



Nr. 11640 / 28.07.2026

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului George Bogdan BORUNĂ – Secretar general adjunct

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Doamnei Constanța Alina COJAN – Director General

Spre știință,

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ ANTIFRAUDĂ FISCALĂ

Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ

Direcția Generală Proceduri Vamale și în Domeniul Produselor Accizabile

Ref. la: Solicitare clarificare oficială privind regimul operațiunilor comerciale cu produse energetice accizabile realizate prin intermediari, în cazul în care deplasarea fizică a produselor are loc între două antrepozite fiscale, la export sau import, în regim suspensiv de la plata accizelor.

În baza prevederilor Hotărârii Consiliului superior al CCF nr. 3/2025 pentru aprobarea Procedurii interne privind asigurarea implementării și aplicării art. 2 din Procedura de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.233/2021, cu modificările și completările ulterioare,

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției o problemă de interpretare și aplicare practică a noilor reglementări privind autorizarea operatorilor economici care desfășoară activități de distribuție și/sau comercializare angro de produse accizabile, în special produse energetice, astfel cum acestea au fost



modificate prin O.U.G. nr. 89/2025 și prin actele subsecvente emise în aplicare, în speță Ordinul comun al președintelui ANAF și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 432/756/2026.

Prezenta solicitare vizează, mai exact, regimul operatorilor economici care desfășoară operațiuni comerciale de tip trading / refacturare, fără deținere fizică, fără depozitare și fără eliberare pentru consum a produselor accizabile și pentru care marfa circulă în regim suspensiv de accize – fie pe piața internă, fie la export sau din import.

I. Situația de fapt și mecanismul operațional avut în vedere

În practică, există operatori economici cu activitate semnificativă ca volum al tranzacțiilor și un istoric fiscal de conformitate, care desfășoară de mai mulți ani operațiuni de comercializare angro de produse energetice fără depozitare, în baza atestatului corespunzător, prin mecanisme comerciale cunoscute operațional drept „operațiuni triunghiulare”.

În astfel de cazuri, structura comercială și fiscală este, în esență, următoarea:

A. Cazul de achiziție internă cu livrare între două antrepozite fiscale:

1. un operator economic intermediar achiziționează/cumpără produse energetice accizabile de la un antrepozit fiscal;
2. același operator economic revinde, din punct de vedere comercial și scriptic, produsele respective către un alt operator economic autorizat în calitate de antrepozitar autorizat;
3. deplasarea efectivă, fizică, a produselor energetice nu se realizează către operatorul economic intermediar și nici printr-un depozit al acestuia, ci direct între cele două antrepozite fiscale;
4. deplasarea are loc în regim suspensiv de la plata accizelor, cu respectarea tuturor condițiilor prevăzute de legislația privind circulația produselor accizabile aflate în regim suspensiv;
5. antrepozitarul fiscal expeditor și antrepozitarul fiscal destinatar își îndeplinesc obligațiile legale privind expediția, recepția, evidența și raportarea mișcării produselor accizabile, inclusiv prin sistemele electronice aplicabile, respectiv EMCS, sub controlul autorităților vamale competente.

B. Cazul de export/livrare intracomunitară:

1. un operator economic intermediar achiziționează/cumpără produse energetice accizabile de la un antrepozit fiscal;



2. același operator economic revinde, din punct de vedere comercial și scriptic, produsele respective către un alt operator economic din afara țării care poate fi cu sediul în UE sau în afara UE;
3. deplasarea efectivă, fizică, a produselor energetice nu se realizează către operatorul economic intermediar și nici printr-un depozit al acestuia, ci direct din antrepozitul fiscal către clientul extern;
4. deplasarea are loc în regim suspensiv de la plata accizelor, cu respectarea tuturor condițiilor prevăzute de legislația privind circulația produselor accizabile aflate în regim suspensiv și a exportului;
5. antrepozitarul fiscal expeditor își îndeplinește obligațiile legale privind expediția și raportarea mișcării produselor accizabile, inclusiv prin sistemele electronice aplicabile, respectiv EMCS, atât sub controlul autorităților vamale competente, cât și a întocmirii documentelor de export. În aceste documente, operatorul economic deținător al antrepozitului fiscal din care se livrează marfa, figurează ca exportator.

C. Cazul de achiziție prin import:

1. un operator economic intermediar achiziționează/cumpără produse energetice accizabile de la un operator economic situat în afara României;
2. același operator economic revinde, din punct de vedere comercial și scriptic, produsele respective către un alt operator economic autorizat în calitate de antrepozitar autorizat;
3. deplasarea efectivă, fizică, a produselor energetice nu se realizează către operatorul economic intermediar și nici printr-un depozit al acestuia, ci direct în antrepozitul fiscal al operatorului care deține autorizație de expeditor înregistrat;
4. deplasarea are loc în regim suspensiv de la plata accizelor, cu respectarea tuturor condițiilor prevăzute de legislația privind circulația produselor accizabile aflate în regim suspensiv;
5. operatorul economic primitor, în baza atestatului de expeditor înregistrat, întocmește documentele vamale de import (prin reprezentantul vamal) și transportă marfa direct în antrepozitul fiscal, în regim suspensiv de la plata accizelor. Astfel își îndeplinește obligațiile legale privind expediția, recepția, evidența și raportarea mișcării produselor accizabile, inclusiv prin sistemele electronice aplicabile, respectiv EMCS, sub controlul autorităților vamale competente;
6. în astfel de situații intermediarul nu poate face cerere pentru obținerea calității de importator autorizat, întrucât nu deține un punct de lucru în care se recepționează fizic marfa și din care se livrează, pentru că acesta nu preia efectiv marfa;

7. mai mult decât atât, chiar și ipotetic, dacă legislația în vigoare ar fi permis ca intermediarul să se autorizeze în calitate de importator, deplasarea mărfurilor accizabile direct din import către antrepozitul fiscal al operatorului economic primitor este interzisă, întrucât într-un antrepozit fiscal nu pot fi recepționate decât produse accizabile în regim suspensiv de accize, care nu au fost eliberate pentru consum. Prin urmare, operatorul economic intermediar are exclusiv un rol comercial de trader, fără să intre practic în posesia produselor cumpărate, fără depozitare, fără manipulare și fără scoatere a produselor din regimul suspensiv de la plata accizelor.

Constatăm că în toate aceste trei scenarii, produsele energetice accizabile rămân permanent în circuitul reglementat al antrepozitelor fiscale, respectiv a exportului și a importului, iar regimul suspensiv de la plata accizelor nu este întrerupt. De asemenea, nu are loc eliberarea pentru consum, nu se naște exigibilitatea accizelor ca urmare a operațiunii comerciale și nu există, în realitate, un risc suplimentar de eludare a obligațiilor fiscale față de situația unei deplasări directe între cele două antrepozite fiscale, fără intervenția unui trader pe lanțul comercial.

II. Situația generată de noua definiție a atestatului de comercializare angro fără depozitare

Este de precizat că astfel de operațiuni erau efectuate cu caracter regulat înainte de apariția Ordinului comun ANAF/AVR nr. 432/756/2026, în baza atestatului de comercializare angro fără depozitare.

Potrivit Ordinului comun ANAF/AVR nr. 432/756/2026, atestatul de comercializare angro de produse energetice fără depozitare este definit ca fiind documentul eliberat de Comisie care permite achiziționarea de produse energetice, prevăzute la art. 435 alin. (3) din Codul fiscal, de la un antrepozit fiscal, destinat înregistrat, importator autorizat, destinat certificat, distribuitor sau angrosist de produse energetice cu depozitare, **în vederea comercializării angro către consumatori finali sau stații de distribuție carburanți.**

Înțelegem rațiunea reglementării și preocuparea legitimă a autorităților de a asigura disciplinarea pieței produselor accizabile, trasabilitatea produselor energetice și prevenirea riscurilor de fraudă fiscală.

Cu toate acestea, formularea actuală a definiției face posibilă o interpretare ce ridică o problemă practică importantă: aceasta pare să limiteze destinațiile către care titularul unui atestat de comercializare angro fără depozitare poate comercializa produsele energetice exclusiv la consumatori finali și stații de distribuție carburanți.

Prin urmare, în această interpretare strict literală a textului, ar putea rezulta că un operator economic titular al atestatului de comercializare angro fără depozitare, nu ar mai putea revinde în calitate de trader produsele energetice către un antrepozitar autorizat sau în cadrul unei operațiuni de export sau de import, conform cazurilor mai sus enunțate, chiar dacă deplasarea fizică a produselor se realizează direct către/de



la antrepozite fiscale și exclusiv în regim suspensiv de accize (operațiuni care nu are din punct de vedere comercial și fiscal niciun impediment și nici un risc fiscal în a fi realizată).

Această interpretare ar conduce la eliminarea, cu efect imediat, a unor operațiuni comerciale licite și uzuale în piața produselor energetice, deși acestea nu generează un risc fiscal specific și nu afectează regimul de supraveghere fiscală aplicabil produselor accizabile.

III. Concluzii - Argumente pentru menținerea permisibilității acestor operațiuni

Considerăm că o asemenea interpretare restrictivă nu corespunde scopului reglementării și ar produce consecințe disproporționate asupra modului de organizare a activităților comerciale și a operatorilor economici corecți din această piață specifică.

În primul rând, operațiunile analizate nu presupun eliberarea pentru consum a produselor energetice. Produsele nu părăsesc regimul suspensiv de la plata accizelor, ci ele circulă între două antrepozite fiscale sau în regim de export sau de import, sub controlul permanent al autorităților competente și cu îndeplinirea obligațiilor de declarare, monitorizare, expediție și recepție aplicabile antrepozitelor autorizate.

În al doilea rând, operatorul economic intermediar nu deține fizic produsele, nu le depozitează, nu le manipulează și nu intervine asupra traseului fizic al acestora. Rolul său este exclusiv unul comercial, de intermediar, fiind limitat la achiziționarea și revânzarea (scriptică) produselor în cadrul unui circuit fiscal aflat deja sub control strict.

În al treilea rând, trasabilitatea produselor nu este diminuată prin intervenția unui trader pe lanțul comercial. Dimpotrivă, deplasarea fizică este documentată și monitorizată între două antrepozite fiscale, la export sau import, iar obligațiile privind regimul suspensiv de la plata accizelor rămân în sarcina operatorilor autorizați care expediază și primesc efectiv produsele.

În al patrulea rând, nu există o diferență relevantă din perspectiva riscului fiscal între situația în care produsele se deplasează direct între două antrepozite fiscale în baza unei relații comerciale directe și situația în care aceeași deplasare fizică are loc între aceleași două antrepozite fiscale, însă pe lanțul comercial intervin unul sau mai mulți operatori economici care desfășoară operațiuni de trading, fără deținere fizică și fără depozitare.

În concluzie, apreciem că o astfel de înțelegere și interpretare a prevederilor ordinului, care induce practic o interdicție a acestor operațiuni, ar afecta operatori economici importanți, cu activitate economică reală, istoric fiscal conform, plătitori de obligații fiscale relevante la bugetul de stat și mai ales, cu un rol semnificativ în funcționarea pieței produselor energetice.



IV. Solicitare

Având în vedere cele expuse, vă rugăm respectuos să analizați situațiile prezentate și să ne comunicați un punct de vedere oficial cu privire la interpretarea și aplicarea corectă a prevederilor analizate mai sus, respectiv cu privire la posibilitatea continuării operațiunilor comerciale descrise de către astfel de operatori economici intermediari.

În mod particular, vă rugăm să confirmați dacă, în interpretarea Ministerului Finanțelor, operațiunile prezentate la punctul I sunt în continuare permise, să ne comunicați în baza căror acte normative se pot efectua operațiunile și care sunt autorizările/atestatele de care are nevoie operatorul economic intermediar.

Considerăm că o clarificare instituțională rapidă este necesară pentru evitarea blocării nejustificate a unor activități economice uzuale și licite, pentru asigurarea securității juridice a operatorilor economici conformi și pentru asigurarea unei aplicări unitare a noilor reglementări în domeniul produselor accizabile.

Vă asigurăm de întreaga noastră disponibilitate în a pune la dispoziție informații suplimentare, exemple operaționale și documente justificative relevante pentru înțelegerea mecanismului comercial și fiscal descris mai sus.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu

Președinte Camerei Consultanților Fiscali