



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

DECIZIE PROTOCOLARĂ nr. ____/2026

Extras din procesul-verbal nr. ____ (pct. ____)
al ședinței Guvernului din 2026

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege privind modificarea titlului IV din Codul fiscal nr. 1163/1997.

Prim-ministru

ALEXANDRU MUNTEANU

Aprobat în ședința Guvernului din _____ 2026

Decizia protocolară nr. _____/2026

Proiect

UE

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

L E G E

privind modificarea titlului IV din Codul fiscal nr. 1163/1997

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

„Prezenta lege transpune parțial:

- Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 58/4 din 27 februarie 2020, CELEX: 32020L0262, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2022/543;

- Directiva 2011/64/UE a Consiliului din 21 iunie 2011 privind structura și ratele

accizelor aplicate tutunului prelucrat, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L176 din 5 iulie 2011, CELEX: 32011L0064;

- Directiva 92/83/CEE a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L316 din 31 octombrie 1992, CELEX: 31992L0083;

- Directiva 92/84/CEE a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind apropierea ratelor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L316 din 31 octombrie 1992, CELEX: 31992L0084;

- Directiva (UE) 2003/96 a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității;

- Directiva (UE) 95/60 a Consiliului din 27 noiembrie 1995 privind marcarea fiscală a motorinelor și a kerosenului.

Art. I. – Titlul IV din Codul fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare va avea următorul cuprins:

**„Titlul IV
Capitolul I. Accize armonizate
Secțiunea 1 - Dispoziții generale**

Articolul 119. Sfera de aplicare

(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele armonizate, denumite în continuare *accize*, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

- a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 7-a;
- b) tutun prelucrat prevăzut la secțiunea a 8-a;
- c) produse energetice și energie electrică prevăzut la secțiunea a 9-a.

Articolul 119¹. Aplicarea Codului vamal al Uniunii în cazul produselor accizabile

(1) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică *mutatis mutandis* intrării pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile menționate la art. 119² alin. (1) și (2).

(2) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale ale Uniunii Europene cu privire la ieșirea produselor dinspre teritoriul vamal al Uniunii Europene se aplică *mutatis mutandis* ieșirii de pe teritoriul Uniunii Europene a produselor accizabile care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la art. 119² alin. (1) și (2).

(3) Articolele 122 – 124¹⁸ nu se aplică în cazul produselor accizabile care nu au statutul vamal de mărfuri neunionale, astfel cum sunt definite la articolul 5 punctul 24 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

Articolul 119². Teritorii terțe

(1) Sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- a) insulele Canare;
- b) teritoriile franceze menționate la art. 349 și art. 355 alin. (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
- c) insulele Aland;
- d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate teritorii terțe și teritoriile care intră sub incidența art. 355 alin. (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

- a) insula Helgoland;
- b) teritoriul Busingen;
- c) Ceuta;
- d) Melilla;
- e) Livigno.

(3) Operațiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinație:

- a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Franța;
- b) San Marino sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Italia;
- c) zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Cipru;
- d) insula Man sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Regatul Unit;
- e) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasări dinspre sau către Germania.

Articolul 120. Definiții

În înțelesul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1) *antrepozitarul autorizat* este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității sale, să producă, să transforme, să dețină, să depoziteze, să primească sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal;

2) *teritoriul unui stat membru* reprezintă teritoriul unui stat membru căruia i se aplică Tratatul, în conformitate cu prevederile art. 349 și art. 355 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, cu excepția teritoriilor terțe;

3) *teritorii terțe* înseamnă teritoriile prevăzute la art. 119²;

4) *țară terță* înseamnă orice stat sau teritoriu căruia nu i se aplică Tratatul;

5) *Uniunea Europeană* și teritoriul Uniunii Europene înseamnă teritoriile statelor membre;

6) *regim suspensiv de accize* reprezintă un regim fiscal aplicat producerii, extragerii, transformării, deținerii, depozitării sau deplasării de produse accizabile, prin care accizele sunt suspendate;

7) *import* reprezintă punerea în liberă circulație a mărfurilor în conformitate cu prevederile articolului 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

8) *grad alcoolic* reprezintă proporția de alcool absolut, exprimată în procente volumetrice măsurată la temperatura de 20°C, conținută într-o soluție hidroalcoolică;

9) *intrare neregulamentară* reprezintă intrarea pe teritoriul vamal a unor produse care nu au fost puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile

articolului 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și pentru care a luat naștere o datorie vamală în temeiul articolului 79 alineatul (1) din regulamentul menționat sau ar fi luat naștere dacă produsele ar fi fost supuse drepturilor de import;

10) *expeditor înregistrat* reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, exclusiv să expedieze în regim suspensiv de accize produsele accizabile puse în liberă circulație în conformitate cu prevederile articolului 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013;

11) *antrepozit fiscal* reprezintă un loc în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, depozitate, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, sub rezerva anumitor condiții stabilite de autoritățile competente;

12) *autoritate competentă* - Serviciul Vamal al Republicii Moldova;

13) *remitere* - scutirea de la obligația de a plăti accize care nu au fost plătite;

14) *restituire* - rambursarea unor accize care au fost plătite;

15) *denaturarea reprezintă* operațiunea/procesul prin care alcoolului etilic sau produselor alcoolice li se adaugă substanțe astfel încât acestea să devină improprie consumului uman;

16) *destinatar înregistrat* reprezintă persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă din statul membru de destinație să primească, în condițiile stabilite de autoritatea competentă și în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize de pe teritoriul unui alt stat membru;

17) *destinatar certificat* reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de destinație în scopul de a recepționa produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt apoi deplasate pe teritoriul unui alt stat membru;

18) *stat membru de destinație* reprezintă statul membru în care produsele accizabile urmează să fie livrate sau utilizate în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

19) *expeditor certificat* reprezintă o persoană fizică sau juridică înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de expediție în scopul de a expedia produse accizabile, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt ulterior deplasate către teritoriul altui stat membru;

20) *codul Nomenclurii Combinat* reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar. Trimiterile la codurile NC sunt cele către Nomenclatura combinată din Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992, în cazul produselor energetice, în vigoare de la 1 ianuarie

2002, iar pentru produsele reprezentând alcool și băuturi alcoolice, sunt cele din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1.602 al Comisiei din 11 octombrie 2018 de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun. Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată a Tarifului Vamal Comun, corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul capitol și noile coduri NC se realizează potrivit prevederilor din normele metodologice;

21) *producător de tutun prelucrat* reprezintă orice persoană fizică sau juridică stabilită în Uniunea Europeană care transformă tutunul în produse prelucrate în scopul vânzării cu amănuntul;

22) *marcaje fiscale sau marcaje naționale* reprezintă timbrele de acciz/timbrele de consum.

Articolul 120¹. Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul:

- a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora;
- b) importului lor sau a intrării lor neregulamentare pe teritoriul vamal.

Articolul 120². Exigibilitatea

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

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile.

Accizele se percep și se colectează și, dacă este cazul, se restituie sau se remit în conformitate cu procedurile stabilite de către organul competent.

(3) Prin derogare de la dispozițiile alin.(1), în caz de modificare a nivelului accizelor, stocurile de produse accizabile eliberate deja pentru consum face obiectul unei creșteri sau a unei reduceri a accizei, după caz.

Art. 120³. Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

- a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;
- b) deținerea sau depozitarea de produse accizabile, inclusiv în cazurile neregulamentare, în afara unui regim suspensiv de accize în cazul în care accizele nu au fost percepute;
- c) producerea, inclusiv transformarea de produse accizabile și producerea sau transformarea neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;
- d) importul de produse accizabile, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize, sau intrarea neregulamentară a produselor accizabile, cu excepția cazului în care

datoria vamală s-a stins în temeiul articolului 124 alineatul (1) litera (e), (f), (g) sau (k) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013. În cazul în care datoria vamală a fost stinsă în conformitate cu articolul 124 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, statele membre pot să prevadă în dreptul lor intern o penalizare care să țină seama de valoarea accizelor care ar fi fost datorate.

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

(2) Momentul ieșirii dintr-un regim suspensiv de accize menționate la alin. (1) lit. a) este considerat a fi pentru deplasările:

1) în interiorul țării - momentul scoaterii din antrepozit fiscal pe teritoriul vamal fără a fi plasat într-un alt antrepozit fiscal.

2) pe teritoriul uniunii, inclusiv via o țară terță sau un teritoriu terț:

a) momentul primirii produselor accizabile de către un destinatar înregistrat;

b) în situațiile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. e), momentul primirii produselor accizabile de către beneficiarul scutirii prevăzute la art. 121 alin.(1).

(3) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de la plata accizelor, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea, atrage obligația de plată a accizelor.

(4) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(5) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil obținut în urma probelor tehnologice este deținut de un antrepozitar într-un loc de producție pentru care s-a respins cererea de autorizare ca antrepozit fiscal. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de respingere a cererii de autorizare ca antrepozit fiscal produce efecte, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(6) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat și nu a fost emisă o nouă autorizație, cu excepția cazului când prelungirea autorizației a fost solicitată dar nu a fost acordată de către autoritatea competentă. În sensul prezentului alineat, prin *produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum* se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

(7) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal către o țară terță.

(8) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, ca urmare a unui caz de forță majoră confirmat sau ca o consecință a unei autorizații de a distruge produsele din partea autorității competente, nu sunt considerate ca eliberare pentru consum.

(9) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alin. (8) este confirmată de autoritățile competente din statul membru în care a avut loc distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, sau, în cazul în care nu este posibil să se determine unde a avut loc, de cele din statul membru în care aceasta a fost constatată.

(10) Pierderea parțială care are loc din cauza naturii produselor, în cursul unei deplasări în regim suspensiv de accize între statele membre și pe teritoriul național, nu este considerată drept eliberare pentru consum în măsura în care valoarea pierderii se situează sub pragul de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile, cu excepția cazului în care autoritatea competentă are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă. Acea parte dintr-o pierdere parțială care depășește pragul de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile este considerată drept eliberare pentru consum.

Pragurile de pierdere parțială reieșind din natura mărfurilor se stabilesc de:

- Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare – pentru alcool și băuturi alcoolice prevăzute la secțiunea a 7-a;
- Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică - pentru produsele energetice și electricitatea.

Pentru tutunul prelucrat prevăzut la art.127 din Codul fiscal, pragul pierderii parțiale, apărute ca urmare a unor cauze care țin de natura produselor, este 0% potrivit art.1 din Regulamentul delegat (UE) 2022/1.636 al Comisiei din 5 iulie 2022 de completare a Directivei (UE) 2020/262 a Consiliului prin stabilirea structurii și conținutului documentelor schimbate în contextul deplasării de mărfuri accizabile și prin stabilirea unui prag pentru pierderile cauzate de natura mărfurilor.

(11) În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu prevederile art. 122³ se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

(12) Nu se consideră eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal în vederea alimentării navelor sau aeronavelor care au ca destinație o țară terță, fiind asimilată unei operațiuni de export. De asemenea, operațiunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destinație un teritoriu din afara țării este asimilată unei operațiuni de export.

Articolul 120⁴. Plătitori de accize

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

1) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, potrivit prevederilor art.120³ alin.(1) lit. a):

a) antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize sau în numele căreia se efectuează această eliberare și, în cazul ieșirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice altă persoană care a participat la această ieșire;

b) în cazul unei nereguli în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definită la art. 120⁷ alin. (1), (3) și (4):

- antrepozitarul autorizat;
- orice persoană care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștință sau care ar fi trebuit să aibă cunoștință în mod normal de caracterul neregulamentar al acestei ieșiri, sau;
- expeditorul înregistrat, sau;
- orice altă persoană care a garantat plata accizelor.

2) în ceea ce privește deținerea sau depozitarea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 120³ alin. (1) lit. b):

- a) persoana care deține sau depozitează produsele accizabile, sau;
- b) orice altă persoană implicată în deținerea sau depozitarea acestora, sau;
- c) orice combinație a acestor persoane, în conformitate cu principiul răspunderii personale și solidare;

3) în ceea ce privește producerea, inclusiv transformarea, unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 120³ alin. (1) lit. c):

- a) persoana care produce produsele accizabile, sau;
- b) orice altă persoană implicată în producerea acestora - în cazul unei produceri neregulamentare;

4) în ceea ce privește importul sau intrarea neregulamentară a unor produse accizabile, potrivit prevederilor art. 120³ alin. (1) lit. (d):

- a) declarantul astfel cum este definit la articolul 5 punctul 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, denumit în continuare *declarantul*, sau;
- b) orice altă persoană cum se menționează la articolul 77 alineatul (3) din regulamentul respectiv și;
- c) orice altă persoană implicată în intrarea neregulamentară.

5) în cazurile prevăzute la art.120³ alin. (3) - (6), persoana care determină eliberarea pentru consum.

6) în ceea ce privește stocul produselor accizabile eliberate pentru consum și fac obiectul inventarierii potrivit art.120⁵ :

- a) importatorii;
- b) antrepozitarii autorizați;
- c) comercianții (cu ridicata).

(2) Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași datorie privind accizele, acestea sunt obligate să plătească în mod solidar aceea datorie, iar fiecare dintre aceste persoane poate fi urmărită pentru întreaga datorie.

Articolul 120⁵. Impozitarea stocului de mărfuri supuse accizelor

(1) Subiecții care importă, produc sau comercializează mărfuri (cu ridicata) supuse accizelor, efectuează inventarierea stocului de mărfuri supuse accizelor (pozițiile tarifare 220300, 2205, 220600, 2207, 2208, 240210000, 240220, 240290000, 2403 și 2404) care au fost eliberate pentru consum, în termen de 30 de zile de la data ultimei modificări de majorare a cotei accizelor.

(2) Stocul de mărfuri accizate enumerate la alin.(1) este impozitat cu accize la diferența de cote dintre cota modificată și cota anterioară modificării.

(3) Achitarea accizului calculat la stocul de mărfuri accizate conform alin.(2) se efectuează până pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea.

(4) Declarația accizului calculat la stocul de mărfuri conform alin.(2) se efectuează în termen de până pe data de 25 a lunii următoare celei în care urma să aibă loc inventarierea conform formularului și în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

Art. 120⁶. Nivelul accizelor

(1) Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 ianuarie a fiecărui an este nivelul prevăzut în anexa nr.1.

(2) Prin derogare de la alin.(1) pentru țigarete, nivelul accizelor se aplică de la data de 1 iulie a fiecărui an și este cel prevăzut în anexa nr.1.

(3) Valoarea euro în monedă națională care trebuie aplicată valorii minime a ratelor de impozitare se fixează o dată pe an. Ratele care trebuie aplicate sunt cele obținute în prima zi lucrătoare din luna octombrie și publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și se aplică de la data de 1 ianuarie a următorului an calendaristic.

Articolul 120⁷. Nereguli apărute în cursul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize

(1) În cazul în care produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinație și pe parcursul deplasării nu a fost depistată nicio neregulă care să ducă la eliberarea pentru consum a acestor produse, în temeiul art.120³ alin. (1) lit. a), se consideră că neregula s-a produs în statul membru de expediție în momentul începerii deplasării, cu excepția cazului în care, în termen de 120 de zile de la începerea deplasării, în conformitate cu art. 123 alin. (6), se furnizează dovada încheierii acesteia sau a locului în care a fost comisă neregula, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente din statul membru de expediție, în conformitate cu art. 123 alin. (7).

În cazul în care persoana care a constituit garanția prevăzută la 122³ nu a avut sau nu a putut să aibă cunoștință de faptul că produsele nu au ajuns la destinație, acestea i se acordă un termen de 30 de zile de la comunicarea acestei informații de către autoritățile competente din statul membru de expediție pentru a se permite respectivei persoane să aducă dovada încheierii deplasării, în conformitate cu art. 123 alin.(7) sau a locului comiterii neregulii.

(2) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferită de aceea prevăzută la art. 120³ alin. (8) și (9), din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform art. 123 alin.(7).

(3) Atunci când s-a produs o neregulă în cursul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu prevederile art.120³ alin.(1) lit. a), se consideră că eliberarea pentru consum are loc pe teritoriul statului membru în care s-a produs neregula.

(4) În cazul în care, pe parcursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, a fost depistată o neregulă care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu prevederile art.120³ alin. (1) lit. a) și nu este posibil să se determine unde s-a produs neregula, se consideră că aceasta s-a produs pe teritoriul statului membru și la momentul în care aceasta a fost depistată.

(5) În situațiile prevăzute la alin. (3) și (4), autoritățile competente din statul membru în care produsele au fost eliberate pentru consum sau în care se consideră că au fost eliberate pentru consum trebuie să informeze autoritățile competente din statul membru de expediție.

(6) În cazurile prevăzute la alin. (1) și (4), dacă statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data începerii deplasării, în conformitate cu art. 123 alin. (6), se aplică dispozițiile alin. (4). În aceste situații, autoritățile competente din statul membru în care s-a comis neregula informează în acest sens autoritățile competente din statul membru în care au fost percepute accizele, care restituie sau reamint accizele în momentul furnizării probei percepției accizelor în celălalt stat membru.

Articolul 120⁸. Restituirea și reamintea

(1) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, accizele plătite la bugetul de stat se restituie la solicitarea operatorului economic.

(2) În cazul produselor pentru care accizele au fost plătite la bugetul de stat și care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitară este în drept să solicite restituirea accizelor.

(3) Persoana care a reintrodus în antrepozitul fiscal produse accizabile este în drept să solicite restituirea accizelor plătite anterior la buget.

(4) Cuantumul accizelor restituite nu poate depăși suma efectiv plătită la bugetul de stat. În cazurile prevăzute la alin.(1) și (3), la solicitarea operatorului economic accizele pot fi remise. Restituirea și remiterea după caz, a accizei se efectuează conform modului stabilit de Guvern.

(5) Termenul în care persoana interesată își poate exercita dreptul de a solicita restituirea accizelor este termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea conform art.266.

Articolul 120⁹ Termenul de plată și declararea

(1) Termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile, cu excepția cazurilor pentru care se prevede în mod expres un alt termen de plată.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1):

a) în cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv, momentul plății accizelor este momentul înregistrării declarației vamale de import;

b) orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art. 120³ alin. (3) - (6) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile;

c) în situațiile prevăzute la art. 120³ alin. (1) lit. b) și c) acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile;

d) în situația prevăzută la art. 124¹⁶ alin. (2) acciza se plătește în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele.

(3) Orice plătitor de accize, cu excepția importatorului, are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă;

(4) Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă de către plătitorii de accize până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația;

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3) și (4), orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art. 120³ alin. (1) lit. b) și c) și art. 120³ alin. (3) - (6) are obligația de a depune o declarație de accize la autoritatea competentă în termen de 5 zile calendaristice de la data eliberării pentru consum.

Secțiunea a 2-a Scutiri

Articolul 121. Scutiri generale

(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:

a) misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și a personalului acestora;

b) de către organizațiile internaționale acreditate de autoritățile publice din Republica Moldova și de către membrii acestor organizații, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale privind instituirea acestor organizații sau prin acordurile de sediu;

c) pentru produsele accizabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista produselor accizabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova;

d) pentru consum în cadrul unui contract de stat sau a unui acord internațional încheiat cu țări terțe sau cu organizații internaționale, cu condiția ca contractul sau acordul în cauză să fie permis ori autorizat în ceea ce privește scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată;

e) de către forțele armate ale oricărui stat parte la Tratatul Atlanticului de Nord, altul decât statul membru în care sunt exigibile accizele, pentru uzul forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor sau a cantinelor acestora.

(2) Scutirea prevăzută la alin. (1) se acordă în baza certificatului de scutire. Modelul, conținutul certificatului de scutire și modalitatea de acordare a scutirilor se stabilesc de Guvern.

Articolul 121¹. Scutiri de la plata accizelor pentru călătorii care se deplasează către țări terțe

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul călătoriei pe cale aeriană ori maritimă către o țară terță.

(2) În sensul prezentului articol, călător către o țară terță reprezintă orice călător care deține un document de transport pentru călătorie pe cale aeriană sau maritimă, în care se menționează că destinația finală este un aeroport sau port situat într-o țară terță.

(3) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se stabilesc de Guvern.

Articolul 121². Scutiri de la plata accizelor pentru produsele alcoolice fabricate de persoane fizice

(1) Se scutește de acciză berea, vinul și băuturile fermentate produse de persoana fizică, ce nu desfășoară activitate de întreprinzător și consumate de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie comercializate.

(2) Este scutit de la plata accizelor alcoolul din fructe, în limita a 50 de litri anual, consumat de o persoană fizică, de către membrii familiei acesteia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc, iar alcoolul din fructe, indiferent de concentrația acestuia, să fie:

a) produs de respectiva persoană fizică din fructe deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real, utilizând un dispozitiv de distilare simplu, de mici dimensiuni, înregistrat la autoritatea competentă, și/sau;

b) produs pentru respectiva persoană fizică în distilării autorizate din fructele deținute, cultivate și furnizate de respectiva persoană fizică de pe o suprafață de teren deținută în temeiul unui drept real.

(3) În înțelesul prezentului articol, termenul familie desemnează soțul și soția sau soțul, soția și copiii lor necăsătoriți, care locuiesc sau gospodăresc împreună. Este asimilată termenului familie și situația persoanei necăsătorite care locuiește împreună cu copiii aflați în întreținerea sa, precum și bărbatul și femeia necăsătoriți, cu copiii lor și al fiecăruia dintre ei, care locuiesc și gospodăresc împreună. Prin termenul copil se înțelege copilul în vârstă de până la 18 ani sau tinerii majori, cu condiția ca aceștia să frecventeze cursurile învățământului liceal sau profesional, proveniți din căsătoria soților, copilul unuia dintre soți, copilul adoptat, precum și copilul încredințat unuia sau ambilor soți ori dat în plasament familial sau pentru care s-a instituit tutela sau curatela potrivit legii.

Articolul 121³. Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 119 alin. (2) lit. a), atunci când sunt:

1) distribuite sub formă de alcool complet denaturat, cu condiția ca alcoolul etilic să fie/să fi fost denaturat în conformitate cu cerințele statului membru în care a fost realizată operațiunea de denaturare completă, astfel cum acestea sunt prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1.880 al Comisiei din 30 noiembrie 2018 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 3.199/93 privind recunoașterea reciprocă a procedurilor pentru denaturarea completă a alcoolului în scopul scutirii de la plata accizelor;

2) utilizate în cadrul procesului de fabricație a oricărui produs nedestinat consumului uman, cu condiția ca alcoolul să fi fost denaturat în conformitate cu cerințele statului membru în care a fost realizată această operațiune sau, pentru denaturarea alcoolului în Republica Moldova, să respecte prevederile stabilite prin Ordinul Ministrului Agriculturii și Industriei Alimentare, scutirea aplicându-se doar în situația în care un astfel de alcool denaturat a fost încorporat în produsul care nu este destinat consumului uman sau este utilizat pentru întreținerea și curățarea echipamentelor de producție utilizate în special pentru acest proces de fabricație;

3) utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209;

4) atunci când sunt folosite pentru producerea medicamentelor menționate în Regulamentul (UE) 2019/6 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2018 privind produsele medicinale veterinare și de abrogare a Directivei 2001/82/CE și Directiva 2001/83/CE a Parlamentului European și a

Consiliului din 6 noiembrie 2001 de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

5) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum;

6) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;

7) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse;

8) utilizate în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;

9) utilizate ca eșantioane pentru analiză sau ca teste necesare pentru producție ori în scopuri științifice.

10) utilizate în producerea suplimentelor alimentare definite de Directiva 2002/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 10 iunie 2002 referitoare la apropierea legislațiilor statelor membre privind suplimentele alimentare care conțin alcool etilic, dacă pachetul unitar de supliment alimentar eliberat pentru consum nu depășește 0,15 litri și suplimentele alimentare sunt introduse pe piață în temeiul art. 10 din directiva menționată.

Articolul 121⁴. Scutite de la plata accizelor a tutunului prelucrat

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) tutunul prelucrat care se distruge sub supraveghere administrativă;

b) tutunul prelucrat care este destinat exclusiv testelor științifice și testelor legate de calitatea produselor;

c) tutunul prelucrat care urmează a fi reperlucrat de către producător.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1) se efectuează conform modului stabilit de Guvern.

Secțiunea a 3- a Regimul de antrepozitare

Articolul 122. Reguli generale

(1) Producția, transformarea, deținerea și depozitarea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost percepute, au loc într-un antrepozit fiscal.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică pentru berea, vinul, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, liniștite sau spumoase, precum și alcoolul din fructe produse de persoane fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător

și consumate de către acesta, de către membrii familiei acestuia sau de către musafiri, cu condiția ca niciun fel de vânzare să nu aibă loc.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu următoarele excepții:

1) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către aeronave sau nave;

2) acele livrări care, indiferent de tipul destinatarului - consumator final sau nu, se efectuează prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrantă din mijlocul de transport care efectuează livrarea;

3) livrările, după cum urmează:

a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;

b) utilizarea duală a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimică și în procesele electrolitice și metalurgice se consideră a fi utilizare duală;

c) energia electrică utilizată în principal în scopul reducerii chimice și în procesele electrolitice și metalurgice;

d) energia electrică, atunci când reprezintă mai mult de 50% din costul unui produs;

e) procesele mineralogice.

4) vânzarea buteliilor din sticlă de vin din cramele sau expozițiile din interiorul antrepozitului fiscal autorizat exclusiv pentru producția de vinuri liniștite și/sau spumoase.

5) vânzarea de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru producția de bere.

(4) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută. Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage obligația de plată a acestora.

(5) Este interzisă producerea sau transformarea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

Articolul 122¹. Condiții de autorizare ca antrepozit fiscal

(1) Persoanele juridice și persoanele fizice ce desfășoară activitate de întreprinzător, care preconizează să se ocupe cu prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor sunt obligate să solicite autorizația de antrepozit fiscal de modelul stabilit de autoritatea competentă, până a începe desfășurarea activității în cauză.

(2) În cererea de solicitare a autorizației de antrepozit fiscal, adresată autorității competente, solicitantul indică:

a) denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile fiscale) ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru desfășurarea activității de întreprinzător, în baza contractului de locațiune;

b) formele și metodele concrete de control, a căror aplicare asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor, inclusiv la expedierea lor dintr-un antrepozit fiscal în altul ale unuia și aceluiași agent economic, dacă aceste antrepozite se află pe teritorii diferite.

c) tipurile de produse accizabile identificate după codul de produs și cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse și/sau depozitate în decursul unui an;

d) produsele accizabile care urmează a fi recepționate în regim suspensiv de accize în vederea utilizării ca materie primă în cadrul activității de producție de produse accizabile, identificate prin codul de produs.

(3) Odată cu prezentarea cererii solicitantul urmează să prezinte autorității competente documente, prin care se confirmă:

a) constituirea în favoarea autorității competente a unei garanții care să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile, în conformitate cu modul stabilit de Guvern;

b) fluxurile operaționale, randamentul utilajelor și a instalațiilor, precum și alte date relevante pentru colectarea și determinarea accizelor;

c) capacitatea maximă de producție a instalațiilor și utilajelor în 24 de ore - în cazul autorizării locului pentru producerea produselor accizabile, și/sau capacitatea de depozitare - în cazul autorizării locului pentru depozitarea exclusivă a produselor accizabile, declarate pe propria răspundere de persoana responsabilă a solicitantului.

(4) Autoritatea competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, transformarea, deținerea, depozitarea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;

b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să nu permită scoaterea produselor accizabile din acest loc fără plata accizelor;

c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la art.122 alin.(3);

d) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat.

(5) Autoritatea competentă refuza eliberarea autorizației de antrepozit fiscal în cazul nerespectării condițiilor prevăzute la alin.(3) și alin.(4).

Articolul 122². Obligațiile antrepozitarului autorizat

(1) Orice antrepozitar autorizat în funcție de activitatea desfășurată trebuie să îndeplinească pe grupe de produse accizabile următoarele cerințe:

a) să constituie în favoarea autorității competente o garanție care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile, în cuantumul și în conformitate cu modul stabilit de Ministerul Finanțelor;

b) să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c) să asigure menținerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autorității competente;

d) să țină evidențe exacte și actualizate, pentru fiecare antrepozit fiscal în parte, cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale și să prezinte evidențele corespunzătoare, la cererea autorităților competente;

e) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

f) să asigure accesul autorității competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

g) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competentă, la cererea acesteia;

h) să asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorității competente;

i) să cerceteze și să raporteze către autoritatea competentă orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) să înștiințeze autoritatea competentă despre orice modificare pe care intenționează să o aducă datelor în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozit, cu minimum 5 zile înainte de producerea modificării;

k) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor prevăzute la art.122¹ ;

(2) Cesionarea ori înstrăinarea sub orice formă a acțiunilor sau a părților sociale ale antrepozitarilor autorizați ori ale unui antrepozitar a cărui autorizație a fost anulată, revocată, suspendată sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului capitol se aduce la cunoștința autorității competente cu cel puțin 60 de zile înainte de realizarea acestei operațiuni, în vederea efectuării controlului, cu excepția celor care fac obiectul tranzacțiilor pe piața de capital.

(3) Înstrăinarea activelor de natura imobilizărilor corporale care contribuie direct la producția și/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a cărui autorizație a fost anulată sau revocată, suspendată sau pentru care a expirat perioada de valabilitate conform prezentului

capitol se poate face numai după ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligațiile fiscale ori după ce persoana care urmează să preia activele respective și-a asumat obligația de plată restantă a debitorului printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții sub forma unei scrisori de garanție bancară la nivelul obligațiilor fiscale restante, la data efectuării tranzacției, ale antrepozitarului.

Articolul 122³. Garanții

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat și expeditorul înregistrat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, nivelul căreia să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile. Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției, pe tipuri de activități și grupe de produse, se stabilește de Ministerul Finanțelor. Garanția poate fi constituită sub formă de:

a) depozit în numerar;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție emisă în condițiile legii de o instituție financiară/societate de asigurare înregistrată pe teritoriul Republicii Moldova, autorizată să își desfășoare activitatea pe teritoriul Republicii Moldova, în favoarea autorității competente;

c) angajamentul unui garant.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), garanția poate fi depusă de proprietarul produselor accizabile sau, în comun, de către acesta și una dintre persoanele prevăzute la alin.(1), în cazurile și în condițiile stabilite de Ministerul Finanțelor.

(3) Valoarea garanției se analizează anual sau, ori de câte ori este necesar, de către autoritatea competentă, în vederea actualizării în funcție de schimbările intervenite în volumul afacerii sau asupra nivelului accizelor.

(4) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

(5) Nu se solicită nicio garanție pentru deplasările de produse energetice prin conducte fixe, cu excepția cazului în care există circumstanțe justificate în mod corespunzător.

Secțiunea a 4- a

Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize

Art. 123 Dispoziții generale pentru locul de expediție și de destinație a deplasării

(1) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize între următoarele locuri:

1) de la un antrepozit fiscal la:

a) un alt antrepozit fiscal;

b) biroul vamal de ieșire potrivit prevederilor art. 329 alin. (5) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii care în același timp este și biroul vamal de plecare pentru regimul de tranzit extern potrivit prevederilor art. 189 alin. (4) din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii;

c) un destinatar înregistrat;

d) un loc de unde produsele accizabile părăsesc teritoriul Uniunii Europene;

e) un destinatar în sensul art.121 alin.(1), în cazul în care produsele sunt expediate de pe teritoriul unui alt stat membru;

2) de la locul de import către un antrepozit fiscal, în cazul în care produsele în cauză sunt expediate de un expeditor înregistrat. În sensul prezentei litere, locul de import reprezintă locul unde produsele sunt puse în liberă circulație, potrivit articolul 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) pct.1) lit. a) și c) și pct.2) și cu excepția situației prevăzute la art. 124⁴ alin. (4), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul Republicii Moldova, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din Republicii Moldova sau de destinatarul înregistrat, altul decât un destinatar înregistrat care deține o autorizație limitată în conformitate cu prevederile art. 124⁴ alin. (4).

(3) Cu excepția cazului în care importul are loc în interiorul unui antrepozit fiscal, produsele accizabile pot fi deplasate de la locul importului în regim suspensiv de accize către un alt loc decât antrepozitul fiscal, doar dacă următoarele sunt furnizate, de către declarant sau de către orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale, în conformitate cu prevederile art. 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, autorităților competente ale statului membru de import:

a) codul unic de acciză, în temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifică expeditorul înregistrat pentru deplasare;

b) codul unic de acciză, în temeiul art. 19 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2.073/2004, care identifică destinatarul căruia îi sunt expediate produsele;

c) dacă este cazul, dovada faptului că mărfurile importate sunt destinate a fi expediate de pe teritoriul statului membru de import către teritoriul unui alt stat membru.

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul înregistrat prevăzuți la alin. (3) au obligația de a respecta cerințele prevăzute la art. 123³ alin. (1).

(5) Prevederile alin.(1) – (3) se aplică și deplasărilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe, în cazurile prevăzute la alin.(1) pct.1), în momentul în care produsele accizabile părăsesc antrepozitul fiscal de expediție și, în cazurile prevăzute la alin. (1) pct.2) - în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

(7) Deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie:

1) în cazurile prevăzute la alin. (1) pct. 1) lit. a), c) și e) și pct. 2), în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile;

2) în cazurile prevăzute la alin. (1) pct.1) lit. d), în momentul în care produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii Europene;

3) în cazurile menționate la alin. (1) pct.1) lit.b), în momentul în care produsele accizabile sunt plasate sub regimul de tranzit extern.

Articolul 123¹. Documentul administrativ de însoțire a produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize.

(1) Deplasarea produselor accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este acoperită de un document administrativ, în conformitate cu prevederile alin.(2) și (3).

(2) În sensul alin.(1), expeditorul depune un proiect de document administrativ la autoritățile competente din statul de expediție, prin intermediul sistemului informatizat utilizat pentru circulația și controlul produselor accizabile, menționat la art. 1 din Decizia (UE) 2020/263 a Parlamentului European și a Consiliului din 15 ianuarie 2020 privind informatizarea circulației și a controlului produselor accizabile (reformare).

(3) Autoritatea competentă din statul expeditorului, prin sistemul informatizat prevăzut la alin.(2), efectuează o verificare electronică a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar în cazul în care:

a) datele nu sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic nu este validat, iar expeditorul este informat;

b) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de către autoritatea competentă prin atribuirea unui cod de referință administrativ unic, specific fiecărei mișcări în regim suspensiv de accize și îl comunică expeditorului.

(4) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. a), c) și e), autoritatea competentă a expeditorului transmite fără întârziere documentul administrativ electronic autorității competente a destinatarului, care la rândul ei îl transmite destinatarului prin intermediul sistemului informatic, în cazul în care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat. Dacă produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din Republica Moldova, în cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. a) și pct.2) autoritatea competentă din Republica Moldova înaintea în mod direct respectivului antrepozitar autorizat documentul administrativ electronic.

(5) Atunci când expeditorul este din Republica Moldova, acesta furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului codul de referință administrativ unic.

(6) Persoana care însoțește produsele accizabile sau transportatorul trebuie să furnizeze autorității competente, codul de referință administrativ unic oricând este solicitat, pe întreaga durată a deplasării în regim suspensiv de accize. După caz, autoritatea competentă poate solicita un exemplar tipărit al documentului administrativ electronic sau orice alt document comercial.

(7) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, prin intermediul sistemului informatizat, atât timp cât deplasarea nu a început potrivit prevederilor art.123 alin.(1).

(8) Atunci când produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din Republica Moldova, expeditorul furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului codul de referință administrativ unic.

(9) În cursul deplasării în regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinația sau destinatarul produselor accizabile prin intermediul sistemului informatizat, și poate indica o nouă destinație, care trebuie să fie una dintre destinațiile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. a)-d) ori pct.2) în condițiile prevăzute de autoritatea competentă.

(10) Pentru a modifica destinația sau destinatarul produselor accizabile conform alin. (9), expeditorul prezintă autorității competente un proiect de document electronic de modificare a destinației, prin intermediul sistemului informatizat.

Articolul 123². Indisponibilitatea sistemului informatizat la expediere

(1) Prin excepție de la prevederile art.123¹ alin. (1), în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în Republica Moldova, expeditorul poate începe o deplasare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca și proiectul de document administrativ electronic prevăzut la art.123¹ alin. (2);

b) să informeze autoritatea competentă înainte de începerea deplasării, prin procedura stabilită de autoritatea competentă.

(2) În cazul în care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic, în conformitate cu art.123¹ alin. (2).

(3) De îndată ce informațiile cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu prevederile art.123¹ alin.(3), acest document înlocuiește documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit. a) al prezentului articol. Prevederile art.123³ și art.123⁵ se aplică în mod corespunzător.

(4) O copie de pe documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) lit. a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.

(5) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul comunică informațiile prevăzute la art.123¹ alin.(9) prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. În acest scop, expeditorul în cauză informează autoritatea competentă a expeditorului înaintea modificării destinației. Prevederile alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

(6) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în statul membru de expediție, în cazurile menționate la art.123 alin.(1) pct.1) lit. b) și d), expeditorul furnizează declarantului o copie a documentului de rezervă menționat la alin.(1) lit. a) al prezentului articol.

(7) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export o copie a respectivului document de rezervă, al cărui conținut trebuie să corespundă produselor accizabile declarate în declarația de export, sau codul unic de identificare al documentului de rezervă.

Articolul 123³. Formalități la primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize

(1) La primirea de produse accizabile, la destinația prevăzută la art.123 alin.(1) pct.1) lit. a), destinatarul trebuie să respecte următoarele cerințe:

a) să confirme că produsele accizabile au ajuns la destinație;

b) să păstreze produsele primite în vederea verificării și certificării datelor din documentul administrativ electronic la solicitarea autorității competente a destinatarului;

c) să înainteze fără întârziere și nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor justificate corespunzător autorității competente, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, utilizând sistemul informatizat.

(2) În cazul în care locul de expediție și cel de destinație se află în Republica Moldova primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se confirmă expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordinul autorității competente.

(3) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarul menționat la art.121 alin.(1) sunt prevăzute de autoritatea competentă.

(4) Autoritatea competentă efectuează o verificare electronică a datelor din raportul de primire, după care:

a) în cazul în care datele sunt corecte, autoritatea competentă confirmă înregistrarea raportului de primire;

b) în cazul în care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fără întârziere în următoarea zi lucrătoare despre acest fapt.

(5) Atunci când expeditorul este din alt stat membru, raportul de primire se înaintează acestuia prin intermediul autorității competente din statul membru, de către autoritatea competentă din Republica Moldova.

Articolul 123⁴. Prelucrarea documentului administrativ electronic în cazul produselor accizabile exportate

(1) În cazul prevăzut la art.123 alin.(1) pct.1) lit. b) și d) autoritatea competentă din statul expeditorului înaintează documentul administrativ electronic autorității competente din statul membru în care declarația de export este depusă în conformitate cu prevederile art. 221 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, denumit în continuare statul membru de export, dacă statul membru de export este altul decât Republica Moldova.

(2) Declarantul furnizează autorităților competente ale statului membru de export codul de referință administrativ unic care indică produsele accizabile menționate în declarația de export.

(3) Autoritățile competente din statul membru de export verifică, înainte de acordarea liberului de vamă pentru exportul mărfurilor, dacă datele din documentul administrativ electronic corespund celor din declarația de export.

(4) În cazul în care există neconcordanțe între documentul administrativ electronic și declarația de export, autoritățile competente din statul membru de export înștiințează autoritățile competente din statul membru de expediție prin intermediul sistemului informatizat.

(5) În cazul în care mărfurile nu mai urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, autoritățile competente din statul membru de export trimit o notificare în acest sens autorităților competente din statul membru de expediție prin intermediul sistemului informatizat de îndată ce iau cunoștință de faptul că mărfurile nu vor mai fi scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii Europene. Autoritățile competente din statul membru de expediție transmit de îndată notificarea expeditorului. La primirea notificării, expeditorul anulează documentul

administrativ electronic, astfel cum se prevede la art. 123¹ alin.(7), sau modifică destinația mărfurilor, astfel cum se prevede la art.123¹ alin.(9), după caz.

Articolul 123⁵. Formalități la încheierea deplasării mărfurilor exportate

(1) În situațiile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. d), este întocmit un raport de export de către autoritatea competentă, pe baza informațiilor referitoare la ieșirea mărfurilor pe care le-au primit de la biroul vamal de ieșire, utilizându-se sistemul informatizat.

(2) Autoritatea competentă efectuează o verificare electronică a integralității datelor pe baza cărora urmează să se întocmească raportul de export în conformitate cu prevederile alin.(1). După verificarea respectivelor date, autoritatea competentă transmite expeditorului raportul de export.

(3) Forma raportului de export și modalitățile de întocmire a acestuia, sunt stabilite de Guvern.

Articolul 123⁶. Documente de rezervă la destinație sau în cazuri de export

(1) În cazul în care, în situațiile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit.a), c) și e) și pct.2), raportul de primire prevăzut la art.123³ alin.(1) lit.c) nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile în termenul prevăzut la respectivul articol, deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în Republica Moldova, fie în situația prevăzută la art. 123² alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 123² alin. (2) și (3), destinatarul prezintă autorității competente din Republica Moldova, un document de rezervă care conține aceleași informații ca și raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul poate prezenta, în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevăzut la art. 123³ alin. (1) lit. c), autoritatea competentă din Republica Moldova trimite o copie de pe documentul de rezervă prevăzut la alin.(1) autorității competente din statul membru de expediție, care o transmite expeditorului sau o pune la dispoziția acestuia.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art.123² alin.(2) și alin.(3) sunt îndeplinite, destinatarul prezintă un raport de primire, în conformitate cu art.123³ alin.(1) lit.c). Prevederile art.123² alin.(5) se aplică în mod corespunzător.

(4) În cazul în care, în situațiile prevăzute la art. 123 alin. (1) pct.1) lit. b) și d), raportul de export prevăzut la art.123⁵ alin. (1), nu se poate întocmi la încheierea deplasării produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în Republica Moldova, fie nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art.123² alin. (2) și (3) autoritatea competentă perfectează un

document de rezervă, care conține aceleași date ca raportul de export, cu excepția cazului în care raportul de export se poate întocmi în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat.

(5) În cazul prevăzut la alin.(4), autoritatea competentă transmite sau pune la dispoziția expeditorului o copie a documentului de rezervă menționat la alin.(1).

(6) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în Republica Moldova sau de îndată ce procedurile prevăzute la art.123² alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu prevederile art.123⁵ alin. (1) și (2).

Articolul 123⁷. Dovezi alternative ale primirii și ale ieșirii

(1) Fără să contravină prevederilor art.123⁶, raportul de primire sau raportul de export constituie dovada faptului că deplasarea produselor accizabile s-a încheiat în conformitate cu prevederile art.123 alin.(7).

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), în absența unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decât cele prevăzute la art.123⁶, se poate de asemenea furniza, o dovadă alternativă a încheierii deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize, în conformitate cu prevederile alin. (3) și (4).

(3) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit. a), c) și e), dovada alternativă a încheierii deplasării poate fi furnizată printr-o viză a autorităților competente din statul membru de destinație, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să indice că produsele accizabile au ajuns la destinație.

(4) Un document de rezervă menționat la art.123² alin.(1) lit.a) constituie o dovadă corespunzătoare.

(5) În cazurile prevăzute la art.123 alin.(1) pct.1) lit.b) și d), pentru a stabili dacă produsele accizabile aflate în situațiile enunțate la alin. (1) au fost scoase de pe teritoriul Uniunii Europene, autoritățile competente din statul membru de expediție:

1) acceptă viza autorităților competente din statul membru pe teritoriul căruia este situat biroul vamal de ieșire, prin care se atestă că produsele accizabile au părăsit teritoriul Uniunii Europene sau că produsele accizabile au fost plasate sub regimul de tranzit extern în conformitate cu prevederile art.123 alin.(1) pct.1) lit.b) ca dovadă corespunzătoare a scoaterii produselor de pe teritoriul Uniunii Europene;

2) pot lua în considerare orice combinație a următoarelor elemente doveditoare:

a) un aviz de expediție;

b) un document semnat sau autentificat de operatorul economic care a scos produsele accizabile în afara teritoriului vamal al Uniunii Europene prin care se atestă ieșirea respectivelor produse;

c) un document în care autoritatea competentă a unui stat membru sau a unei țări terțe certifică livrarea în conformitate cu normele și procedurile aplicabile respectivei certificări în acel stat sau în acea țară;

d) evidențe ale mărfurilor livrate navelor, aeronavelor sau instalațiilor offshore deținute de operatorii economici;

e) alte dovezi acceptabile pentru autoritățile din statul membru de expediție.

(6) În momentul în care autoritățile competente din statul membru de expediție au admis dovezile corespunzătoare, acestea închid deplasarea în sistemul informatizat.

Articolul 123⁸. Delegarea de competențe și conferirea de competențe de executare în privința documentelor care urmează să fie schimbate în regimul suspensiv de accize

(1) Structura și conținutul documentelor administrative electronice schimbate prin intermediul sistemului informatizat potrivit art.123¹, 123³, 123⁴ și 123⁵ de către persoanele și autoritățile competente implicate în cazul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize, normele și procedurile pentru schimbul de documente administrative electronice în cazul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum și structura, conținutul, normele și procedurile de utilizare a documentelor de rezervă prevăzute la art.123² și 123⁶ sunt stabilite de Comisia Europeană.

(2) Situațiile în care sistemul informatizat este considerat indisponibil în Republica Moldova, precum și normele și procedurile care trebuie urmate în aceste situații sunt stabilite de autoritatea competentă.

Secțiunea a 5-a

Procedura care trebuie urmată în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul altui stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale

Articolul 124. Achiziții realizate de o persoană particulară

(1) Accizele pentru produsele accizabile achiziționate de o persoană fizică pentru uzul său propriu și transportate personal de respectiva persoană fizică de pe teritoriul unui stat membru pe teritoriul Republicii Moldova sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile prevăzute la alin.(1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se iau în considerare următoarele elemente:

a) statutul comercial al celui care deține produsele accizabile și motivele pentru care le deține;

b) locul în care se află produsele accizabile sau, dacă este cazul, modul de transport utilizat;

c) orice document referitor la produsele accizabile;

d) natura produselor accizabile;

e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achiziționate și transportate de persoanele fizice se consideră a fi destinate uzului propriu, în condițiile în care nu depășesc următoarele limite cantitative:

1) tutunuri prelucrate:

a) țigarete - 800 de bucăți;

b) țigări de foi (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 de bucăți;

c) trabucuri - 200 de bucăți;

d) tutun de fumat - 1 kg;

2) băuturi alcoolice:

a) băuturi spirtoase - 10 litri;

b) produse intermediare - 20 litri;

c) vinuri - 90 litri (din care maximum 60 l de vinuri spumoase);

d) bere - 110 litri.

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute la alin. (3) și destinate consumului în Republica Moldova se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în Republica Moldova.

(5) Accizele sunt exigibile în Republica Moldova și pentru cantitățile de produse energetice eliberate deja pentru consum într-un alt stat membru, dacă aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de către o persoană fizică sau în numele unei persoane fizice. În sensul prezentului alineat, „mijloace de transport atipice” reprezintă transportul de combustibili în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisternă folosite în numele unor agenți economici.

Articolul 124¹. Dispoziții generale în cazul deplasărilor de produse accizabile de pe teritoriul unui stat membru către teritoriul altui stat membru

(1) În cazul în care produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, produsele în cauză sunt supuse accizelor în Republica Moldova. În sensul prezentului articol, produsele accizabile pot fi deplasate numai de la un expeditor certificat către un destinatar certificat.

(2) Produsele accizabile se consideră livrate în scopuri comerciale în cazurile în care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, au fost deplasate din respectivul stat membru către teritoriul Republica Moldova și

sunt livrate fie către o altă persoană decât o persoană fizică, fie către o persoană fizică, dacă deplasarea nu face obiectul art.124 sau al art.124¹⁶. Produsele accizabile nu se consideră a fi livrate în scopuri comerciale în cazurile în care sunt transportate de o persoană fizică pentru uz propriu atunci când sunt deplasate de pe teritoriul celui alt stat membru.

(3) Deplasarea produselor accizabile începe în momentul în care produsele accizabile părăsesc locațiile expeditorului certificat sau orice loc situat în statul membru de expediție, care este notificat autorităților competente din statul membru de expediție înaintea începerii deplasării.

(4) Deplasarea produselor accizabile se încheie în momentul în care destinatarul certificat a recepționat produsele accizabile la locațiile sale sau în orice loc situat în statul membru de destinație, care este notificat autorităților competente din statul membru de destinație înaintea începerii deplasării.

(5) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru de destinație.

(6) În cazul în care Republica Moldova este statul membru de destinație, condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile.

(7) În cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în Republica Moldova și care sunt livrate într-un alt stat membru, persoana care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea accizelor dacă autoritatea competentă constată că accizele au devenit exigibile și au fost percepute în acel stat membru.

Articolul 124². Faptul generator în cazul deplasărilor de produse accizabile care au fost eliberate pentru consum

(1) Destinatarului certificat îi revine obligația de a plăti acciza, care devine exigibilă atunci când mărfurile au fost livrate către statul membru de destinație, cu excepția cazului în care în cursul deplasării apare o neregulă în temeiul art. 124¹⁸.

(2) În cazul lipsei înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare, acestor persoane le revine, obligația de a plăti accizele.

(3) Produsele accizabile deținute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectuează traversări sau zboruri între teritoriul unui alt stat membru și Republica Moldova, dar care nu sunt disponibile pentru vânzare în momentul în care nava sau aeronava se află pe teritoriul unuia dintre aceste state membre, nu sunt supuse accizelor în statul membru respectiv.

Articolul 124³. Înregistrarea persoanelor care desfășoară activități cu produse accizabile eliberate pentru consum pe teritoriul altui stat membru și deplasate către alt stat membru

(1) Înregistrarea destinatarilor certificați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și a expeditorilor certificați se efectuează de către autoritatea competentă.

(2) Procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și a expeditorilor certificați se stabilesc prin ordinul autorității competente.

Articolul 124⁴. Obligațiile destinatarului înregistrat

(1) Persoana care intenționează să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie să se autorizeze în calitate de destinatar înregistrat.

(2) Destinatarul înregistrat nu are dreptul de a produce, de a transforma, de a deține, de a depozita sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize.

(3) Orice destinatar înregistrat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile stabilite de Guvern, înaintea expedierii de către antrepozitarul autorizat sau a expeditorului înregistrat a produselor accizabile;

b) la încheierea deplasării, să înscrie în evidențe sale produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;

c) să accepte orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost efectiv primite.

(4) Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de autoritatea competentă. Autorizarea prevăzută la art. 120 pct.16) se face pentru o cantitate-limită de produse accizabile primită de la un singur expeditor și pentru o perioadă de timp limitată, potrivit prevederilor stabilite de Guvern.

Articolul 124⁵. Obligațiile destinatarului certificat

(1) Persoana care intenționează să recepționeze, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care apoi sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova trebuie să se înregistreze în calitate de destinatar certificat.

(2) Destinatarul certificat nu are dreptul de a expedia produse accizabile înainte ca acesta să dețină documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi expediată.

(3) Orice destinatar certificat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor, prin constituirea unei garanții, care acoperă riscurile inerente neplății accizelor care pot apărea pe parcursul deplasării pe teritoriile statelor membre tranzitate și în Republica Moldova, înaintea expedierii produselor accizabile, în condițiile prevăzute de autoritatea competentă;

b) să înscrie în evidențe produsele accizabile primite, care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, la încheierea deplasării produselor;

c) să plătească accizele exigibile în Republica Moldova în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care s-a încheiat deplasarea produselor;

d) să accepte orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite;

e) să asigure îndeplinirea pe toată durata de funcționare a condițiilor de înregistrare ca destinatar certificat.

(4) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, destinatarul certificat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă potrivit prevederilor aprobate de aceasta.

(5) Destinatarul certificat nu poate realiza recepția de produse accizabile într-un nou loc dacă acesta nu a fost declarat.

Articolul 124⁶. Obligațiile expeditorului înregistrat

(1) Persoana care intenționează să expedieze în regim suspensiv de accize produse accizabile puse în liberă circulație trebuie să se autorizeze în calitate de expeditor înregistrat.

(2) Orice expeditor înregistrat are obligația de a garanta plata accizelor în condițiile stabilite de Guvern, înaintea expedierii produselor accizabile.

(3) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în autorizație, expeditorul înregistrat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor stabilite de Guvern.

(4) Expeditorul înregistrat are obligația să transmită la autoritatea competentă, până la data de 15 a lunii următoare celei de raportare, situațiile de raportare stabilite de Guvern.

Articolul 124⁷. Obligațiile expeditorului certificat

(1) Persoana care intenționează să expedieze, în cadrul activității desfășurate de respectiva persoană, produse accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul Republicii Moldova și care apoi sunt deplasate către teritoriul unui alt stat membru pentru a fi livrate acolo în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate acolo, trebuie să se înregistreze în calitate de expeditor certificat.

(2) În situația în care intervin modificări față de datele menționate în atestat, expeditorul certificat are obligația de a depune o cerere la autoritatea competentă, potrivit prevederilor aprobate de aceasta.

Articolul 124⁸. Condiții aplicabile unei deplasări de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni

(1) În situațiile prevăzute la art.124¹ alin. (1) și (6) , o deplasare de produse accizabile este considerată ca respectând cerințele numai dacă este însoțită de un document administrativ simplificat electronic prelucrat în conformitate cu prevederile 124⁹.

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

(3) Prin excepție de la prevederile art. 124⁵ alin. (3) lit. a), garanția poate fi depusă de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de expeditorul certificat sau, în comun, de orice combinație a două sau mai multe dintre aceste persoane cu sau fără destinatarul certificat.

(4) Garanția prevăzută la art. 124⁵ alin. (3) lit. a) este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

(5) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției se stabilește de Ministerul Finanțelor, pe tipuri de activități și grupe de produse.

(6) Un antrepozitar autorizat sau un expeditor înregistrat poate acționa drept expeditor certificat după ce a informat autoritățile competente.

(7) Un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat poate acționa drept destinatar certificat după ce a informat autoritățile competente.

(8) În cazul destinatarului certificat care primește doar ocazional produse accizabile care au fost eliberate pentru consum într-un stat membru și care sunt deplasate către teritoriul Republicii Moldova pentru a fi livrate în Republica Moldova în scopuri comerciale sau pentru a fi utilizate în Republica Moldova, atestatul are valabilitate de 12 luni consecutive de la data emiterii acestuia.

(9) Expeditorul certificat care trimite doar ocazional produse accizabile poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza atestatului valabil emis de autoritatea competentă. Înregistrarea prevăzută la art. 120 pct. 19) se limitează la o anumită cantitate de produse accizabile, la un singur destinatar, precum și la o perioadă de timp clar delimitată, potrivit prevederilor aprobate de autoritatea competentă. Astfel de înregistrare ocazională poate, de asemenea, prin excepție de la cerințele prevăzute la art. 120 pct. 19), să fie acordată persoanelor fizice care acționează în calitate de expeditori atunci când produsele accizabile sunt livrate în scopuri comerciale în temeiul art. 120⁷ alin.(4).

Articolul 124⁹. Documentul administrativ simplificat electronic

(1) În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în temeiul prezentei secțiuni, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic autorității competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competentă din statul membru de expediție efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în proiectul de document administrativ simplificat electronic, după care:

a) în cazul în care datele respective nu sunt corecte, expeditorul certificat este informat în acest sens fără întârziere în următoarea zi lucrătoare;

b) în cazul în care datele respective sunt corecte, autoritatea competentă din statul membru de expediție îi atribuie documentului un cod de referință administrativ simplificat unic, pe care îl comunică expeditorului certificat.

(3) Autoritatea competentă din statul membru de expediție înaintează de îndată documentul administrativ simplificat electronic autorității competente din statul membru de destinație, care îl transmite destinatarului certificat.

(4) Expeditorul certificat furnizează persoanei care însoțește produsele accizabile sau, în cazul în care produsele nu sunt însoțite de o astfel de persoană, transportatorului, codul de referință administrativ simplificat unic. Persoana care însoțește produsele accizabile sau transportatorul furnizează acest cod autorităților competente oricând este solicitat pe întreaga durată a deplasării.

(5) În cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul prezentei secțiuni, expeditorul certificat poate, prin intermediul sistemului informatizat, modifica destinația la un alt loc de livrare în același stat membru, care este operat de același destinatar certificat, sau înapoi la locul de expediție. În acest scop, expeditorul certificat prezintă un proiect de document electronic de modificare a destinației autorităților competente din statul membru de expediție, prin intermediul sistemului informatizat.

(6) Modelul documentului administrativ simplificat electronic se stabilește de Guvern.

Articolul 124¹⁰. Raportul de primire

(1) La primirea produselor accizabile, destinatarul certificat trebuie să respecte următoarele cerințe:

a) să confirme că produsele accizabile au ajuns la destinație;

b) să păstreze produsele primite până la plata accizei;

c) să înainteze, în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea deplasării, cu excepția cazurilor pe deplin justificate, autorităților competente a destinatarului, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, prin intermediul sistemului informatizat.

(2) Autoritatea competentă a destinatarului efectuează o verificare electronică a datelor furnizate în raportul de primire, după care:

a) în cazul în care datele respective nu sunt corecte, destinatarul certificat este informat în acest sens fără întârziere.

b) în cazul în care respectivele date sunt corecte, autoritatea competentă a destinatarului confirmă destinatarului certificat înregistrarea raportului de primire, pe care îl transmite autorității competente a expeditorului. Raportul de primire se consideră a fi o dovadă suficientă că destinatarul certificat a îndeplinit toate formalitățile necesare și că a plătit, dacă este cazul, cu excepția situației în care produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, accizele datorate către statul membru de destinație, sau urmează un regim suspensiv de accize.

(3) Autoritatea competentă a expeditorului înaintează raportul de primire expeditorului certificat.

(4) Accizele plătite în statul membru de expediție se rambursează la cerere și pe baza raportului de primire menționat la alin.(1).

(5) Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarul menționat la art. 121 alin. (1) se stabilesc de Guvern.

Articolul 124¹¹. Procedura de rezervă și recuperare la expediere

(1) Prin excepție de la prevederile art.124⁹, în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în Republica Moldova, expeditorul certificat din Republica Moldova poate începe o deplasare de produse accizabile, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document de rezervă care conține aceleași date ca proiectul de document administrativ simplificat electronic;

b) expeditorul certificat să informeze autoritatea competentă a expeditorului înainte de începerea deplasării. Statul membru de expediție poate solicita expeditorului certificat o copie a documentului menționat la lit.a), verificarea, de către statul membru de expediție, a datelor conținute de copia respectivă și, în cazurile în care indisponibilitatea sistemului informatizat este imputabilă expeditorului certificat, informații corespunzătoare cu privire la motivele acestei indisponibilități înainte de începerea deplasării.

(2) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul certificat prezintă un proiect de document administrativ simplificat electronic, în conformitate cu prevederile art.124⁹ alin.(1). De îndată ce datele cuprinse în proiectul de document administrativ simplificat electronic sunt verificate în conformitate cu prevederile art. 124⁹ alin.(2), dacă respectivele date sunt corecte, acest document înlocuiește documentul de rezervă.

(3) O copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) lit.a) se păstrează de către expeditorul certificat în evidențele sale.

(4) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul certificat poate modifica destinația mărfurilor potrivit prevederilor art.124⁹ alin.(5) și comunică această informație autorității competente a

expeditorului prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. Expeditorul certificat informează autoritățile competente din statul membru de expediție înainte de a modifica destinația.

Articolul 124¹². Documente de rezervă și recuperarea datelor – raportul de primire

(1) În cazul în care produsele accizabile sunt deplasate în temeiul prezentei secțiuni, iar raportul de primire nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile, fie deoarece sistemul informatizat nu este disponibil în Republica Moldova, fie deoarece nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la art. 124¹⁰ alin.(2), destinatarul certificat prezintă autorității competente din Republica Moldova, un document de rezervă care conține aceleași date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul certificat poate prezenta în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire, autoritatea competentă din Republica Moldova trimite o copie a documentului de rezervă menționat la alin. (1) autorității competente din statul membru de expediție. Autoritatea competentă din statul membru de expediție transmite această copie expeditorului certificat sau o pune la dispoziția expeditorului certificat.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la art. 124¹⁰ alin. (2) sunt îndeplinite, destinatarul certificat prezintă un raport de primire în conformitate cu prevederile art.124⁹ alin. (1).

Articolul 124¹³. Dovezi alternative ale primirii

(1) Prin excepție de la dispozițiile art. 124¹², raportul de primire constituie dovada faptului că produsele accizabile au fost livrate destinatarului certificat.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în absența unui raport de primire din alte motive decât cele menționate la art.124¹², se poate furniza o dovadă alternativă a livrării produselor accizabile printr-o viză a autorității competente din Republica Moldova, pe baza unor dovezi corespunzătoare, care să ateste că produsele accizabile expediate au ajuns la destinație. Documentul de rezervă constituie o dovadă corespunzătoare în sensul alin. (1).

(3) În cazul în care viza autorității competente din Republica Moldova a fost acceptată de autoritățile competente ale statului membru de expediție, aceasta este considerată a constitui o dovadă suficientă a faptului că destinatarul certificat a îndeplinit toate formalitățile necesare și că a efectuat toate plățile accizelor datorate în Republica Moldova.

(4) Modalitățile de confirmare a dovezilor alternative a livrărilor de produse accizabile sunt prevăzute prin ordinul autorității competente.

Articolul 124¹⁴. Derogare de la obligația de a utiliza sistemul informatizat – proceduri simplificate în două sau mai multe state membre

Prin acord și în condițiile stabilite de Republica Moldova și celelalte state membre, pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările de produse accizabile în temeiul prezentei secțiuni care au loc între teritoriul Republicii Moldova și teritoriul unuia sau al mai multor state membre.

Articolul 124¹⁵. Deplasarea mărfurilor eliberate pentru consum între două locuri de pe teritoriul Republicii Moldova traversând teritoriul unui alt stat membru

În cazul în care produsele accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul Republicii Moldova sunt deplasate către o destinație de pe teritoriul Republicii Moldova prin traversarea teritoriului altui stat membru, se aplică următoarele cerințe:

- a) deplasarea se face pe baza documentului administrativ simplificat electronic menționat la art. 124⁸ alin.(1) urmând un itinerar corespunzător;
- b) destinatarul certificat atestă faptul că a primit produsele în conformitate cu cerințele stabilite de autoritățile competente din locul de destinație;
- c) expeditorul certificat și destinatarul certificat acceptă orice control care permite autorității competente să se asigure că produsele au fost efectiv primite.

Articolul 124¹⁶. Vânzarea la distanță

(1) Vânzarea la distanță din alt stat membru în Republica Moldova reprezintă vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru, achiziționate de către o persoană stabilită în Republica Moldova, alta decât un antrepozitar autorizat, un destinatar înregistrat sau un destinatar certificat, și care nu exercită o activitate economică independentă, și expediate sau transportate către teritoriul Republicii Moldova direct sau indirect de către un expeditor care desfășoară o activitate economică independentă sau în numele acestuia, sunt supuse accizelor în Republica Moldova.

(2) În cazul prevăzut la alin.(1), accizele devin exigibile în Republica Moldova în momentul livrării produselor accizabile. Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se plătesc în conformitate cu procedura stabilită de autoritatea competentă.

(3) Persoana plătitoare de accize în Republica Moldova este fie expeditorul, fie un reprezentant fiscal al acestuia stabilit în Republica Moldova și autorizat de autoritatea competentă.

(4) Expeditorul sau reprezentantul fiscal trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

- a) înainte de expedierea produselor accizabile trebuie să se înregistreze și să garanteze plata accizelor în condițiile stabilite și la autoritatea competentă;
- b) să plătească accizele, după livrarea produselor accizabile;
- c) să țină evidențe contabile ale livrărilor de produse accizabile.

(5) Persoana nestabilă în Republica Moldova care efectuează o vânzare la distanță pe teritoriul Republicii Moldova trebuie să transmită autorității competente, în nume propriu sau prin reprezentantul fiscal, o declarație lunară privind livrările de produse accizabile, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația, conform modului stabilit de autoritatea competentă.

(6) Vânzarea la distanță din Republica Moldova în alt stat membru reprezintă vânzarea produselor accizabile deja eliberate pentru consum pe teritoriul Republicii Moldova, achiziționate de către o persoană stabilă în alt stat membru, alta decât un antrepozitar autorizat, un destinatar înregistrat sau un destinatar certificat, și care nu exercită o activitate economică independentă, și expediate ori transportate către teritoriul aceluși stat membru, direct sau indirect, de către expeditorul stabilit în Republica Moldova ori în numele acesteia, sunt supuse accizelor în acel stat membru. Accizele plătite în Republica Moldova se restituie, la solicitarea expeditorului, dacă expeditorul din Republica Moldova sau reprezentantul fiscal al acestuia a urmat procedurile stabilite la alin. (4).

Articolul 124¹⁷. Distrugerea și pierderea

(1) În situațiile prevăzute la art.124¹ alin.(1) și la art.124¹⁶ alin.(1), în cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, în cursul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, ca urmare a unui caz de forță majoră sau ca o consecință a autorizării distrugerii mărfurilor de către autoritățile competente din statul membru în cauză, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru. În sensul prezentului articol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile.

(2) În cazul pierderii parțiale din cauza naturii mărfurilor, care are loc în timpul transportului acestora pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru atunci când valoarea pierderii se încadrează în pragul comun de pierdere parțială pentru respectivele produse accizabile prevăzute la art. 120³ alin. (10), cu excepția cazului în care un stat membru are motive rezonabile să suspecteze o fraudă sau o neregulă.

(3) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile menționată la alin. (1) se dovedește într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente din statul membru în care a avut loc distrugerea totală ori pierderea iremediabilă, totală sau parțială, sau de autoritățile competente din statul membru în care aceasta a fost constatată, în cazul în care nu este posibil să se determine unde a avut loc.

(4) În cazul în care distrugerea totală sau pierderea iremediabilă, totală sau parțială, a produselor accizabile este stabilită, garanția depusă în conformitate cu

prevederile art. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau ale art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a) se eliberează, integral sau parțial, după caz, la prezentarea unor dovezi corespunzătoare.

(5) Regulile și condițiile pe baza cărora se determină pierderile menționate la alin. (1) și (2) sunt stabilite de către autoritățile prevăzute la art. 120³ alin. (10) în funcție de tipul mărfii.

Articolul 124¹⁸. Nereguli apărute pe parcursul deplasării produselor accizabile

(1) Atunci când s-a comis o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu prevederile art. 124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula.

(2) Atunci când s-a constatat o neregulă în cursul unei deplasări a produselor accizabile, în conformitate cu prevederile art. 124¹ alin. (1) sau cu art. 124¹⁶ alin. (1), pe teritoriul unui alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum și nu este posibil să se determine locul în care s-a comis neregula, se consideră că aceasta s-a comis în statul membru în care a fost constatată, iar accizele sunt exigibile în acest stat membru. Cu toate acestea, dacă statul membru pe teritoriul căruia s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data achiziționării produselor accizabile, se aplică dispozițiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu prevederile art. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau cu art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a) și de orice persoană care a participat la neregulă. Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași acciză, acestea sunt obligate să plătească în solidar respectiva acciză.

(4) Autoritățile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau reamit, la cerere, accizele după perceperea acestora în statul membru în care a fost comisă ori constatată neregula. Autoritățile competente din statul membru de destinație eliberează garanția depusă în temeiul art. 124⁴ alin. (3) lit. a) sau al art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregulă reprezintă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în temeiul art. 124⁴ alin. (3) sau al art. 124¹⁶ alin. (1), care nu face obiectul art. 124¹⁷, din cauza căreia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzător.

(6) Orice lipsă a înregistrării uneia sau a tuturor persoanelor implicate în deplasare care contravine art. 124⁴ alin. (3) sau art. 124¹⁶ alin. (4) lit. a) sau orice nerespectare a dispozițiilor art. 124⁸ alin. (1) se consideră a fi o neregulă.

Secțiunea a 6-a **Marcarea**

Articolul 125 Reguli generale privind marcarea produselor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat

(1) Sunt pasibile marcării obligatorii cu marcaje fiscale sau marcaje naționale următoarele produse accizabile ambalate în ambalaj individual pentru consum final:

- a) alcool și băuturi alcoolice;
- b) produse din tutun prelucrat.

(2) Nu este supus obligației de marcarea orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevăzute la alin.(1) pot fi eliberate pentru consum, pot fi importate pe teritoriul țării sau procurate de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar numai dacă acestea sunt marcate cu marcaje fiscale sau marcaje naționale conform prevederilor Codului fiscal.

(4) Prin derogare de la alin.(1) nu sunt marcate obligatoriu cu marcaje fiscale sau marcaje naționale:

- a) vinurile spumoase și spumante, divinurile în sticle de suvenire cu capacitatea de până la 0,25 litri, de 1,5 litri, de 3 litri și de 6 litri;
- b) producția alcoolică cu conținutul de alcool etilic de până la 7% în volum și berea;
- c) mărfurile supuse accizelor plasate în regimurile vamale tranzit, antrepozit vamal, admitere temporară;
- d) mărfurile supuse accizelor, fabricate pe teritoriul Republicii Moldova și expediate de către producător pentru export;
- e) alcoolul etilic nedenaturat (pozițiile tarifare 2207 și 2208) utilizat în scopuri medicale.

Articolul 125¹. Responsabilitatea marcării

Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine:

- a) antrepozitarilor autorizați;
- b) importatorilor;
- c) destinatarilor înregistrați;
- d) destinatarilor certificați;
- e) entităților care procură mărfuri pasibile marcării cu marcaje fiscale sau marcaje naționale de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

Articolul 125². Proceduri de marcarea

(1) Modul de procurare a marcajelor fiscale și a marcajelor naționale, utilizare, de circulație, precum și limita admisibilă de distrugere a acestora în procesul de marcarea care nu pot fi recuperate se stabilesc de Guvern, iar designul și elementele de securitate a marcajelor fiscale sau marcajelor naționale se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

(2) Marcarea produselor accizabile se efectuează până la importul acestora, iar în cazul mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova – până la momentul expedierii (transportării) acestora din antrepozitul fiscal.

(3) Subiecții menționați la art.125¹ au obligația să asigure că marcajele fiscale sau marcajele naționale sunt aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produselor pasibile marcării, astfel încât marcajul să nu poată fi îndepărtat de pe ambalaj fără a fi deteriorat.

(4) Anul fabricării produselor din tutun, indicat pe ambalajul unitar al produselor, trebuie să corespundă anului pentru care a fost emis marcajul fiscal sau marcajul național.

(5) Produsele din tutun marcate cu marcaje fiscale sau marcaje naționale pot fi comercializate consumatorilor finali nu mai târziu de 30 de luni ulterioare anului producerii lor.

(6) Stocul marcajelor fiscale sau marcajelor naționale destinate pentru aplicarea pe ambalajul exterior al produselor din tutun, care nu au fost utilizate/aplicate pentru anul destinat, se restituie până la data de 30 aprilie a anului următor.

(7) Produsele accizabile marcate cu marcaje fiscale sau marcaje naționale deteriorate ori altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) sunt considerate ca nemarcate.

(8) Din suma ce urmează a se vira bugetului de stat cu titlu de accize:

a) antrepozitarii autorizați deduc lunar contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale aferente cantităților de produse efectiv eliberate pentru consum. Contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale ce urmează a se deduce din acciza devenită exigibilă se determină pe baza prețurilor fără TVA;

b) destinatarii înregistrați și destinatarii certificați deduc numai contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale aferente cantităților de produse efectiv marcate. Contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

c) importatorii deduc cu ocazia fiecărei operațiuni de import de produse marcate numai contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale aferente cantităților de produse efectiv importate. Contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

d) entitățile care procură mărfuri pasibile marcării cu marcaje fiscale sau marcaje naționale de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii

Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar deduc cu ocazia fiecărei operațiuni de procurare de produse marcate numai contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale aferente cantităților de produse efectiv procurate. Contravaloarea marcajelor fiscale sau marcajelor naționale ce urmează a se deduce din accize se determină pe baza prețurilor fără TVA.

(9) Pentru marcajele fiscale sau marcajele naționale distruse în procesul de marcarea peste limita maximă admisă, precum și pentru marcajele fiscale sau marcajele naționale pierdute sau furate, operatorii economici datorează contravaloarea accizelor aferente cantităților de produse accizabile care ar fi putut fi marcate. Obligația de plată a contravalorii accizelor intervine în ultima zi a lunii în care s-a înregistrat distrugerea, pierderea sau furtul, iar termenul de plată al acestora este până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare.

(10) Marcajele fiscale sau marcajele naționale de identificare, astfel cum sunt prevăzute la alineatul (1), sunt valabile în statul membru emitent. Cu toate acestea, în baza acordurilor între Republica Moldova și alte state membre, marcajele fiscale se recunosc reciproc.

Secțiunea a 7-a **Alcool și băuturi alcoolice**

Articolul 126. Bere

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, bere reprezintă orice produs încadrat la codul NC 2203 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206, având, și într-un caz, și în altul, o concentrație alcoolică mai mare de 0,5% în volum.

(2) Quantumul accizelor pentru bere se calculează după cum urmează:

$$A = C \times K \times Q,$$

A = quantumul accizei;

C = tărie alcoolică (% vol.);

K = nivelul accizei prevăzut în anexa nr.1;

Q = cantitatea (litri) de bere.

Articolul 126¹. Vinuri

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, vinurile sunt:

1) vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos, așa cum este definit la pct.2), și care:

a) au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare; sau

b) au o concentrație alcoolică mai mare de 15% în volum, dar care nu depășește 18% în volum, au fost obținute fără nicio îmbogățire și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

2) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 și 2205 și care:

a) sunt prezentate în sticle închise cu dop împotriva ciupercilor fixat cu ajutorul legăturilor sau care sunt sub presiune egală ori mai mare de 3 bari datorată dioxidului de carbon în soluție; și

b) au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

(2) Presiunea datorată dioxidului de carbon în soluție pentru vinuri spumoase, prevăzute la alin. (1) pct. 2) lit. a), se măsoară la temperatura de 20°C.

(3) Cuantumul accizelor pentru vin se calculează după cum urmează:

$$A = K \times Q,$$

A = cuantumul accizei;

K = nivelul accizei prevăzut în anexa nr.1;

Q = cantitatea exprimată în litri.

Articolul 126². Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, reprezintă:

1) băuturi fermentate liniștite, care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art.126¹, precum și toate produsele încadrate la codurile NC 2206, cu excepția altor băuturi fermentate spumoase, așa cum sunt definite la pct.2), și a produsului prevăzut la art.126, având:

a) o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 10% în volum; sau

b) o concentrație alcoolică ce depășește 10% în volum, dar nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

2) băuturi spumoase fermentate, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2206 00 31 și 2206 00 39, precum și la produsele încadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 și 2205, care nu se încadrează în prevederile art. 126¹ și care:

a) sunt prezentate în sticle închise cu dop împotriva ciupercilor fixat cu ajutorul unui mecanism de rezistență sau care sunt sub presiune egală ori mai mare de 3 bari datorată dioxidului de carbon în soluție;

b) au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 13% în volum, sau;

c) au o tărie alcoolică reală pe volum de peste 13 % vol., dar nu peste 15 % vol., cu condiția ca alcoolul conținut de produs să fie în totalitate un ferment.

(2) Presiunea datorată dioxidului de carbon în soluție pentru băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, prevăzute la alin. (1) pct.2 lit. a), se măsoară la temperatura de 20°C.

(3) Quantumul accizelor pentru băuturi fermentate se calculează după cum urmează:

$$A = K \times Q,$$

A = quantumul accizei;

K = nivelul accizei prevăzut în anexa nr.1;

Q = cantitatea exprimată în litri.

(4) În sensul prezentului articol, alte băuturi fermentate trebuie să fie obținute din fermentarea fructelor, a bacelor, a legumelor, a unei soluții de miere în apă sau din fermentarea sucului proaspăt sau a sucului concentrat obținut din cele de mai sus. Nu se permite adăugarea niciunui alt tip de alcool sau băutură alcoolică în scopul producerii de alte băuturi fermentate. În sensul prezentului articol, adaosul de alcool utilizat pentru a dilua sau a dizolva substanțele aromatizate în doza strict necesară în măsura în care tăria alcoolică nu crește cu mai mult de 1,2 % volum nu este considerat adaos de alcool în scopul producerii de alte băuturi fermentate. Adăugarea acestor substanțe aromatizate nu modifică semnificativ caracterul produsului original.

Articolul 126³. Produse intermediare

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, produsele intermediare reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile NC 2204, 2205 și 2206, dar care nu intră sub incidența art. 126 - 126².

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

a) orice băutură fermentată liniștită prevăzută la art. 126² alin. (1) pct.1), care are o concentrație alcoolică ce depășește 5,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare;

b) orice băutură fermentată spumoasă prevăzută la art.126² alin. (1) pct.2), care are o concentrație alcoolică ce depășește 8,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare.

(3) Quantumul accizelor pentru produse intermediare se calculează după cum urmează:

$$A = K \times Q,$$

A = quantumul accizei;

K = nivelul accizei prevăzut în anexa nr.1;

Q = cantitatea exprimată în litri.

Articolul 126⁴. Alcool etilic

(1) În înțelesul prezentei secțiuni, alcool etilic reprezintă:

a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;

b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206;

c) băuturi spirtoase potabile care conțin produse, în soluție sau nu.

(2) Cuantumul accizelor pentru alcool etilic se calculează după cum urmează:

$$A = C \times K \times Q/100,$$

A = cuantumul accizei;

C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum;

K = nivelul accizei prevăzut în anexa nr.1;

Q = cantitatea exprimată în litri;

Secțiunea a 8-a

Articolul 127 Tutun prelucrat

(1) În sensul prezentei secțiuni, tutun prelucrat înseamnă:

1) țigarete;

2) trabucuri și țigări de foi;

3) tutun pentru fumat:

a) tutun tăiat fin, destinat rulării în țigarete;

b) alte tipuri de tutun pentru fumat.

(2) Se consideră țigarete:

a) rulourile de tutun destinate fumatului și care nu sunt trabucuri sau țigări de foi, în sensul alin. (4);

b) rulourile de tutun care se pot introduce într-un tub de hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

d) orice produs care conține total sau parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respectă criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c). Produsele care nu conțin tutun și care sunt utilizate exclusiv în scopuri medicale, nu sunt tratate ca tutun prelucrat.

(3) Un rulou de tutun prevăzut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două țigarete, atunci când are o lungime, excluzând filtrul sau muștiucul, mai mare de 8 cm, fără să depășească 11 cm, ca 3 țigarete, excluzând filtrul sau muștiucul, când are o lungime mai mare de 11 cm, fără să depășească 14 cm, și așa mai departe.

(4) Se consideră trabucuri și țigări de foi:

- a) rulourile de tutun cu un înveliș exterior din tutun natural;
- b) rulourile de tutun cu umplutură mixtă mărunțită și cu înveliș exterior de culoarea obișnuită a unui trabuc, din tutun reconstituit, care acoperă în întregime produsul, inclusiv, după caz, filtrul, cu excepția vârfului în cazul trabucurilor cu vârf, dacă masa unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 2,3 g și nu este mai mare de 10 g, iar circumferința nu este mai mică de 34 mm pe cel puțin o treime din lungimea produsului;
- c) rulouri de tutun umplute cu un amestec bătut și cu un înveliș exterior de culoarea obișnuită a unui trabuc care acoperă integral produsul, inclusiv, dacă este cazul, filtrul, dar, în cazul trabucurilor tăiate, nu și vârful, și o legătură, ambele din tutun reconstituit, dacă greutatea unitară, fără a include filtrul sau muștiucul, nu este mai mică de 1,2 g și dacă învelișul are formă de spirală, cu un unghi ascuțit de cel puțin 30° față de axa longitudinală a trabucului;
- d) produsele alcătuite parțial din substanțe altele decât tutun, dar care îndeplinesc criteriile stabilite la literele a), b) și c) sunt considerate trabucuri și țigări de foi.

(5) Se consideră tutun de fumat:

1) tutunul tăiat sau fărâmițat într-un alt mod, răsucit ori presat în bucăți și care poate fi fumat fără prelucrare industrială ulterioară;

2) deșeuri de tutun:

a) puse în vânzare cu amănuntul care nu intră sub incidența alin. (2) și (4) și care pot fi fumate;

b) resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun.

3) tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete:

a) pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o lățime de tăiere sub 1,5 mm;

b) pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun care au o lățime de tăiere de 1,5 mm sau mai mult, destinat vânzării pentru rularea în țigarete.

4) orice produs care constă total sau parțial din alte substanțe decât tutunul, dar care îndeplinește, pe de altă parte, criteriile prevăzute la pct.1), 2) sau 3).

Articolul 127¹. Modul de calculare a accizelor la țigarete

(1) Țigaretetele fac obiectul unei accize *ad valorem*, precum și al unei accize specifice. Acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza *ad valorem*.

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

(3) Pentru țigaretete, accizele se calculează la momentul când accizele devin exigibile ca sumă a accizei specifice și a accizelor determinate prin aplicarea

(înmulțirea) cotei *ad valorem* în procente, stabilită la prețul maxim de vânzare cu amănuntul. Acciza datorată nu poate fi mai mică decât acciza minimă pentru anul de referință stabilită în anexa nr.1.

(4) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul este prețul înregistrat conform alineatului (5) al prezentului articol și include toate impozitele și taxele.

(5) Prețul maxim de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigarete cu filtru și fără filtru se stabilește de către persoana care eliberează pentru consum țigarele în Republica Moldova sau care importă țigarele dintr-un stat terț și se înregistrează în modul stabilit de Guvern. Data fabricării se imprimă pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru sau fără filtru) prin metoda și în locul stabilite de producător și include 6 cifre, dintre care primele două indică ziua, următoarele două - luna, iar ultimele două - anul fabricării.

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

(7) Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor cantităților de țigarete eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul, incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigarete eliberate pentru consum. Acest preț mediu ponderat se stabilește până pe data de 15 aprilie a fiecărui an, pe baza datelor privind cantitățile totale de țigarete eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent, și se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor în termen de 15 zile de la data stabilirii.

(8) Persoana care eliberează pentru consum ori importă țigarete în Republica Moldova are obligația de a depune, în format electronic autorității competente, o declarație privind cantitatea pe fiecare sortiment de țigarete în parte și prețurile de vânzare cu amănuntul aferente lor comercializate pe parcursul anului, până la 15 februarie al anului următor.

„Secțiunea a 9-a – Produse energetice

Art.127² Produse energetice

(1) În înțelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

- a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 și de la 2704 la 2715;
- c) produsele cu codurile NC 2901 și 2902;
- d) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- e) produsele cu codul NC 3403;
- f) produsele cu codul NC 3811;

g) produsele cu codul NC 3817;

h) produsele cu codurile NC 3824 99 86 , 3824 99 92 (cu excepția preparatelor antirugină care conțin amine ca elemente active și solvenți și diluanți compoziți anorganici, pentru vopsele și produse similare), 3824 99 93 , 3824 99 96 (cu excepția preparatelor antirugină care conțin amine ca elemente active și solvenți și diluanți compoziți anorganici, pentru vopsele și produse similare), 3826 00 10 și 3826 00 90 dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau carburant;

(2) Intră sub incidența prevederilor regimului de antrepozitare și a regimului suspensiv de accize doar următoarele produse energetice:

a) produsele cu codurile NC 1507 - 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 și 2707 50;

c) produsele incluse în codurile NC 2710 12 - 2710 19 68 și 2710 20 -2710 20 39 și 2710 20 90 (numai pentru produsele din care mai puțin de 90 % din volum (inclusiv pierderile) distilează la 210 °C și 65 % sau mai mult din volum (inclusiv pierderile) distilează la 250 °C conform metodei ISO 3405 (echivalentă metodei ASTM D 86).

d) prin derogare de la litera c), pentru produsele incluse în codurile NC 2710 12 21, 2710 12 25, 2710 19 29 și 2710 20 90 (numai pentru produsele din care mai puțin de 90 % din volum (inclusiv pierderile) distilează la 210 °C și 65 % sau mai mult din volum (inclusiv pierderile) distilează la 250 °C conform metodei ISO 3405 (echivalentă metodei ASTM D 86), regimul de antrepozitare și regimul suspensiv de accize se aplică numai mișcărilor comerciale în vrac;

e) produsele cu codurile NC 2711, cu excepția 2711 11, 2711 21 și 2711 29;

f) produsele cu codul NC 2901 10;

g) produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 și 2902 44;

h) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

i) produsele cu codurile NC 3824 99 86 , 3824 99 92 (cu excepția preparatelor antirugină care conțin amine ca elemente active și solvenți și diluanți compoziți anorganici, pentru vopsele și produse similare), 3824 99 93 , 3824 99 96 (cu excepția preparatelor antirugină care conțin amine ca elemente active și solvenți și diluanți compoziți anorganici, pentru vopsele și produse similare), 3826 00 10 și 3826 00 90 dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau carburant.

(3) Dacă autoritatea competentă constată că alte produse energetice decât cele menționate în alineatul (2) sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare sau folosite drept combustibil pentru încălzire, carburant sau se află într-un anumit fel la originea unei fraude, a unei evaziuni sau a unui abuz, ea informează de îndată

instituția ierarhic superioară care la rândul său informează Comisia Europeană cu privire la aceasta.

(4) Acciza se datorează conform Anexei nr.1 pentru:

1) produsele energetice care corespund codurilor NC:

a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 12 31, 2710 12 51 și 2710 12 59;
b) benzina fără plumb cu codurile NC 2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45 și 2710 12 49;

c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 43 până la 2710 19 48 și 2710 20 11 - 2710 20 19;

d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 și 2710 19 25;

e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 până la 2711 19 00;

f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00;

g) păcura cu codurile NC de la 2710 19 62 până la 2710 19 68 și 2710 20 31-2710 20 39”;

h) cărbunele și cocsul cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.

2) energia electrică cu codul NC 2716.

(5) Pentru produsele energetice și energia electrică cota accizelor se indexează anual în funcție de rata de schimb a monedei euro în vigoare în prima zi lucrătoare a lunii octombrie a fiecărui an și publicată în Jurnalul Uniunii Europene și se aplică de la data de 1 ianuarie a următorului an calendaristic.

Pentru produsele energetice pentru care ratele de impozitare sunt exprimate în volume, volumul se măsoară la o temperatură de 15 °C.

(6) De asemenea, se datorează accize pentru produsele energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (4), care sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau carburant pentru motor. Nivelul accizei se stabilește în funcție de destinație la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau carburant pentru motor echivalent.

(7) În prezenta secțiune, utilizare în scopul activității de întreprinzător înseamnă utilizarea de către o întreprindere sau cei care practică o activitate profesională, care asigură în mod independent, în orice loc, livrarea de mărfuri și prestarea de servicii, oricare ar fi scopul sau rezultatele acestor activități economice.

Întreprinderea nu poate fi considerată mai mică decât o diviziune a unei întreprinderi sau o entitate juridică care, din punctul de vedere al organizării, reprezintă o afacere independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin mijloace proprii.

Organismele de drept public sunt considerate întreprinderi pentru activitățile economice desfășurate în cazul în care tratamentul ca entități private ar conduce la denaturări semnificative ale concurenței.

(8) Păcura cu codurile NC de la 2710 19 61 până la 2710 19 69 sau asimilate acestora, dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept

combustibil pentru motor, cu excepția celor utilizate drept combustibil pentru navigație, sunt supuse unei accize la nivelul motorinei.

(9) Se aplică o cotă redusă a accizelor pentru produsele energetice menționate în Anexa nr.1 Tabelul nr.2 și nr.3 din prezentul titlu:

1) care sunt utilizate drept carburant în următoarele scopuri:

a) lucrări agricole, horticole sau piscicole și în silvicultură;

b) instalații și utilaje folosite în construcții, inginerie civilă și lucrări publice;

c) vehicule destinate utilizării în afara drumurilor publice sau cărora nu li s-a acordat autorizația de a fi utilizate în principal pe drumurile publice.

2) care sunt utilizate drept combustibil pentru încălzire.

(10) Aplicarea facilității stabilite la alin.(9) se efectuează prin rambursarea sumei ce corespunde diferenței dintre cota standard a accizelor și cea redusă, conform modului stabilit de Guvern;

(11) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(12) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice altă hidrocarbură, cu excepția turbei, destinată a fi utilizată, pusă în vânzare sau utilizată pentru încălzire este accizată cu acciza aplicabilă produsului energetic echivalent.

(13) Consumul de produse energetice în incinta unui loc de producție de produse energetice nu este considerat a fi un fapt generator de accize în cazul în care consumul constă în produse energetice produse în incinta aceluși loc de producție. Când acest consum se efectuează în alte scopuri decât cel de producție și, în special, pentru propulsia vehiculelor, se consideră fapt generator de accize.

(14) Pentru energia electrică și produsele energetice utilizate în alte scopuri decât celea pentru care este prevăzută cota redusă sau scutirea, faptul generator survine atunci când este stabilită neîndeplinirea condiției referitoare la utilizarea lor finală. Acciza este datorată de subiecții care au utilizat produsele respective în scopuri diferite decât pentru care se aplică facilitatea.

Art.127³ Excepții de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică

(1) Nu se aplică regimul de accizare pentru:

1) produsele cu codurile NC 4401 și 4402 și căldura rezultată în aval utilizând aceste produse;

2) următoarele utilizări de produse energetice și energie electrică:

a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de carburant pentru motor sau combustibil pentru încălzire;

b) utilizarea duală a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor

energetice pentru reducerea chimică și în procesele electrolitic și metalurgic se consideră a fi utilizare duală;

c) energia electrică utilizată în principal în scopul reducerii chimice și în procesele electrolitice și metalurgice;

d) energia electrică, atunci când reprezintă mai mult de 50% din costul unui produs, în condițiile stabilite de Guvern.

Costul unui produs înseamnă achizițiile totale de bunuri și servicii, plus costurile de personal plus consumul de capital fix la nivelul întreprinderii, conform definiției din articolul 127² alin.(7). Acest cost se calculează în medie pe unitate.

Costul electricității înseamnă valoarea de cumpărare a electricității, fără TVA care este deductibil, sau costul de producție al electricității dacă este produsă în întreprindere.

e) procesele mineralogice.

Prin procese mineralogice se înțelege procesele clasificate în nomenclatura CAEN la secțiunea C Industria prelucrătoare, diviziunea 23 Fabricarea altor produse minerale nemetalice, în conformitate cu Regulamentul (CE) nr.1.893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului.

(2) Prevederile art. 127² alin. (2) se aplică produselor energetice utilizate în unul dintre scopurile prevăzute la alin.(1).

Art.127⁴ Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

1) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept carburant pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat. Prin aviație turistică în scop privat se înțelege utilizarea unei aeronave de către proprietarul său ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane ori de mărfuri sau prestări de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autorităților publice;

2) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept carburant pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și energia electrică produsă la bordul navelor. Prin ambarcațiune de agrement privată se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul său ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere ori cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;

3) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția de energie electrică, precum și energia electrică utilizată pentru menținerea capacității de a produce energie electrică;

4) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;

5) energia electrică, gazul natural, cărbunile și alți combustibili solizi - folosite de gospodării;

6) energia electrică produsă din surse regenerabile de energie și cea stocată în acumulatori electrici;

7) combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi;

8) produsele energetice care intră în Republica Moldova dintr-un stat membru sau dintr-o țară terță, conținute în rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinate utilizării drept combustibil pentru acel autovehicul, precum și în containere speciale și destinate utilizării pentru operarea, în timpul transportului, a sistemelor ce echipează acele containere.

În sensul prezentei punct prin rezervor standard se înțelege:

a) rezervoarele fixate definitiv de producător pe toate autovehiculele de același tip ca și vehiculul în cauză și a căror montare definitivă permite carburantului să fie utilizat direct, atât pentru propulsie, cât și pentru funcționarea în timpul transportului, dacă este cazul, a sistemelor frigorifice și a altor sisteme. De asemenea, sunt considerate rezervoare standard rezervoarele de gaz montate pe autovehicule, destinate utilizării directe a gazului drept carburant, precum și rezervoarele adaptate altor sisteme cu care poate fi echipat vehiculul;

b) rezervoarele fixate definitiv de producător pe toate containerele de același tip ca și containerul în cauză și a căror montare definitivă permite carburantului să fie utilizat direct pentru funcționarea, în timpul transportului, a sistemelor frigorifice și a altor sisteme cu care pot fi echipate containerele speciale.

Prin containere speciale se înțelege orice container echipat cu dispozitive special destinate sistemelor frigorifice, de oxigenare, de izolare termică sau altor sisteme.

9) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit în scop de ajutor umanitar;

10) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult;

11) produse energetice și energia electrică utilizate pentru transportul de bunuri și pasageri pe calea ferată, tramvaiul și troleibuzul;

12) produsele energetice, dacă astfel de produse sunt obținute din unul sau mai multe dintre următoarele produse:

a) produse cuprinse în codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;

b) produse cuprinse în codurile NC 3824 99 55 și 3824 99 80 - 3824 99 96 (cu excepția preparatelor antirugină care conțin amine ca elemente active și solvenți și diluanți compoziți anorganici, pentru vopsele și produse similare), 3826 00 10 și 3826 00 90 în ceea ce privește componentele lor produse din biomasă;

c) produse cuprinse în codurile NC 2207 20 00 și 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică;

d) produse obținute din biomase, inclusiv produse cuprinse în codurile NC 4401 și 4402;

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) se reglementează de către Guvern.

(3) Prin derogare de la alin.(2), aplicarea facilității stabilite la pct.1), 2), 7), 10), 11) din alin.(1) se efectuează prin rambursarea sumei accizelor achitate, conform modului stabilit de Guvern.

Art.127⁵ Gaz natural

(1) În scopul aplicării art.120¹ și art.120², gazul natural este supus accizelor și accizele devin exigibile la momentul furnizării de către distribuitorii sau redistribuitorii autorizați potrivit legii direct către consumatorii finali din Republica Moldova.

(2) Operatorii economici autorizați în domeniul gazului natural au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă înainte de desfășurarea activității cu gaz natural.

(3) Atunci când gazul natural este furnizat în Republica Moldova de un distribuitor sau de un redistribuitor care nu are sediu stabil în Republica Moldova, accizele devin exigibile la furnizarea către consumatorul final și se plătesc de o societate desemnată de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie să fie înregistrată la autoritatea competentă din Republica Moldova.

(4) Prin excepție de la prevederile art.120¹, nu se consideră ca fiind fapt generator de accize consumul de gaz natural utilizat pentru menținerea capacității de a transporta și de a distribui gaz natural, în limitele stabilite de autoritatea de reglementare în domeniu.

Art.127⁵ Cărbune, cocs și lignit

În scopul aplicării art.120¹ și art.120², cărbunele, cocsul și lignitul sunt supuse accizelor și accizele devin exigibile la momentul livrării acestora în Republica Moldova de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă înainte de desfășurarea activității cu astfel de produse.

ART. 127⁶ - Energie electrică

(1) În înțelesul prezentului capitol, energia electrică este produsul cu codul NC 2716.

(2) În scopul aplicării prevederilor art.120¹ și art.120², energia electrică este supusă accizelor și accizele devin exigibile la momentul furnizării energiei

electrice, după caz, de producători, distribuitori sau redistribuitori către consumatorii finali din Republica Moldova.

(3) O entitate care produce energie electrică pentru uz propriu este considerată, în sensul aplicării alin. (2), atât producător, cât și consumator final.

(4) Prin excepție de la prevederile art.120¹, nu se consideră ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electrică utilizat pentru transportarea și distribuirea energiei electrice, în limitele stabilite de autoritatea de reglementare în domeniu.

(5) Operatorii economici autorizați în domeniul energiei electrice au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă înainte de desfășurarea activității cu energie electrică, în condițiile stabilite de Guvern.

(6) Atunci când energia electrică este furnizată în Republica Moldova de un distribuitor sau de un redistribuitor din alt stat membru, care nu este înregistrat în Republica Moldova, acciza devine exigibilă la furnizarea către consumatorul final și este plătită de o societate desemnată de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie să fie înregistrată la autoritatea competentă din Republica Moldova.

Art. II. – (1) Prin derogare de la prevederile art.56 alineatul (1) și (2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

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

Anexa nr.1

Tabelul nr.1			
Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Cota accizelor	
		Unitatea de măsură	Anul 2030
2203	Bere	litru/ grad de alcool la produs finit	0,5 lei
2204 2205	Vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos	litru	0 lei
2206	Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri	litru	9,55 lei
2204, 2205 și 2206	Produse intermediare (<i>produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile NC 2204, 2205 și 2206, dar care nu intră sub incidența art. 126 - 126²</i>);	litru	17,37 lei
2207	Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic de minimum 80%; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice titru alcoolic volumic;	litru alcool absolut	132,27 lei

2208	Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic sub 80%; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase;	litru alcool absolut	132,27 lei
2204, 2205 și 2206	Produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum.	litru alcool absolut	132,27 lei
240220	Țigarete	1000 bucăți	2335,99 lei
240210000	Trabucuri și țigări de foi	valoarea în lei/1000 bucăți	41%, dar nu mai puțin de 2335,99 lei
240319	Tutun pentru fumat tăiat fin destinat rulării în țigarete	kilogram	2.708,95 lei
2403	Alte tipuri de tutun pentru fumat, inclusiv tutun tăiat fin destinat pentru fabricarea industrială a țigaretelor	kilogram	440 lei
2710 12 31, 2710 12 51 și 2710 12 59	Benzina cu plumb	tonă	11378,36
		1000 litri	8420
2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45 și 2710 12 49;	Benzina fără plumb	tonă	9702
		1000 litri	7180
2710 19 43 – 2710 19 48 și 2710 20 11 – 2710 20 19;	Motorina	tonă	7854
		1000 litri	6600
2710 19 21 și 2710 19 25	Petrol lampant (kerosen)	tonă	8250
		1000 litri	6600
2711 12 11 – 2711 19 00	Gazul petrolier lichefiat (GPL)	tonă	4629,63
		1000 litri	2500
2711 11 00 și 2711 21 00	Gazul natural:		
	-utilizat drept combustibil pentru motor	GJ	52
2716	Energia electrică		
	-utilizate în scop comercial	MWh	10
	-utilizate de gospodării		0
Tabelul nr.2			
Cotă redusă a accizelor pentru produsele energetice utilizați ca carburanți în scopul prevăzut în articolul 127² alineatul (9) pct.1)			
2710 19 43 – 2710 19 48 și 2710 20 11 – 2710 20 19;	Motorina	tonă	500
		1000 litri	420
2710 19 21 și 2710 19 25	Petrol lampant (kerosen)	tonă	525
		1000 litri	420
2711 12 11 – 2711 19 00	Gazul petrolier lichefiat (GPL)	tonă	1518,52
		1000 litri	820
2711 11 00 și 2711 21 00	Gazul natural utilizat drept combustibil pentru motor	GJ	6
Tabelul nr.3			
Cotă redusă a accizelor pentru produsele energetice utilizați ca combustibil pentru încălzire și electricității prevăzuți la articolul 127² alineatul (9) pct.2)			
2710 19 43 – 2710 19 48 și 2710 20 11 –	Motorina	tonă	500
		1000 litri	420

2710 20 19;			
2710 19 62 – 2710 19 68 și 2710 20 31 – 2710 20 39	Păcura	tonă	410
		1000 litri	410
2701, 2702 și 2704	Cărbunile și coșul:		
	-utilizate în scop comercial	GJ	3
	-utilizate de gospodării		0
2711 11 00 și 2711 21 00	Gazul natural:		
	-utilizate în scop comercial	GJ	3
	-utilizate de gospodării		0