



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANTA DE URGENTA pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 27/2000 privind regimul produselor supuse accizelor, si instituirea unor masuri pentru diminuarea fenomenelor de frauda si evaziune fiscala in domeniul alcoolului si bauturilor alcoolice

In temeiul art. 114 alin. (4) din Constitutia Romaniei,
Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta de urgenta:

Art.I. - Ordonanta Guvernului nr. 27/2000 privind regimul produselor supuse accizelor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 42 din 31 ianuarie 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. Litera a) a articolului 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"a) alcoolul brut, alcoolul etilic rafinat, distilatele din cereale, orice alte distilate de origine agricola, bauturile alcoolice, precum si orice alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic;"

2. Titlul Sectiunii a II-a se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Accize pentru alcoolul brut, alcoolul etilic rafinat, distilatele din cereale, orice alte distilate de origine agricola, bauturile alcoolice, precum si orice alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic"

3. Partea de debut a articolului 3 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 3 - In grupa "alcool brut, alcool etilic rafinat, distilate din cereale, orice alte distilate de origine agricola, bauturi alcoolice, precum si orice alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic", sunt cuprinse:"

4. Litera a) a articolului 3 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"a) Alcoolul brut, alcoolul etilic rafinat, distilatele din cereale, orice alte distilate de origine agricola, produsele obtinute pe baza de alcool etilic rafinat si bauturile alcoolice obtinute din alcool etilic rafinat sau din distilate, altele decat distilatul de vin"

5. Alineatul 1 de la litera a) a articolului 3 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"In subgrupa "alcool brut, alcool etilic rafinat, distilate din cereale, orice alte distilate de origine agricola, produse obtinute pe baza de alcool etilic rafinat si bauturi alcoolice obtinute din alcool etilic rafinat sau din distilate, altele decat distilatul de vin", sunt cuprinse urmatoarele: alcool brut, alcool etilic rafinat, distilate din cereale, alte distilate de origine agricola, vodca, rom, lichioruri, rachiuri pe baza de alcool etilic rafinat, whisky, gin, rom si rachiuri din trestie de zahar, alte bauturi alcoolice spirtoase, precum si orice alte produse care contin alcool etilic, destinate industriei alimentare sau consumului, care au o concentratie alcoolica mai mare de 0,5% in volum."

6. La articolul 4 se introduc alineatele (3) si (4) cu urmatorul cuprins:

"(3) Pentru alcoolul etilic rafinat, distilatele din cereale si orice alte distilate de origine agricola, provenite din tara sau din import, utilizate ca materie prima in obtinerea bauturilor alcoolice spirtoase, acciza se plateste o singura data de catre agentul economic producator sau importator de astfel de materii prime.

(4) Pentru bauturile alcoolice spirtoase produse in tara din alcool etilic rafinat, distilate din cereale si orice alte distilate de origine agricola, provenite din tara sau din import, nu se datoreaza accize".

7. Alineatul (1) al articolului 7 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 7. - (1) In cazul produselor prevazute la art. 3 provenite din import sau din tara, utilizate ca materie prima pentru obtinerea altor produse supuse accizelor - altele decat bauturile alcoolice spirtoase produse exclusiv din alcool etilic rafinat, distilate din cereale si orice alte distilate de origine agricola-, agentii economici prelucratori vor deduce, pe baza de documente justificative, din accizele datorate pentru produsele finale facturate, accizele platite in vama sau la achizitionarea de pe piata interna a materiei prime."

8. La articolul 8 se introduce alineatul (11) cu urmatorul cuprins:

"(11) Sub incidenta prevederilor prezentului articol intra si urmatoarele produse: alcoolul sanitar, distilatele din cereale, distilatul de vin si orice alte distilate de origine agricola. Documentele fiscale speciale utilizate pentru circulatia acestor produse vor avea inscriptionate, dupa caz, cuvintele: "Alcool sanitar" sau "Distilat".

9. Literele f) si h) ale articolului 25 se abroga.

10. Alineatul (1) al articolului 26 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 26 - (1) Pentru produsele prevazute la art. 25 lit. a) alin. 3, lit.b), g) si i), scutirea de la plata accizelor se acorda prin restituirea accizelor efectiv platite la achizitionarea produselor respective, pe baza documentelor justificative si numai pentru cantitatile folosite cu destinatiile expres mentionate in prezenta ordonanta."

11. Alineatul (1) al articolului 34 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art.34 - (1) Agentii economici - producatori interni, importatori, comercianti in sistem angro si en detail-, care realizeaza venituri din vanzarile de alcool etilic rafinat, distilate din cereale, distilat de vin, alte distilate de origine agricola, bauturi alcoolice, produse din tutun, cafea, cafea cu inlocuitori, cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila, isi pot desfasura activitatea numai in baza autorizatiei de comercializare emise de:

a) Ministerul Finantelor Publice, pentru agentii economici producatori si importatori de alcool etilic rafinat, distilate din cereale, distilat de vin, alte distilate de origine agricola si de bauturi alcoolice spirtoase obtinute din acestea;

b) directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, in cazul bauturilor alcoolice - altele decat cele de la lit. a) -, inclusiv tuica si rachiurile naturale, al produselor din tutun si al cafelei."

12. Alineatul (3) al articolului 34 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(3) Pentru comercializarea - in calitate de agent economic producator intern sau importator - a produselor prevazute la alin. (1) lit. a), autorizatia se emite anual cu percepere de taxe. Cererile si documentatia necesara eliberarii autorizatiilor anuale se depun cu cel putin 60 de zile inainte de data expirarii autorizatiei de comercializare, eliberata anterior."

13. La articolul 36 se introduc alineatele (4) si (5) cu urmatorul cuprins:

"(4) Vor fi autorizati in calitate de agenti economici producatori de distilate din cereale, distilat de vin si orice alte distilate de origine agricola, numai agentii economici care indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru autorizarea agentilor economici producatori de alcool si de bauturi alcoolice - altele decat vinurile, tuica si rachiurile naturale -, si care prezinta adeverinta eliberata de organul fiscal teritorial din care sa rezulte detinerea in proprietate a cladirilor, a capacitatilor de productie, precum si detinerea in proprietate sau in concesiune a terenurilor.

(5) In ce priveste quantumul taxei de autorizare, distilatele din cereale sunt asimilate alcoolului, iar distilatul de vin si alte distilate de origine agricola - cu exceptia celor din cereale -, sunt asimilate bauturilor alcoolice".

14. Articolul 42 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"Art. 42 - (1) Listele cuprinzand autorizatiile de comercializare in vigoare eliberate de catre Ministerul Finantelor Publice agentilor economici producatori interni si importatori de alcool etilic rafinat, distilate din cereale, distilat de vin, alte distilate de origine agricola si de bauturi alcoolice obtinute din acestea, vor fi publicate de organul fiscal emitent, in prima decada a fiecarui trimestru, in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

(2) Listele cuprinzand autorizatiile de comercializare emise de directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, vor fi publicate de catre acestea in prima decada a fiecarui trimestru, intr-un ziar local de mare tiraj."

15. Litera A si pozitiile 1 si 2 din anexa nr.1 "Lista cuprinzand taxele speciale de consumatie (accize)", se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (echivalent euro/U.M.)
0	1	2	3
"A. Alcool brut, alcool etilic rafinat, distilate din cereale, orice alte distilate de origine agricola, bauturi alcoolice, precum si orice alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic"			
1. Alcool brut, alcool etilic rafinat, distilate din cereale, orice alte distilate de origine agricola, bauturi alcoolice si orice alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic, cu o concentratie mai mare de 0,5% in volum; vinuri, produse pe baza de vin si produse pe baza de distilat din vin, cu o concentratie in alcool de peste 22% in volum; coniac, armaniac si vinars			
1.1.	Alcool brut	hl alcool pur ¹⁾	0
1.2.	Alcool etilic rafinat, distilate din cereale si orice alte distilate de origine agricola	hl alcool pur	65
1.3.	Bauturi alcoolice spirtoase obtinute pe baza de alcool etilic rafinat si bauturi alcoolice obtinute din distilate din cereale si din alte distilate de origine agricola	hl alcool pur	65
1.4.	Alte produse destinate industriei alimentare sau consumului, care contin alcool etilic, cu o concentratie mai mare de 0,5%; vinuri, produse pe baza de vin si produse pe baza de distilat din vin cu o concentratie in alcool de peste 22% in volum; coniac, armaniac si vinars	hl alcool pur	65
2.	Bauturi alcoolice naturale, inclusiv distilatul de vin	hl alcool pur	65 "

Art. II. - (1) Incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, intra sub incidenta regimului de supraveghere prevazut la art. 28 din Ordonanta Guvernului nr.27/2000 privind regimul produselor supuse

accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare, si producatorii de distilate din cereale, distilat de vin si de orice alte distilate de origine agricola.

(2) In termen de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prevederilor prezentei ordonante de urgenta, agentii economici producatori de distilate din cereale, distilat de vin si de orice alte distilate de origine agricola, au obligatia sa se doteze cu contoare avizate de Biroul Roman de Metrologie Legala, necesare pentru determinarea cantitatii, precum si cu mijloace de masurare legale pentru determinarea concentratiei alcoolice a produselor rezultate din instalatiile de distilare, redistilare sau rafinare.

Art. III - (1) Constituie contraventii urmatoarele fapte, daca, potrivit legii penale, nu sunt considerate infractiuni:

a) - productia si comercializarea de alcool tehnic obtinut prin fermentarea materiilor prime agricole de origine vegetala, altul decat cel rezultat ca produs secundar din procesul de obtinere a alcoolului etilic rafinat;

b) - productia si comercializarea alcoolului sanitar de catre agentii economici, altii decat producatorii de alcool etilic rafinat legal autorizati;

c) - comercializarea pe piata interna a alcoolului sanitar vrac;

d) - circulatia si comercializarea in vrac a distilatelor din cereale, a distilatului de vin si a altor distilate de origine agricola, indiferent de concentratia alcoolica a acestora, cu exceptia cazurilor in care agentii economici producatori livreaza aceste distilate agentilor economici legal autorizati sa prelucreze si sa imbutelieze produsele finale rezultate;

e) - comercializarea alcoolului brut de catre agentii economici.

(2) Contravenitiile prevazute la alin.(1) lit. a) - e) se sanctioneaza cu amenda intre 1 miliard lei si 5 miliarde lei si confiscarea produselor, iar in cazul in care acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare si, dupa caz, anularea autorizatiilor de comercializare.

Art. IV.- (1) Necomercializarea in fiecare trimestru al anului pentru care s-a obtinut autorizatia de comercializare in calitate de producator de alcool etilic rafinat, de distilate din cereale, distilat de vin si de orice alte distilate de origine agricola, a unei cantitati egale cu cel putin 10% din cantitatea avuta in vedere la autorizare, atrage suspendarea autorizatiei de comercializare, oprirea productiei si sigilarea instalatiilor de productie.

(2) Reluarea activitatii de productie si comercializare a produselor prevazute la alin. (1) se va face numai dupa ce agentul economic in cauza va prezenta la organul emitent al autorizatiei, un certificat de atestare fiscala din care sa rezulte ca nu are obligatii restante fata de bugetul de stat, precum si contracte scrise incheiate cu agenti economici utilizatori legali de astfel de produse, din care sa rezulte ca este posibila obtinerea si comercializarea in

trimestrul imediat urmator a unei cantitati de produse de cel putin 10% din cantitatea avuta in vedere la autorizare. Contractele vor fi vizate de organele fiscale teritoriale in raza carora isi desfasoara activitatea agentul economic producator.

Art. V. - (1) Achizitionarea de produse supuse regimului de autorizare, se poate efectua numai de la agentii economici legal autorizati. Nerespectarea acestei prevederi constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 100.000.000 lei la 200.000.000 lei, confiscarea produselor si/sau confiscarea veniturilor realizate din vanzarea produselor astfel achizitionate, precum si cu anularea autorizatiei de comercializare.

(2) Vanzarea de produse supuse regimului de autorizare in vederea prelucrarii sau comercializarii se poate efectua numai catre agentii economici autorizati in calitate de producatori sau comercianti in sistem angro sau en detail. Nerespectarea acestei prevederi constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 100.000.000 lei la 200.000.000 lei, confiscarea produselor vandute si confiscarea veniturilor realizate din vanzarea acestora, precum si cu anularea autorizatiei de comercializare.

Art. VI. - (1) Suspendarea sau anularea autorizatiilor de comercializare se va face de catre organul fiscal competent - in baza deciziilor comisiilor instituite potrivit legii pentru emiterea autorizatiilor de comercializare-, ca urmare a actelor de control emise de organele de specialitate cu atributii in acest sens.

(2) In situatia existentei unor acte de control aflate in diferite stadii de contestare se va proceda la suspendarea autorizatiilor pana la solutionarea litigiului, cu posibilitatea prelungirii duratei de valabilitate a autorizatiilor cu o perioada egala cu perioada suspendarii acesteia.

(3) In situatia in care actele de control nu sunt contestate in termen legal, autorizatia va fi anulata.

Art. VII. - (1) Agentii economici producatori de alcool sanitar - altii decat agentii economici producatori de alcool etilic rafinat legal autorizati-, in termen de 5 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta vor declara la directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, stocurile existente de alcool sanitar vrac si imbuteliat. Listele de inventariere vor fi vizate de organul fiscal teritorial in raza caruia isi desfasoara activitatea agentul economic in cauza. Stocurile inventariate vor putea fi valorificate numai sub supraveghere fiscala in termen de 30 de zile de la data declararii. Cantitatile ramase nevalorificate in termen, vor fi confiscate.

(2) Agentii economici producatori de distilate din cereale, distilat de vin si orice alte distilate de origine agricola, in termen de 5 zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta vor declara la directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, stocurile existente de astfel de produse. Listele de inventariere vor fi vizate de organul fiscal teritorial in raza caruia isi desfasoara activitatea agentul economic in cauza, iar valorificarea acestora va putea fi efectuata numai in conditiile prevazute de prezenta ordonanta de urgenta.

(3) Constituie contraventii urmatoarele fapte, daca, potrivit legii penale, nu sunt considerate infractiuni:

a) nedeclararea in termen a stocurilor de alcool sanitar, de distilate din cereale, distilat de vin si orice alte distilate de origine agricola;

b) valorificarea stocurilor de alcool sanitar dupa termenul prevazut la alin.(1).

(4) Contraventia prevazuta la alin.(3) lit.a) se sanctioneaza cu amenda de la 100.000.000 lei la 200.000.000 lei si confiscarea cantitatilor de alcool sanitar si de distilate nedeclarate.

(5) Contraventia prevazuta la alin.(3) lit.b) se sanctioneaza cu amenda de la 100.000.000 lei la 200.000.000 lei si confiscarea veniturilor realizate din vanzarea alcoolului sanitar.

Art.VIII. - (1) Contraveniilor prevazute in prezenta ordonanta de urgenta, li se aplica prevederile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor.

(2) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contraventie potrivit prevederilor prezentei ordonante de urgenta, se fac de catre personalul de specialitate din Ministerul Finantelor Publice si din unitatile sale teritoriale, imputernicit in acest scop.

Art. IX. - (1) In termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se vor constitui, prin Hotarare de Guvern, echipe mixte de control, care vor verifica la toti agentii economici producatori de alcool si bauturi alcoolice spirtoase, detinerea licentelor de fabricatie si a autorizatiilor de comercializare a acestor produse, precum si indeplinirea conditiilor legale pentru aceasta, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 42/1995 privind productia de produse alimentare destinate comercializarii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 123/1995, cu modificarile si completarile ulterioare, si respectiv celor ale Ordonantei Guvernului nr. 27/2000 privind regimul produselor supuse accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Echipele mixte de control vor fi formate din reprezentanti ai Ministerului Finantelor Publice, Ministerului Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor, Ministerului de Interne, Autoritatii pentru Protectia Consumatorilor si ai asociatiilor patronale din ramura alcoolului si bauturilor alcoolice, legal infiintate.

(3) In toate situatiile de constatare a neindeplinirii conditiilor de acordare si detinere a licentelor de fabricatie, precum si a autorizatiilor de comercializare, se vor intocmi procese-verbale pentru anularea licentelor de fabricatie si a autorizatiilor de comercializare si se va proceda la sigilarea instalatiilor in vederea incetarii activitatii de productie.

(4) Anularea licentelor de fabricatie si a autorizatiilor de comercializare se va face de catre organele competente cu eliberarea acestora, in baza actelor de control incheiate de comisiile mixte special constituite.

(5) Lista agentilor economici care se regasesc in aceasta situatie va fi publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, de catre *Directia generala de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor* din Ministerul Finantelor Publice.

Art. X. - Prezenta ordonanta de urgenta intra in vigoare in termen de 10 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



Contrasemneaza:
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
MIHAI NICOLAE TANASE



Bucuresti, 20 septembrie 2001
Nr. 117