

**OMFP nr. 2219/2006 din 22 decembrie 2006
pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

TEXT ACT: - versiune **initiala** data **02-09-2008**

Ordinul nr. 2.219/2006 din 22 decembrie 2006 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aproba Normele privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul normelor prevăzute la art. 1 reprezintă trimiteri la Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

Directiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, organele fiscale teritoriale subordonate acestora, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 5

Prezentul ordin intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2007.

Ministrul finanțelor publice, Sebastian Teodor Gheorghe Vladescu

București, 22 decembrie 2006.

Nr. 2.219.

ANEXA

NORME privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

ART. 1

Potrivit art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată livrările de bunuri care urmează să fie plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, definit după cum urmează:

a) pentru produse accizabile, orice locație situată în România, care este definită ca antrepozit fiscal, în sensul art. 163 lit. c) din Codul fiscal;

b) pentru bunuri, altele decât cele de la lit. a), locațiile definite ca atare prin prezentul ordin.

ART. 2

Antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată trebuie să fie autorizat să funcționeze în această calitate de către Ministerul Finanțelor Publice, cu excepția antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată menționat la art. 1 lit. a), pentru care autorizația de funcționare ca antrepozit fiscal este valabilă în mod automat și pentru funcționarea ca antrepozit de taxa pe valoarea adăugată.

ART. 3

(1) Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată prevăzută la art. 1 lit. b) se emite de către Ministerul Finanțelor Publice, prin comisia instituită în acest scop prin ordin al ministrului finanțelor publice, denumită în continuare Comisia.

(2) În vederea obținerii autorizației, pentru ca o locație să funcționeze ca antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat pentru acea locație trebuie să depună o cerere la autoritatea fiscală teritorială la care este înregistrat în scopuri de taxa pe valoarea adăugată.

(3) Cererea va fi întocmită utilizând modelul prevăzută în anexa la prezentele norme și trebuie să conțină informații și să fie însoțită de documente cu privire la:

a) amplasarea și natura locului;

b) tipurile și cantitatea de bunuri estimate a fi depozitate în decursul unui an;

c) identitatea și alte informații cu privire la persoana care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat;

d) capacitatea persoanei care urmează a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerințele prevăzute la art. 8.

(4) Autoritatea fiscală teritorială verifică realitatea și exactitatea informațiilor și a documentelor depuse de persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat.

(5) Persoana prevăzută la alin. (4) este obligată ca pe durata acțiunii de verificare să asigure condițiile necesare bunei desfășurări a acesteia.

(6) În termen de 30 de zile de la depunerea cererilor de autorizare, documentațiile vor fi înaintate Comisiei, însoțite de un referat care să cuprindă punctul de vedere asupra oportunității emiterii autorizației de antrepozitar autorizat și, după caz, aspectele sesizate privind neconcordanța cu datele și informațiile prezentate de persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat. Aceste referate vor purta semnatura și ștampila autorității fiscale teritoriale.

(7) Comisia poate să solicite persoanei care intenționează să fie antrepozitar autorizat orice informație și documente pe care le considera necesare, cu privire la:

a) amplasarea și natura antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată a cărui autorizare se solicită;

b) tipurile și cantitățile de bunuri ce urmează a fi depozitate în antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată respectiv;

c) identitatea persoanei care intenționează să fie antrepozitar autorizat.

(8) Persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de închiriere/concesionare/administrare sau a actelor de proprietate ale sediului unde va fi amplasat antrepozitul.

(9) Persoana care își manifestă în mod expres intenția de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite de taxa pe valoarea adăugată poate depune la autoritatea fiscală teritorială o singură cerere. Cererea va fi însoțită de documentele prevăzute de prezentul ordin, aferente fiecărei locații.

ART. 4

Comisia eliberează autorizația de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată pentru o locație numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) locația urmează să fie folosită pentru depozitarea bunurilor și prestarea serviciilor prevăzute prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare;

b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să se prevină scoaterea bunurilor din acest loc fără plata taxei;

c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a bunurilor, cu excepțiile prevăzute prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare;

d) în cazul unei persoane fizice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta să nu fi fost condamnată în mod definitiv pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare ori luare de mită în România sau în oricare dintre statele străine în care aceasta a avut domiciliul/rezidența în ultimii 5 ani, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de legislația vamală, de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, de Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de Codul penal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

e) în cazul unei persoane juridice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice să nu fi fost condamnați pentru infracțiunile enumerate la lit. d);

f) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie să dovedească că poate îndeplini cerințele prevăzute la art. 8.

ART. 5

(1) Comisia emite decizii de aprobare sau de respingere a cererilor persoanelor care intenționează să devină antrepozitari autorizați, după analizarea documentațiilor complete depuse de solicitanți.

(2) Urmare a deciziei menționate la alin. (1), Comisia va notifica în scris solicitantului acceptarea sau respingerea cererii de autorizare ca antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare. Notificarea referitoare la respingerea cererii de autorizare va conține și motivele care au condus la luarea acestei decizii.

(3) În cazul respingerii cererii de autorizare ca antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației în vigoare.

(4) Autorizația pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată este valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care a fost emisă decizia de aprobare a cererii de autorizare de către comisie.

ART. 6

(1) Autorizația va conține următoarele:

a) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;

b) descrierea și amplasarea antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată;

c) tipul bunurilor;

d) perioada de valabilitate a autorizației;

e) orice alte informații relevante pentru autorizare.

(2) Procedura de autorizare a antrepozitelor de taxa pe valoarea adăugată nu intra sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

ART. 7

(1) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea emitentă.

(2) Înainte de a fi modificată autorizația, Comisia trebuie să-l informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificării propuse și asupra motivelor acesteia.

(3) Antrepozitarul autorizat poate solicita Ministerului Finanțelor Publice modificarea autorizației, în condițiile prevăzute în prezentele norme.

ART. 8

Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să instaleze și să mențină în cuie, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare asigurării securității bunurilor amplasate în antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată;

b) să depoziteze în antrepozit numai bunurile stabilite prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare;

c) să țină evidente exacte și actualizate cu privire la bunurile deținute în antrepozitele de taxa pe valoarea adăugată și expediate din aceste antrepozite, și să prezinte evidentele corespunzătoare, la cererea autorităților fiscale competente;

d) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

e) să asigure accesul autorităților fiscale competente în orice zonă a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, în orice moment în care antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată este în exploatare sau este deschis pentru primirea sau expedierea bunurilor;

f) să prezinte bunurile deținute în antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată pentru a fi inspectate de autoritățile fiscale competente, la cererea acestora;

g) să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale competente orice pierdere, lipsa sau neregularitate cu privire la bunurile aflate în antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată;

h) să înștiințeze autoritățile fiscale competente cu privire la orice extindere sau modificare propusă a structurii antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată, precum și a modului de operare în acesta;

i) să înștiințeze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozitar, în termen de 30 de zile de la data înregistrării modificării;

j) pentru antrepozitele de taxa pe valoarea adăugată în care se vor desfășura activități care se supun reglementării din punctul de

vedere al protecției mediului, este obligatorie obținerea autorizației/autorizației integrate de mediu, conform prevederilor legislației în vigoare;

k) sa se conformeze cu alte cerințe impuse prin prezentele norme.

ART. 9

(1) Autorizațiile emise sunt nominale și netransferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea spațiului utilizat ca antrepozit sau încetează contractul de închiriere/concesionare/administrare, autorizația nu va fi transferată în mod automat noului deținător al spațiului. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie să depună o cerere de autorizare.

ART. 10

(1) Ministerul Finanțelor Publice poate anula autorizația pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată atunci când i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătura cu autorizarea antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată.

(2) Comisia poate revoca autorizația pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată în următoarele situații:

a) în cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizică, dacă:

1. persoana a decedat;

2. persoana a fost condamnată pentru una dintre infracțiunile prevăzute la art. 4 lit. d);

3. activitatea desfășurată este în situație de faliment sau lichidare;

b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridică, dacă se afla în una dintre următoarele situații:

1. în legătura cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment ori de lichidare;

2. oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat pentru una dintre infracțiunile prevăzute la art. 4 lit. e);

c) antrepozitarul autorizat nu respecta oricare dintre cerințele prevăzute la art. 8;

d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului sau încetează contractul de închiriere/concesionare/administrare a spațiului respectiv;

e) pentru situația prevăzută la alin. (8).

(3) La propunerea organelor de control, Comisia poate suspenda autorizația pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată până la soluționarea definitivă a cauzei penale, în cazul în care a fost pusă în mișcare acțiunea penală pentru una dintre infracțiunile menționate la art. 4 lit. d) sau e).

(4) Decizia prin care Comisia a hotărât suspendarea, revocarea sau anularea autorizației de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată va fi comunicată antrepozitarului deținător al autorizației.

(5) Antrepozitarul autorizat nemulțumit poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizației pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, potrivit legislației în vigoare.

(6) Decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizației de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată produce efecte de la data comunicării sau de la o alta data ulterioară menționată în aceasta, după caz.

(7) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizației de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă.

(8) În cazul în care antrepozitarul autorizat dorește să renunțe la autorizația pentru un antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, acesta are obligația să notifice acest fapt Ministerului Finanțelor Publice cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizație își produce efecte.

(9) În cazul anulării autorizației, cererea pentru o nouă autorizație poate fi depusă numai după o perioadă de cel puțin 5 ani de la data anulării.

(10) În cazul revocării autorizației, cererea pentru o nouă autorizație poate fi depusă numai după o perioadă de cel puțin 6 luni de la data revocării.

(11) Măsura suspendării, revocării sau anulării autorizațiilor se va dispune de către Comisie, în baza actelor de control emise de organele de specialitate, prin care s-au constatat încălcări ale prevederilor legale.

(12) Actele de control vor fi înaintate, în termen de două zile lucrătoare de la finalizare, Comisiei, care va analiza propunerea organului de control și va dispune în consecință.

(13) Decizia Comisiei va fi comunicată antrepozitarului autorizat sancționat și organului fiscal teritorial.

(14) În cazul antrepozitarilor autorizați cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația, dacă există stocuri de bunuri în antrepozit la data suspendării, revocării ori anulării, acestea pot fi valorificate numai cu acordul Comisiei.

ANEXA la norme

Nr. înregistrare.....

Data.....

CERERE privind acordarea autorizației de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată

I. INFORMAȚII PRIVIND PERSOANA CARE SOLICITA SA DEVINĂ ANTREPOZITAR AUTORIZAT	
1. Numele	
2. Adresa	
3. Telefon	
4. Fax	
5. Adresa e-mail	
6. Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului	
7. Codul de înregistrare în scopuri de TVA	
8. Numele și numărul de telefon ale reprezentantului legal sau ale altei persoane de contact	
9. Descrierea activităților economice desfășurate	

în România	
10. Dacă solicitantul este persoana juridică: numele, adresa și codul numeric personal al fiecărui administrator; se vor anexa și cazierele judiciare ale administratorilor	
11. Informații privind condamnarea definitivă în ultimii 5 ani pentru infracțiunile prevăzute în legislație fiscală a solicitantului (în cazul în care solicitantul este persoana juridică, oricare dintre administratorii săi)	
12. Anexați certificatul de atestare fiscală sau, după caz, extrasul de rol privind obligațiile fiscale la bugetul de stat, precum și cazierul fiscal al solicitantului	
13. Anexați copia situațiilor financiare anuale (bilanț) din ultimii doi ani	
14. Anexați un certificat constatator, eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, din care să rezulte: capitalul social, asociații, obiectul de activitate, administratorii, precum și copia certificatului de înregistrare eliberat potrivit reglementărilor legale în vigoare	

II. INFORMAȚII PRIVIND ANTREPOZITUL DE TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ A CĂRUI AUTORIZARE A FOST SOLICITATĂ (pentru fiecare antrepozit de taxa pe valoarea adăugată se completează separat aceasta parte, precum și oricare alte informații necesare)	
1. Adresa antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată	
2. Descrierea activităților ce urmează a se desfășura în antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată	
3. Arătați dacă anterior a fost respinsă, revocată sau anulată vreo autorizație de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată pentru locul respectiv	
4. Anexați un plan de amplasare a antrepozitului de taxa pe valoarea adăugată	
5. Anexați copiile licențelor, autorizațiilor sau avizelor privind desfășurarea activităților din antrepozitul de taxa pe valoarea adăugată	
6. Dacă locul se afla în proprietatea persoanei care solicita autorizarea, anexați copiile actelor de proprietate	
7. Dacă locul se afla în proprietatea altei persoane, anexați următoarele: a) copia contractului de închiriere/ concesiune/administrare sau dovada deținerii sub orice formă legală; b) o declarație semnată de proprietar care confirmă permisiunea de acces pentru personalul cu atribuții de control	

Cunoscând dispozițiile art. 292 din Codul penal, privind falsul în declarații, declar ca datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

.....
Semnatura solicitantului sau a reprezentantului fiscal

.....
Data
