIRE A ACCIZELOR

Către: Denumire/Nume prenume.....

Cod de identificare fiscală.....

Adresa: Localitate.....str. ....nr. ....bl.....,ap.....,

etaj.....județ/sector.....

În baza art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de restituire de accize, înregistrată sub nr. .... din....., și a analizei de risc/verificării efectuate în perioada ....., se stabilește acciza de restituit, astfel:

1. Acciza solicitată la restituire .....lei

2. Acciza aprobată la restituire .....lei

3. Acciza respinsă la restituire .....lei

3.1. Motivele de fapt ale respingerii

3.2. Temeiul de drept

Act normativ numărul ..... articol ..... paragraf ..... punct ..... litera ..... alineat.

Suma aprobată la restituire urmează procedura prevăzută la art. 111, 112 sau 113, după caz, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de restituire a accizelor poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal prevăzut de art. 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,

Verificat,

Întocmit,

Funcția

Funcția

Funcția

Nume, prenume

Nume, prenume

Nume, prenume

Data

Data

Data

Semnătura

Semnătura

Semnătura



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Autoritatea Națională a Vămilelor

**O R D I N**  
**pentru aprobarea Normelor privind accesul operatorilor economici  
la Sistemul de control al exportului (ECS)**

În temeiul art. 5 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 532/2007 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor,

**vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele privind accesul operatorilor economici la Sistemul de control al exportului (ECS), prevăzute în anexă.

Art. 2. — Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

**Gelu Ștefan Diaconu**

București, 20 iunie 2007.

Nr. 6.538.

ANEXĂ

**N O R M E**

**privind accesul operatorilor economici la Sistemul de control al exportului (ECS)**

**CAPITOLUL I**

**Dispoziții generale**

1. Depunerea declarației vamale de export prin mijloace electronice se poate face de către operatorii economici (exportatori, comisionari în vamă, exportatori/destinatari agreați), prin intermediul modulului de management al declarației vamale de export, componentă a aplicației ECS-RO.

2. Pentru utilizarea modulului de management a declarației vamale de export destinat operatorilor economici este necesar ca aceștia să îndeplinească cerințele tehnice hardware și software, prezentate în anexa nr. 1.

3. În aplicarea prezentelor norme prin *modulul de management al declarației vamale de export* se înțelege modulul ECS utilizat de operatorii economici pentru completarea și depunerea declarației vamale de export, în format electronic.

**CAPITOLUL II**

**Procedura de autorizare a accesului la ECS**

**A. Condiții de acces**

4. Accesul operatorilor economici la ECS se realizează pe baza autorizației eliberate de Autoritatea Națională a Vămilelor, Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală.

**B. Dosarul de autorizare**

5. Autorizația de acces al operatorilor economici la ECS se acordă pe baza unei cereri scrise, întocmită potrivit modelului prezentat în anexa nr. 2, care cuprinde: denumirea societății comerciale, sediul, codul unic de înregistrare, numele, prenumele și funcțiile persoanelor care reprezintă legal societatea comercială. Declararea mărfurilor în ECS în procedură simplificată se face numai în cazul în care se utilizează procedura de vămuire la domiciliu. În acest caz,

cererea de autorizare pentru acces la ECS se depune de către societatea autorizată în calitate de exportator/destinatar agreat sau, după caz, de către comisionarul în vamă care reprezintă societatea pentru efectuarea formalităților vamale. Cererea de autorizare se transmite la Autoritatea Națională a Vămilelor, Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală împreună cu:

a) formularul unic de înregistrare în ECS, conform modelului prezentat în anexa nr. 3, împreună cu o declarație în care se specifică birourile vamale pe lângă care își vor desfășura activitatea;

b) o declarație, în cazul exportatorilor/destinatari agreați în care se specifică dacă declararea mărfurilor pentru export se face de către comisionarul în vamă;

c) o declarație-angajament completată conform modelului prezentat în anexa nr. 5.

6. În cazul menționat la pct. 5 lit. b) se procedează astfel:

a) toate documentele menționate la pct. 5 lit. a)–c) se vor depune de către comisionarul în vamă, atunci când acesta nu deține autorizație de acces la ECS;

b) atunci când comisionarul în vamă deține autorizație de acces la ECS, acesta va prezenta pe lângă documentele menționate la pct. 5 lit. a) și b), completate de exportatorul/destinatarul agreat, autorizația de vămuire la domiciliu a acestuia, în copie, împreună cu o cerere din care să reiasă că acesta declară mărfurile pentru exportatorul/destinatarul agreat și în care să se specifice biroul vamal și numărul autorizației de acces la ECS.

**C. Emiterea autorizației de acces**

7. După verificarea documentelor menționate la lit. B se întocmește autorizația de acces al operatorilor economici la ECS, în două exemplare, și se semnează de către directorul Direcției de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, potrivit

modelului prevăzut în anexa nr. 6. Un exemplar al autorizației se transmite solicitantului, iar celălalt se păstrează în evidența Serviciului gestiunea calității datelor din cadrul Direcției de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală.

8. Autorizația de acces va conține informații privind numărul unic de identificare (Trader Identification Number – TIN), certificatul digital/numele utilizatorului și parola aferentă acestuia (fișier care asigură accesul criptat și securizat la ECS), unic alocat pentru fiecare operator economic.

Împreună cu autorizația se va transmite titularului și fișierul ce conține certificatul digital, acesta din urmă fiind transmis la adresa de e-mail comunicată de acesta.

9. După obținerea autorizației de acces la ECS solicitantul va depune imediat o copie a acesteia la fiecare birou vamal pe lângă care își va desfășura activitatea, împreună cu lista persoanelor (utilizatorilor) desemnate să depună declarații vamale de export pentru fiecare birou vamal, conform modelului prezentat în anexa nr. 4.

#### D. Suspendarea/Revocarea autorizației de acces

10. Autoritatea Națională a Vămilelor poate suspenda sau revoca autorizația dacă:

a) emiterea ei s-a făcut pe baza unor date sau informații incorecte, iar solicitantul avea cunoștință ori trebuia să aibă cunoștință de acest fapt;

b) una sau mai multe dintre condițiile ce au stat la baza emiterii nu mai sunt valabile;

c) titularul solicită ;

d) titularul nu respectă regulile de funcționare, securitate și confidențialitate a datelor impuse de sistemul informatic vamal.

Decizia de suspendare sau revocare a autorizației conține data de la care măsura intră în vigoare și este transmisă titularului.

11. Autoritatea Națională a Vămilelor nu revocă autorizația în cazurile în care titularul își îndeplinește obligațiile într-un termen stabilit de aceasta. În cazul în care autorizația a fost revocată, o nouă autorizație va putea fi emisă numai după remedierea sau înlăturarea cauzelor care au dus la revocarea celei inițiale, prin reluarea procedurii de autorizare descrisă în prezentele norme.

#### E. Actualizarea datelor privind autorizația de acces

12. Autorizația de acces al operatorilor economici la ECS se actualizează atunci când:

a) titularul prezintă date sau informații referitoare la extinderea activității la noi birouri vamale, la suspendarea activității la unul dintre birourile vamale transmise anterior, la personalul desemnat să depună declarații vamale de export etc.;

b) au survenit modificări față de situația inițială privind declararea mărfurilor pentru export;

c) unul sau mai multe dintre elementele care au stat la baza emiterii au fost modificate (actualizate).

### CAPITOLUL III

#### Dispoziții finale

13. Operatorul economic va depune un singur dosar de autorizare pentru accesul la ECS.

14. Operatorul economic care a obținut autorizația de acces la ECS va parcurge toți pașii prezentați în anexa nr. 7 privind Instrucțiunile de instalare și configurare a modulului ECS pentru operatorii economici.

15. Orice modificare intervenită în datele titularului autorizației se va transmite, în scris, Autorității Naționale a Vămilelor sau biroului vamal (pentru situația în care sunt modificări privind personalul desemnat să depună declarații vamale de export) de către operatorul economic în termen de 24 de ore de la producerea lor, cu completarea corespunzătoare a formularelor din anexele nr. 2, 3, 4 și 5.

16. Autoritatea Națională a Vămilelor poate aproba pentru anumite categorii de operatori economici, în cazuri justificate, pe bază de protocol încheiat între părți, utilizarea altor soluții de transport al datelor de la modulul ECS la serverul ECS, instalat la sediul Autorității Naționale a Vămilelor.

17. Autoritatea Națională a Vămilelor va informa operatorii economici, prin publicații pe site-ul propriu, despre schimbările ce pot surveni în politica de acces la ECS.

18. Anexele nr. 1—7 fac parte integrantă din prezentele norme.

*ANEXA Nr. 1  
la norme*

### CERINȚE TEHNICE pentru utilizarea modulului ECS

#### ▲ Hardware

- ▶ Pentium IV
  - 512 MB RAM
  - 40 G HDD
  - USB
- ▶ Conexiune internet stabilă (128 Kbps), nerecomandat dial-up
- ▶ Imprimantă laser (600 Dots/inch)
- ▶ Imprimantă matricială

#### ▲ Software

- ▶ Windows 2000 sau XP
- ▶ Internet Explorer versiunea 6.0 sau superioară
- ▶ Acrobat Reader PDF – versiunea 6.0 sau superioară (opțional)

ANEXA Nr. 2  
la norme

Nr. .... din .....  
Către Autoritatea Națională a Vămirilor  
Direcția de tehnologia informației,  
comunicații și statistică vamală

**CERERE DE AUTORIZARE**  
**pentru acces la ECS**

Societatea Comercială.....  
CUI .....  
cu sediul în .....  
adresa .....  
reprezentată legal de ....., având funcția de .....  
solicităm autorizarea pentru accesul la ECS\*).

Declarare în procedură

normală

simplificată  
de vămuire la domiciliu

Numele, prenumele, funcția  
.....

Semnătura și ștampila  
.....

---

\*) Se bifează căsuța corespunzătoare.



**ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Autoritatea Nationala a Vamilor**



**FORMULAR DE INREGISTRARE IN ECS**

<b>NUMAR DE IDENTIFICARE OPERATOR ECONOMIC(TIN)</b> (*)	
<b>COD UNIC DE INREGISTRARE</b>	
<b>NUME</b>	
<b>FORMA SOCIETATE</b>	<input type="checkbox"/> SA <input type="checkbox"/> SRL <input type="checkbox"/> ALTE
<b>ADRESA</b>	
<b>COD POSTAL (ZIP)</b>	
<b>ORAS/LOCALITATE</b>	
<b>SECTOR /JUDET</b>	
<b>TARA</b>	<b>ROMÂNIA</b>
<b>TELEFON</b>	
<b>FAX</b>	
<b>E-MAIL</b>	
<b>NUME REPREZENTANT LEGAL</b>	
<b>TIP SOCIETATE</b>	<input type="checkbox"/> COMISIONAR IN VAMA <input type="checkbox"/> EXPORTATOR AGREAT <input type="checkbox"/> DESTINATAR AGREAT <input type="checkbox"/> DECLARANT IN NUME PROPRIU
<b>DATA INTRODUCERII IN ECS</b>	(*)
<b>DATA IESIRII DIN ECS</b>	(*)
<b>SOCIETATE</b>	<b>AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR</b>
<b>SEMNĂTURĂ</b>	<b>SEMNĂTURĂ</b>
<b>ȘTAMPILĂ</b>	<b>ȘTAMPILĂ</b>

(\*) = se completeaza de către ANV (RO + cod unic de înregistrare)

<sup>1)</sup> Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

**Lista birourilor vamale ECS pe lângă care se solicită autorizarea  
și a persoanelor desemnate să depună declarații vamale de export\*)**

Nr. crt.	Birou vamal		Persoane desemnate		Valabilitate **)	
	Cod	Denumire	Nume	Prenume	Data început zz/ll/aaaa	Data sfârșit zz/ll/aaaa
	<b>D.R.V. BRASOV-ROBV</b>					
1	ROBV0300	ALBA IULIA				
2	ROBV0900	BRASOV				
3	ROBV5600	MIERCUREA CIUC				
4	ROBV5610	ODORHEIU SECUIESC				
5	ROBV7820	SFANTU GHEORGHE				
6	ROBV7900	SIBIU				
7	ROBV8800	TARGU MURES				
	<b>D.R.V. BUCURESTI - ROBU</b>					
8	ROBU1030	OTOPENI CALATORI				
9	ROBU1040	BANEASA - AEROPORT				
10	ROBU1120	BUCURESTI-SUD				
11	ROBU1200	ANTREPOZITE				
12	ROBU1400	TARGURI SI EXPOZITII				
13	ROBU3910	GIURGIU				
14	ROBU1380	POSTA				
15	ROBU3980	ZONA LIBERA GIURGIU				
16	ROBU7100	PLOIESTI				
17	ROBU8600	TARGOVISTE				
	<b>D.R.V. CLUJ - ROCJ</b>					
18	ROCJ0400	BISTRITA				
19	ROCJ1800	CLUJ NAPOCA				
20	ROCJ1810	CLUJ NAPOCA - AEROPORT				
21	ROCJ9700	ZALAU				
22	ROCJ0500	BAIA MARE				
23	ROCJ4310	HALMEU				
24	ROCJ6570	ORADEA				
25	ROCJ7810	SATU MARE				
26	ROCJ8000	SIGHET				
	<b>D.R.V. CRAIOVA - ROCR</b>					
27	ROCR0310	ALEXANDRIA				
28	ROCR1700	CALAFAT				
29	ROCR1720	BECHET				
30	ROCR2000	CORABIA				
31	ROCR2100	CRAIOVA				
32	ROCR7000	PITESTI				
33	ROCR7270	PORTILE DE FIER I				
34	ROCR7280	ORSOVA				
35	ROCR7700	RAMNICU VALCEA				
36	ROCR8210	SLATINA				
37	ROCR8810	TARGU JIU				
38	ROCR9000	DROBETA TURNU SEVERIN				
39	ROCR9100	TURNU MAGURELE				
	<b>D.R.V. CONSTANTA - ROCT</b>					
40	ROCT1710	CALARASI				
41	ROCT1900	CONSTANTA SUD AGIGEA				
42	ROCT1970	CONSTANTA PORT				
43	ROCT5400	MANGALIA				
44	ROCT8820	SLOBOZIA				

Nr. crt.	Birou vamal		Persoane desemnate		Valabilitate **)	
	Cod	Denumire	Nume	Prenume	Data început zz/ll/aaaa	Data sfârșit zz/ll/aaaa
	<b>D.R.V. GALATI - ROGL</b>					
45	<b>ROGL0700</b>	BRAILA				
46	<b>ROGL0710</b>	ZONA LIBERA BRAILA				
47	<b>ROGL1500</b>	BUZAU				
48	<b>ROGL3600</b>	FOCSANI				
49	<b>ROGL3610</b>	OANCEA				
50	<b>ROGL3800</b>	GALATI DOCURI				
51	<b>ROGL3810</b>	ZONA LIBERA GALATI				
52	<b>ROGL3850</b>	GIURGIULESTI				
53	<b>ROGL8900</b>	TULCEA				
	<b>D.R.V. IASI - ROIS</b>					
54	<b>ROIS0100</b>	ALBITA				
55	<b>ROIS0600</b>	BACAU				
56	<b>ROIS0620</b>	BACAU AEROPORT				
57	<b>ROIS1600</b>	BOTOSANI				
58	<b>ROIS2700</b>	DORNESTI				
59	<b>ROIS4650</b>	IASI				
60	<b>ROIS4800</b>	PASCANI				
61	<b>ROIS4990</b>	SCULENI				
62	<b>ROIS7400</b>	PIATRA NEAMT				
63	<b>ROIS8200</b>	SIRET				
64	<b>ROIS8230</b>	SUCEAVA				
65	<b>ROIS9610</b>	VASLUI				
66	<b>ROIS1610</b>	STANCA COSTESTI				
	<b>D.R.V. TIMISOARA - ROTM</b>					
67	<b>ROTM0200</b>	ARAD				
68	<b>ROTM0230</b>	ARAD AEROPORT				
69	<b>ROTM2300</b>	ZONA LIBERA CURTICI				
70	<b>ROTM8100</b>	DEVA				
71	<b>ROTM5010</b>	JIMBOLIA				
72	<b>ROTM5510</b>	MORAVITA				
73	<b>ROTM7600</b>	RESITA				
74	<b>ROTM8720</b>	TIMISOARA BAZA				
75	<b>ROTM8730</b>	TIMISOARA AEROPORT				
76	<b>ROTM8750</b>	LUGOJ				
77	<b>ROTM6100</b>	NAIDAS				

\*) Se vor completa numai birourile vamale și utilizatorii operatorilor economici unde aceștia își desfășoară activitatea.

\*\*) Data de început, data de la care operatorii economici vor depune declarații vamale de export pe lângă birourile vamale unde aceștia își desfășoară activitatea. Data de sfârșit, data la care operatorii economici încetează depunerea declarațiilor vamale de export. Se completează de ANV.

ANEXA Nr. 5  
la normeSocietatea Comercială .....  
Cod unic de înregistrare .....**DECLARAȚIE – ANGAJAMENT**  
nr. .... /data .....  
**privind respectarea obligațiilor ce revin  
utilizatorilor ECS**Societatea Comercială .....,  
CUI ....., reprezentată legal prin .....,  
având funcția de ....., se angajează:

În calitate de utilizator, cunoscând dispozițiile legale cu caracter general și special în materie de protecție a dreptului de proprietate, precum și sancțiunile aplicabile în cazul săvârșirii unor fapte prin care se aduc atingeri dreptului de proprietate, ne asumăm în mod direct și necondiționat obligațiile privitoare la utilizarea ECS față de Autoritatea Națională a Vămilelor, în calitate de proprietar al Sistemului Informatic Integrat Vamal, astfel:

**I. Obligațiile utilizatorului**

Ne angajăm, în calitate de utilizatori ai ECS, să respectăm regulile impuse de autoritatea vamală, proprietară a sistemului. Ea este singura în măsură să asigure accesul utilizatorilor la software-ul specific ECS, în condițiile pe care le consideră necesare.

Față de cele de mai sus, ne obligăm:

**1. Condiții tehnice:**

- a) să deținem echipamentele de calcul adecvate pentru instalarea, utilizarea și funcționarea normală a ECS;
- b) să deținem platforma software adecvată pentru instalarea, utilizarea și funcționarea normală a ECS;
- c) să asigurăm suportul tehnic necesar pentru utilizarea și funcționarea normală a ECS;
- d) să asigurăm conexiunea la internet în conformitate cu condițiile stabilite prin prezentele norme privind accesul la ECS.

**2. Resursele umane:**

- a) să asigurăm personalul calificat în domeniul informatic și vamal capabil să utilizeze ECS;
- b) să asigurăm instruirea personalului utilizator al ECS cu privire la normele în vigoare.

**3. Confidențialitatea și securitatea datelor:**

- a) să asigurăm utilizarea ECS pus la dispoziție de autoritatea vamală, la parametrii definiți de către aceasta;
- b) să nu permitem accesul terților la ECS;
- c) să nu utilizăm ECS în numele altor persoane juridice sau fizice;
- d) să nu difuzăm ECS altor persoane juridice sau fizice;
- e) să nu modificăm ECS;
- f) să nu utilizăm alte produse informatice pentru accesul la ECS;
- g) să luăm toate măsurile ce se impun pentru a nu afecta securitatea Sistemului Informatic Integrat Vamal;
- h) să asigurăm confidențialitatea datelor și informațiilor de care luăm cunoștință prin utilizarea ECS.

**4. Asigurarea condițiilor pentru exercitarea dreptului de control al Autorității Naționale a Vămilelor asupra activității desfășurate privind:**

- a) respectarea obligațiilor referitoare la condițiile tehnice, comunicații și confidențialitatea și securitatea datelor;
- b) nivelul de instruire a persoanelor desemnate să utilizeze ECS și respectarea instrucțiunilor de lucru.

**II. Măsuri cu caracter administrativ ce pot fi luate de către Autoritatea Națională a Vămilelor**

În cazul nerespectării obligațiilor asumate, am luat cunoștință că suntem pasibili de a suporta următoarele sancțiuni, în funcție de gravitatea faptelor săvârșite:

- a) suspendarea temporară a autorizației de acces la ECS pe o perioadă cuprinsă între 3 și 12 luni;
- b) anularea autorizației de acces la ECS.

Autoritatea Națională a Vămilelor are dreptul de a anula sau de a prelungi sancțiunile acordate. Aplicarea sancțiunilor de către autoritatea vamală nu exclude răspunderea civilă și penală a utilizatorului pentru eventualele prejudicii cauzate prin faptele săvârșite.

Data

Utilizator

Funcția .....  
Numele .....  
Semnătura .....

AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR  
DIRECȚIA DE TEHNOLOGIE A INFORMAȚIEI,  
COMUNICAȚII ȘI STATISTICĂ VAMALĂ

Exemplar nr. ....

**AUTORIZAȚIE**  
**pentru accesul la ECS**  
nr. .... din .....

1. Denumirea și sediul solicitantului .....
  2. TIN:\*) .....
  3. Certificatul digital/Numele utilizatorului: .....
- Parolă: .....

DIRECTOR

---

\*) Numărul unic de identificare (Trader Identification Number – TIN) are următoarea structură:  
a) Identificator de țară conform ISO 3166 - 2 caractere – RO;  
b) Cod unic de înregistrare al operatorului economic.

**INSTRUCȚIUNI**  
**de instalare și configurare a modului ECS prin conexiune internet**

**A. Noțiuni generale**

Modul ECS permite utilizatorilor autorizați completarea declarației vamale de export, verificarea și transmiterea acesteia prin mijloace electronice la autoritatea vamală, printr-o conexiune criptată și securizată peste internet.

Utilizatorii autorizați, care își desfășoară activitatea pe lângă un anumit birou vamal, pot completa, în conformitate cu fluxul de prelucrare a datelor, declarația vamală de export sau, după caz, datele necesare încheierii exportului la biroul de ieșire din comunitate, fiind conectați la serverul ECS instalat la sediul central al Autorității Naționale a Vănilor.

**B. Cerințe hardware**

Modul ECS a fost dezvoltat utilizând mediul Oracle.

Cerințele hardware necesare utilizării modului ECS sunt:

1. calculatoare PC echipate cu procesoare Intel Pentium IV cu minimum 512 MB RAM de memorie, 40 G HDD, USB, sistem de operare Windows XP;
2. conexiune internet stabilă (minimum 128K), nerecomandat dial-up;
3. imprimantă laser (600Dots/inch);
4. imprimantă matricială.

**C. Cerințe software**

Cerințele software necesare utilizării modului ECS se pot clasifica în 3 categorii, respectiv în relație cu (1) software de baza, (2) suport de execuție și (3) software de comunicație.

(1) Software de baza

Modul ECS poate fi lansat pe sistemele de operare din familia Microsoft Windows, respectiv Windows XP, Windows 2000 cu Service Pack 4 sau superior, pentru procesoare Intel.

(2) Suport de execuție

Modul ECS necesită instalarea în prealabil a aplicației ORACLE Jinitiator 1.3.1.22, aplicație pusă la dispoziție gratuit și a cărei instalare este descrisă în secțiunea F.3. – Instalare și configurare modul ECS.

(3) Software de comunicație

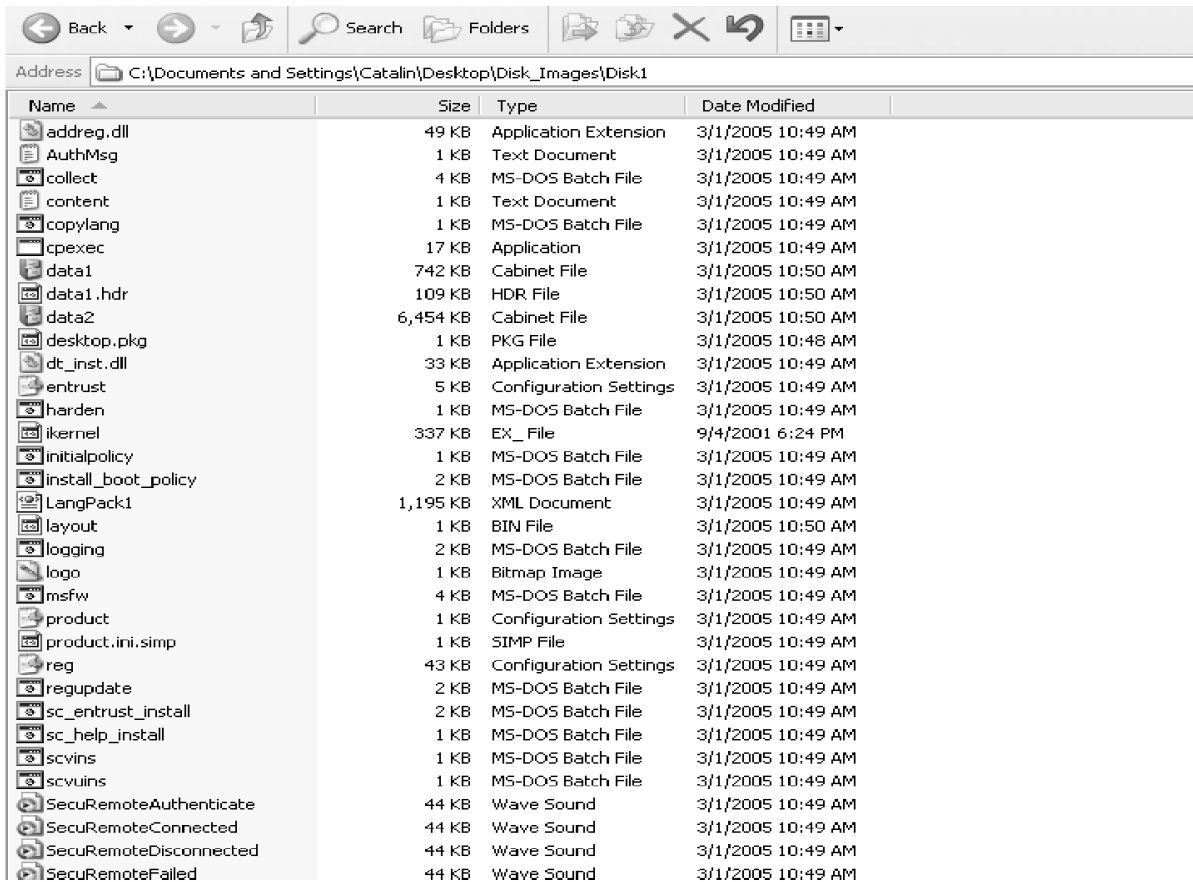
Utilizatorul modului ECS se va conecta la serverul din ANV – sediul central unde este autorizat – printr-o conexiune stabilă la internet furnizată de orice provider de servicii internet (ISP), folosind un browser tip Internet Explorer versiunea 6.0 sau o versiune superioară. Peste această conexiune se va



stabilii un canal criptat între calculatorul utilizatorului și gateway-ul VPN al ANV. Sesiunea VPN va fi realizată utilizând pachetul VPN Secure Client livrat de producătorul CheckPoint ce poate fi descărcat gratuit de la adresa:

[http://www.checkpoint.com/downloads/quicklinks/downloads\\_sr.html](http://www.checkpoint.com/downloads/quicklinks/downloads_sr.html),

link: Administrators:HFA-03 Configurable Installation, împreună cu instrucțiunile de instalare și configurare.

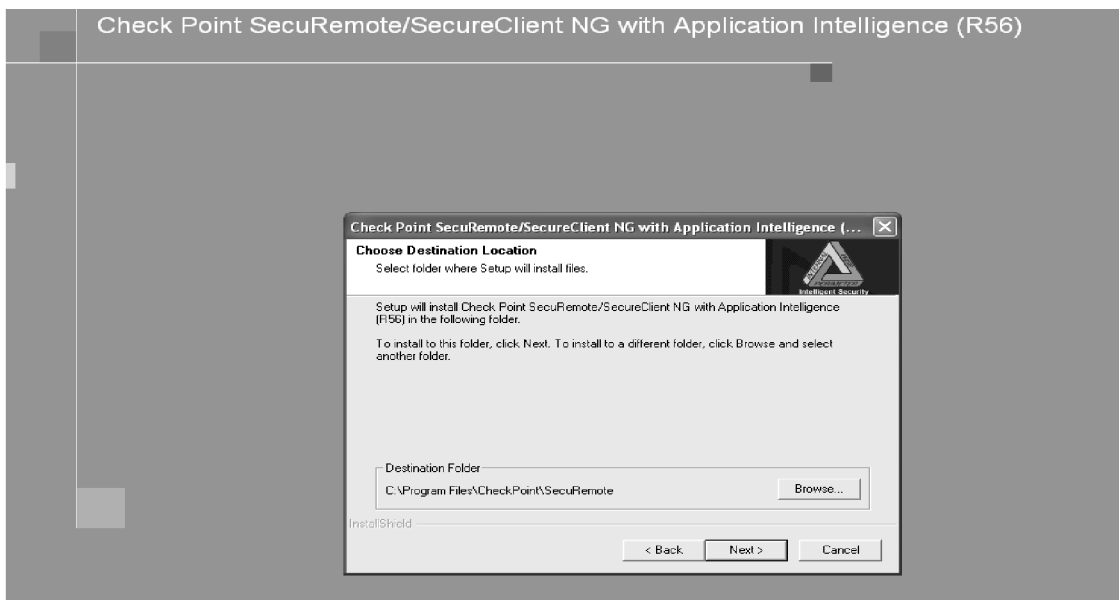


Acest pachet se instalează pe un calculator cu sistem de operare Windows; după ce utilizatorul se va conecta la internet, modulul VPN se va conecta la gateway prin user/parolă, stabilindu-se astfel un tunel criptat cu modulul CheckPoint VPN-1. În urma acestei acțiuni calculatorul utilizatorului va primi o adresa de IP asignată de către gateway-ul VPN de la Autoritatea Națională a Vănilor.

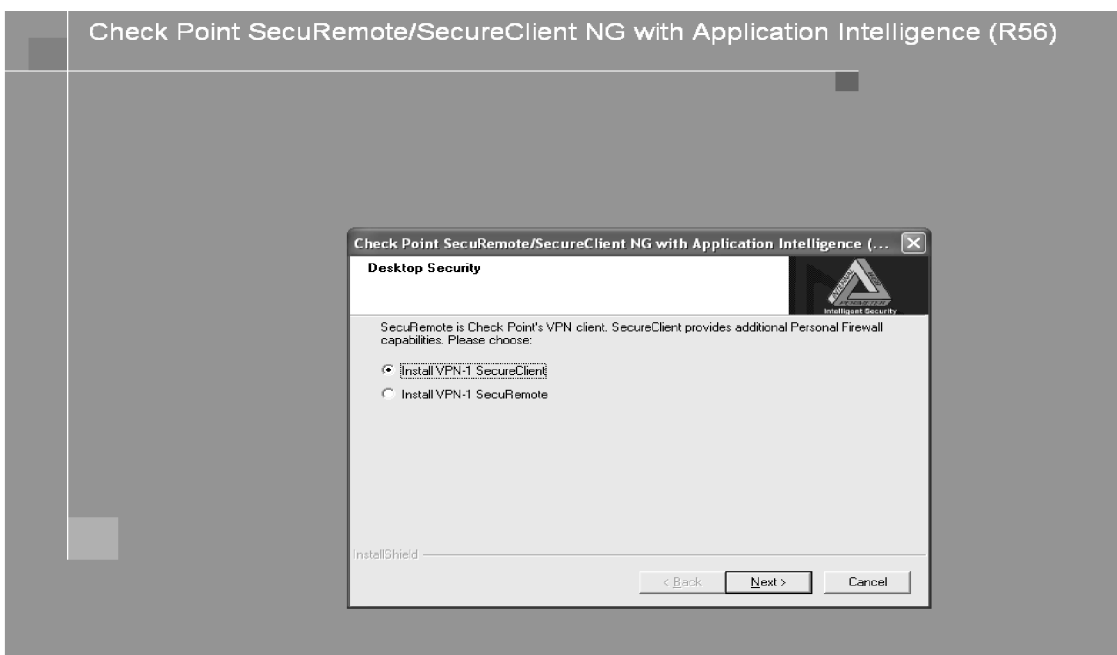
#### Instalarea modulului VPN

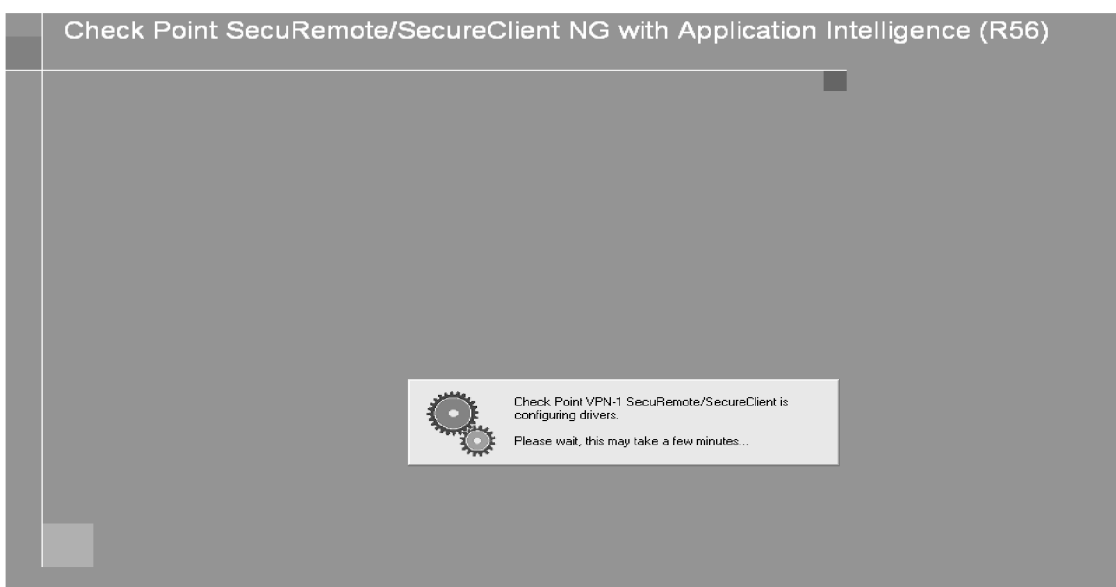
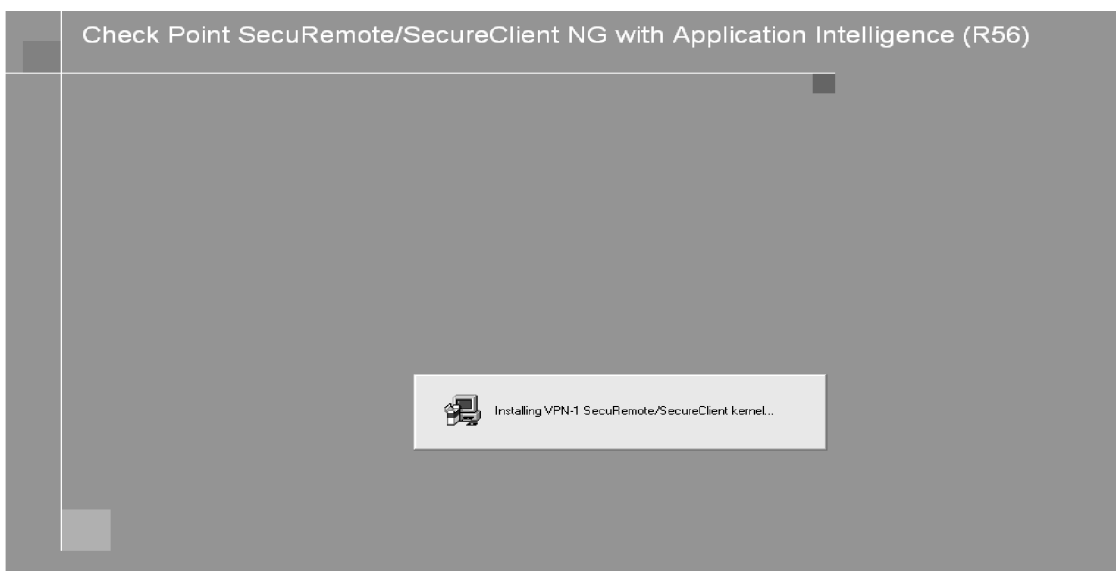
După descărcarea kit-ului de la adresa de mai sus, din directorul „Disk1” creat pe stația de lucru se lansează programul de instalare „Setup” pentru instalarea VPN.





Pentru funcționarea corectă trebuie setat „InstalVPN-1 SecureClient”.

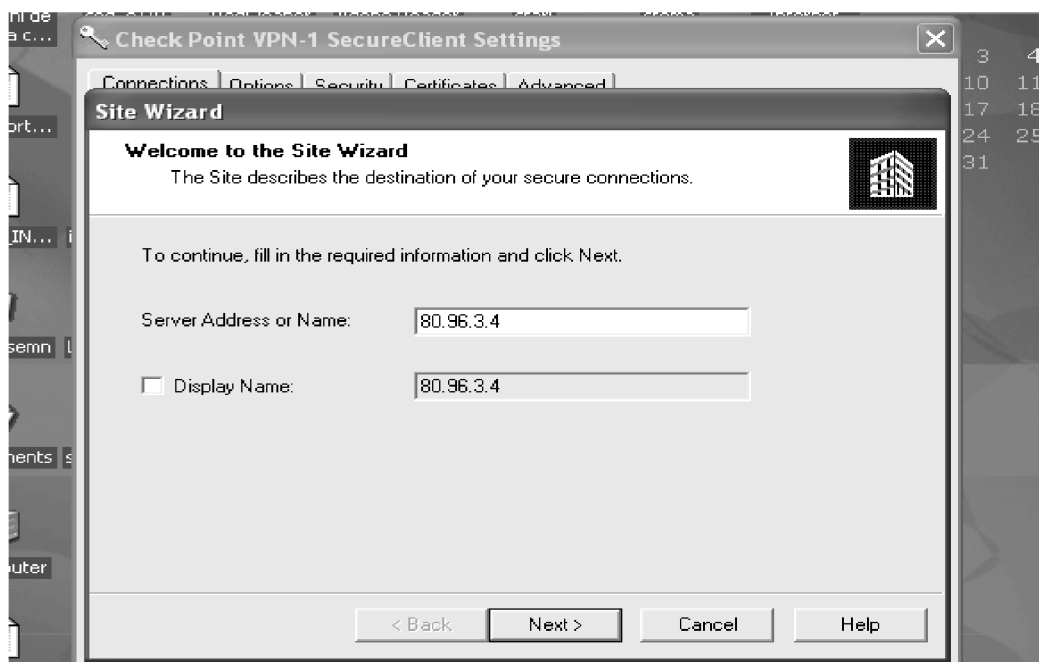
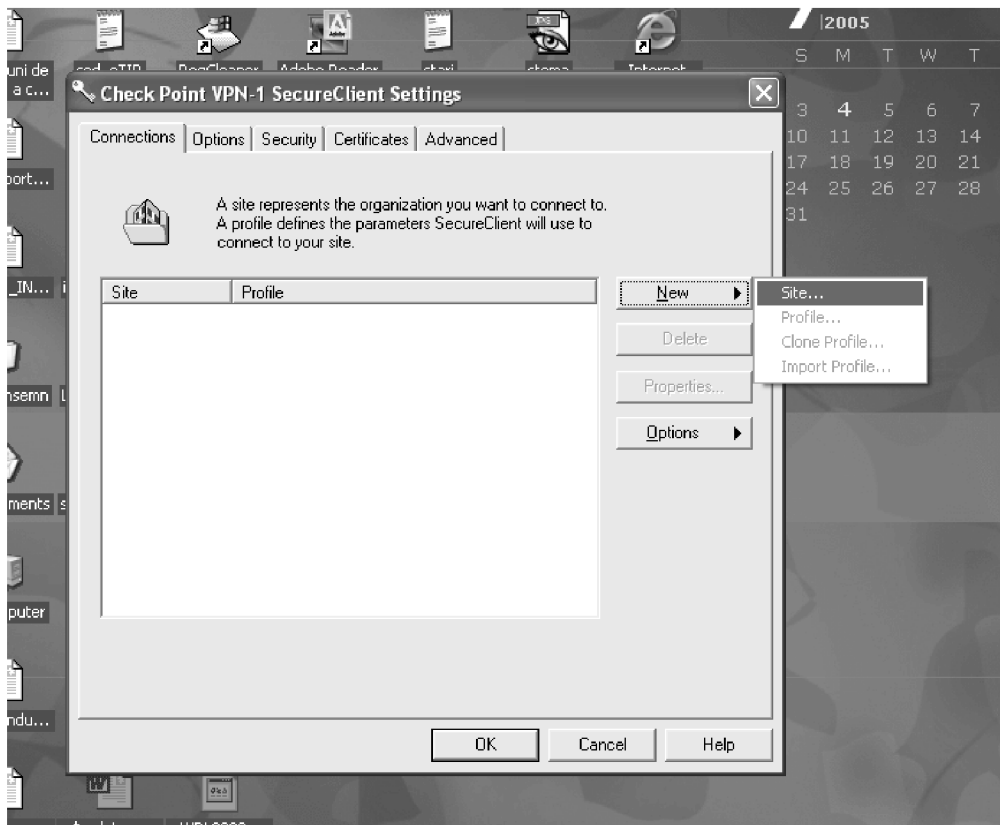




### Configurarea clientului VPN

După instalarea clientului site-ul se configurează astfel: din fereastra ce se afișează, după un click dreapta pe icoana VPN-1 SecureClient aflată în bară, se selectează, cu conexiunea la internet stabilită, meniul Settings ► New ► Site și se introduce informația referitoare la site, respectiv adresa IP externă a gateway-ului, care în acest caz are valoarea 80.96.3.4.

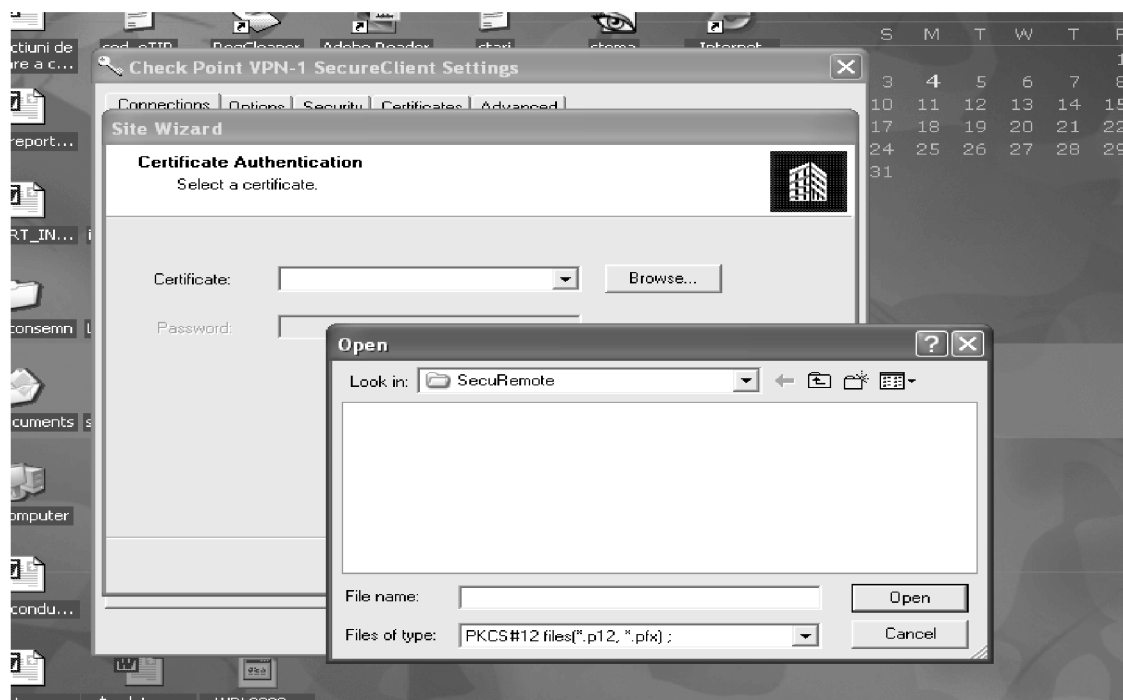
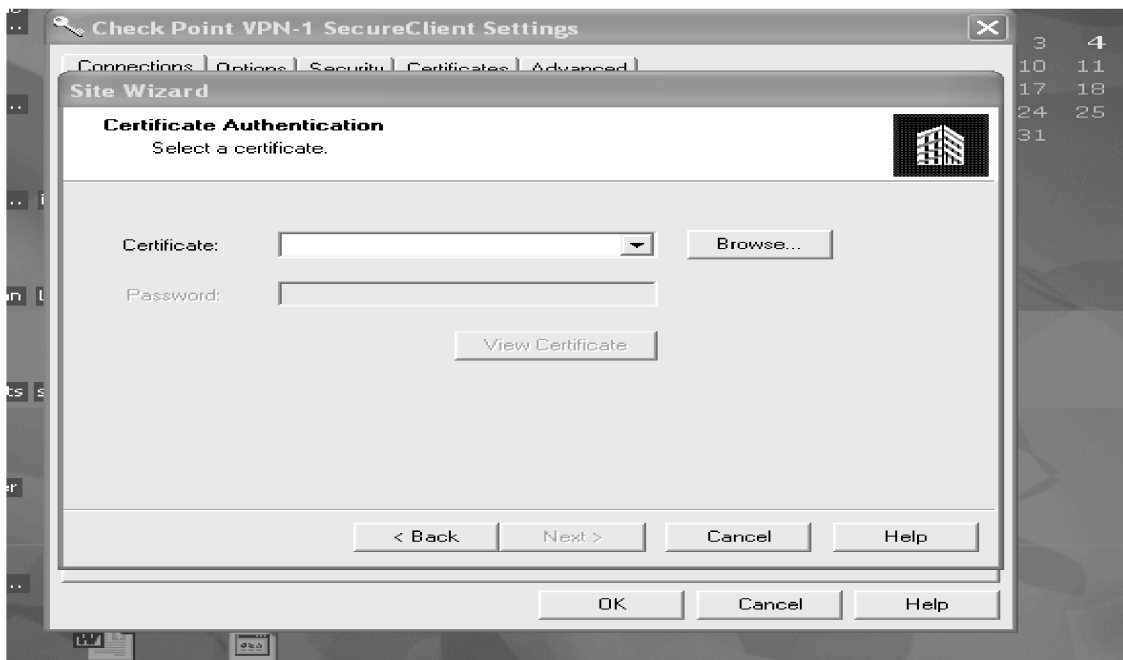
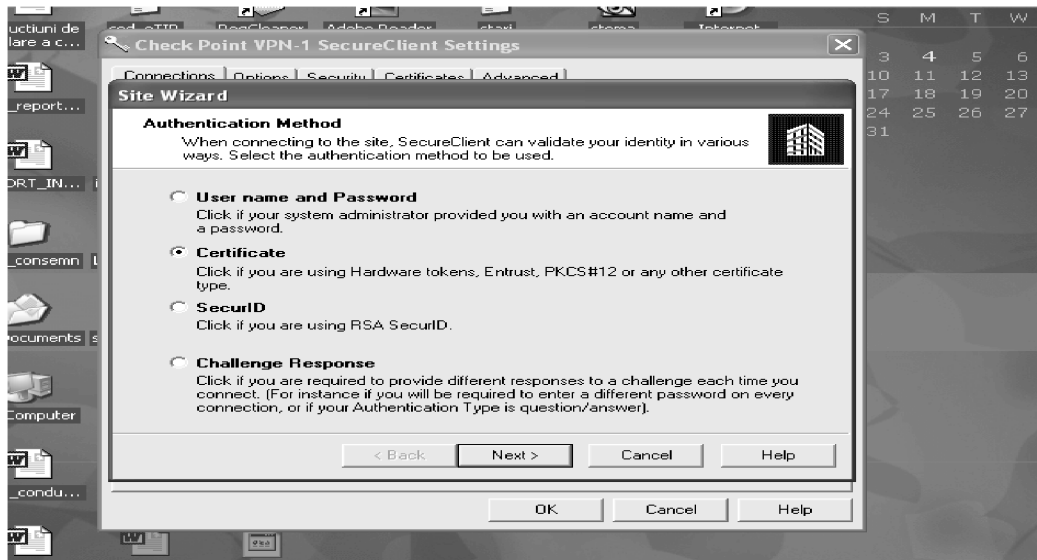




### *Folosirea certificatelor digitale*

Certificatul digital emis de către VPN Gateway-ul ANV este stocat într-un fișier cu extensia .p12 (ex. testweb.p12).

Acest fișier trebuie transferat pe calculatorul unde se realizează conexiunea prin SecureClient. Se poate copia certificatul la orice locație ce poate fi selectată prin apăsarea butonului Browse din fereastra VPN-1 SecureClient Authentication afișată odată cu apăsarea butonului Connect în fereastra VPN-1 SecureClient Connection. Certificatul poate fi, de asemenea, salvat și pe smartcard, în funcție de opțiunea utilizatorului și de nivelul de securitate ce se dorește pentru controlul accesului la date.



În situația în care compania dispune de un sistem de securitate de tip firewall prin care se face accesul la internet, trebuie ca porturile 500 și 264 să fie deschise pentru a asigura conexiunea prin canal VPN.

Mențiuni:

1. Utilizatorul de ECS primește de la Autoritatea Națională a Vămirilor un fișier \*.p12 și parola corespunzătoare. Acesta reprezintă certificatul digital care asigură conectarea utilizatorului la ECS printr-o conexiune criptată peste internet.

2. Utilizatorul descarcă VPN Secure Client de la adresa:

[http://www.checkpoint.com/downloads/quicklinks/downloads\\_sr.html](http://www.checkpoint.com/downloads/quicklinks/downloads_sr.html)

link : Administrators:HFA-03 Configurable Installation și instalează și configurează clientul.

3. În momentul stabilirii canalului VPN dintre calculatorul utilizatorului și gateway-ul Autorității Naționale a Vămirilor, calculatorul va primi o adresă din clasa 10.255.\*. Autoritatea Națională a Vămirilor își rezervă dreptul de a actualiza clasele de adrese în situația în care se depășește numărul maxim de adrese ce poate fi alocat pentru o clasă.

4. Pentru a se putea stabili conexiunea dintre cele două puncte ale canalului VPN (calculatorul utilizatorului și gateway-ul Autorității Naționale a Vămirilor), accesul la internet prin diferite firewall-uri (ale modului din Domeniul Extern și/sau ale provider-ului de internet) trebuie să permită protocoalele ipsec, esp și ike (TCP și UDP) pe portul 500.

#### D. Instalarea și configurarea componentelor software

Pentru a avea acces la modulul ECS, utilizatorul trebuie să instaleze și să configureze componentele software descrise în secțiunea Cerințe Software. Modulul ECS ține cont de următoarele ipoteze:

- sistemul de operare Microsoft Windows este instalat într-o partiție creată pe dispozitivul logic C:
- structura de fișiere componente ale modulului ECS va fi creată tot pe dispozitivul logic C:

În acest context trebuie efectuate următoarele configurări:

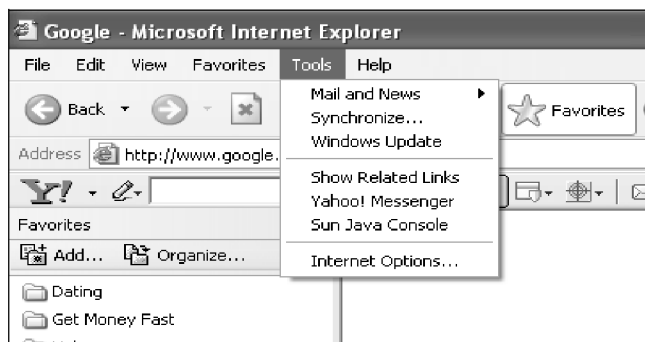
1. Pentru conectarea la aplicația ECS în fișierul

c:\WINDOWS\system32\drivers\etc\hosts se va adăuga următoarea adresă:

172.20.1.158 ecs

2. Pentru stabilirea conexiunii la serverul ECS se poate utiliza orice browser de internet; se recomandă Internet Explorer, versiunea minimă 6.0.

De menționat că înaintea lansării sesiunii de lucru este recomandat ca fișierele temporare de internet să fie șterse. În meniul din Internet Explorer se selectează opțiunea „Tools/Internet Options...”



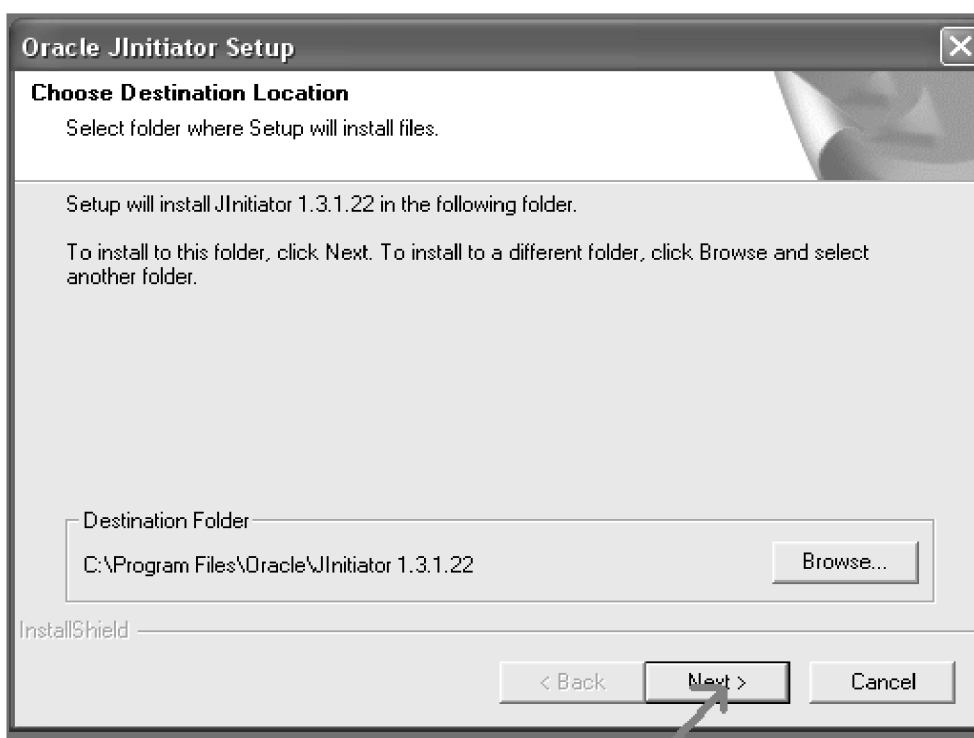
Din rubrica „Temporary Internet files”, din fereastra afișată, se apelează butoanele „Delete Cookies..” și „Delete Files..”, pentru a șterge atât fișierele temporare, cât și fișierele de tip Cookies.



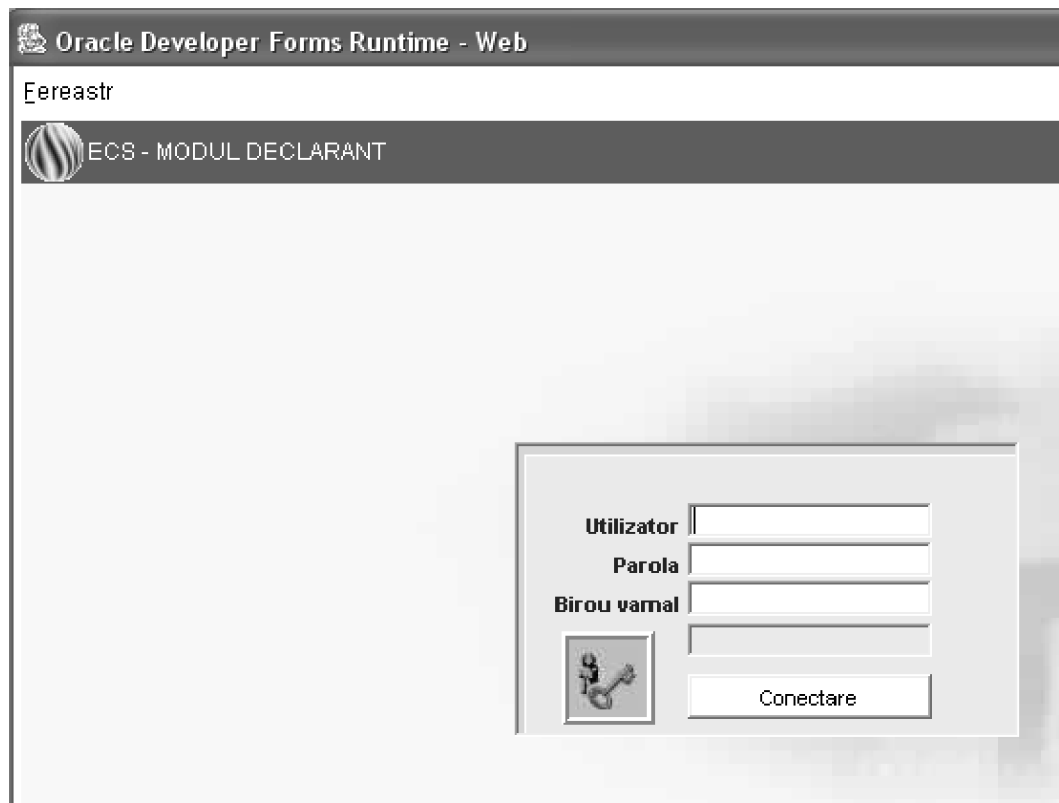
### E. Instalarea și configurarea modului ECS

Pentru instalarea și configurarea modului ECS de către utilizator, după ce acesta a fost autorizat de către Autoritatea Națională a Vămirilor și apoi înregistrat în VPN Gateway al Autorității Naționale a Vămirilor pe baza unui certificat digital, cu generarea tuturor structurilor de informație care să permită utilizatorului conectarea la serverul ECS, este necesar ca acesta să parcurgă următorii pași:

1. În fereastra de adrese (URL-uri) a unui browser de internet se va scrie următoarea adresă:  
`http://ecs:7778/forms/frmservlet?config=ecs_dec`
2. Prin lansarea acestui link se va descărca și instala pe stația locală aplicația Oracle JInitiator 1.3.1.22 :



În momentul în care instalarea este terminată, aplicația ECS este lansată în execuție. Conectarea la ECS se face pe bază de user și parolă atribuite pentru fiecare birou vamal în conformitate cu prevederile normelor de acces.



#### F. Dispoziții finale

De evitat a se lansa simultan în execuție două sesiuni ale modului ECS pentru același utilizator. Acest lucru poate conduce la blocarea comunicațiilor și la imposibilitatea lucrului pe calculatorul unde un astfel de eveniment poate să apară.

Se recomandă ca la închiderea fiecărei sesiuni de lucru utilizatorul să închidă toate ferestrele de lucru.

---

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro  
 Adresa pentru publicitate: Centrul pentru vânzări și relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23  
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

