



**SERVICIUL FISCAL DE STAT
PE LÎNGĂ MINISTERUL FINANTELOR**

O R D I N
**cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind anularea
înregistrării statutului de antrepozitar autorizat**

nr. 387 din 06.09.2019
(în vigoare 13.09.2019)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 281-288 art.1533 din 13.09.2019

* * *

În scopul eficientizării administrării fiscale la compartimentul accize și în temeiul art.133 alin.(1) pct.7) și al art.126¹ din Codul fiscal,

ORDON:

1. Se aprobă Instrucțiunea privind anularea înregistrării statutului de antrepozitar autorizat conform anexei la prezentul ordin.
2. Se abrogă Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.871 din 10 iunie 2014 privind aprobarea Instrucțiunii "Cu privire la anularea înregistrării subiecților impunerii cu accize" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.169-173, art.904).
3. Prezentul Ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**DIRECTORUL ADJUNCT
AL SERVICIULUI FISCAL DE STAT**

Iurii LICHII

Nr.387. Chișinău, 6 septembrie 2019.

Anexă
la Ordinul Serviciului Fiscal de Stat
nr.387 din 06.09.2019

INSTRUCȚIUNE
privind anularea înregistrării statutului de antrepozitar autorizat

1. Acțiunile de anulare a înregistrării statutului de antrepozitar autorizat urmează a fi întreprinse cu respectarea strictă și la satisfacerea condițiilor specificate la art.126¹ din Codul fiscal.
2. La inițierea procedurii de anulare a înregistrării statutului de antrepozitar autorizat, subiecții solicitanți și persoanele responsabile din cadrul Direcției deservire fiscală (DDF) urmează să utilizeze în mod obligatoriu SIA "e-Cerere".

3. Inițierea procedurii de anulare a înregistrării statutului de antrepozitar autorizat se efectuează:

1) la inițiativa subiectului impunerii, în cazul existenței situației specificate la art.126¹ alin.(1) din Codul fiscal, prin depunerea de către ultimul a înștiințării respective (cerere) la DDF din cadrul DGAF (Direcție generală administrare fiscală).

2) la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat în cazul existenței situațiilor specificate la art.126¹ alin.(1¹) din Codul fiscal.

4. La anularea înregistrării statutului de antrepozitar autorizat la inițiativa subiectului impunerii, solicitantul urmează să respecte prevederile art.126¹ alin.(1) din Codul fiscal, în partea ce ține de lipsa mărfurilor supuse accizelor aflate în stoc, precum și necesitatea prezentării declarații pentru ultima perioadă fiscală.

Anularea înregistrării statutului de antrepozitar autorizat se va efectua prin depunerea de către subiectul impunerii a înștiințării respective prin intermediul SIA "e-Cerere". În cazul în care solicitantul care deține statut de antrepozitar autorizat nu este conectat la serviciul electronic "e-Cerere", funcționarul fiscal din cadrul DDF care deține rol atribuit pentru accesarea SIA "e-Cerere" va asigura înregistrarea cererii.

5. În cazul anulării înregistrării statutului de antrepozitar autorizat la inițiativa subiectului impunerii, Serviciul Fiscal de Stat urmează să dispună efectuarea controlului fiscal la fața locului prin metoda verificării faptice, după caz tematice, în vederea constatării lipsei mărfurilor supuse accizelor aflate în stoc, precum și a constatării faptului încheierii activității de prelucrare și/sau producere a mărfurilor supuse accizelor.

Ca urmare a exercitării controlului fiscal de către funcționarul(ii) fiscal(i) din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, se întocmește actul de control fiscal în care se consemnează rezultatele acestuia privind lipsa sau existența la antrepozitarul autorizat a stocului de mărfuri supuse accizelor, cu respectarea cerințelor prevăzute de art.126¹ alin.(1) din Codul fiscal, ca rezultat fiind emisă decizia de anulare pe marginea actului de control.

Ulterior, după emiterea deciziei de anulare, funcționarul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal de Stat anulează statutul de antrepozitar autorizat prin intermediu SIA "e-Cerere".

6. În situațiile în care se examinează cazul de anulare a înregistrării statutului de antrepozitar autorizat la inițiativa subiectului impunerii și nu se întrunesc condițiile specificate la art.126¹ alin.(1) din Codul fiscal, funcționarul fiscal din cadrul DDF respinge cererea depusă și, ca urmare, aceasta se va reflecta în modulul "E-cerere" în cadrul cabinetului electronic al agentului economic la compartimentul "Finisate" cu statutul "Respinse".

7. Serviciul Fiscal de Stat este în drept să inițieze de sine stătător procedura de anulare a înregistrării subiectului impunerii cu accize în cazul în care subiectul impunerii nu a prezentat, în termenul stabilit, Declarația privind accizele pentru două perioade fiscale consecutive.

8. La constatarea corespunderii criteriilor de anulare a înregistrării subiectului impunerii cu accize, Serviciul Fiscal de Stat dispune efectuarea controlului fiscal la fața locului în vederea stabilirii lipsei mărfurilor supuse accizelor aflate în stoc, precum și a constatării faptului încheierii activității de prelucrare și/sau producere a mărfurilor supuse accizelor.

Persoana responsabilă din cadrul Serviciului Fiscal de Stat va emite decizia privind anularea statutului de antrepozitar autorizat fiind asigurată anularea înregistrării acestuia în SIA "e-Cerere".

9. În situația constatării stocului de mărfuri accizate, procedura de anulare a statutului de plătitor al accizelor urmează a fi stopată.

10. La data adoptării deciziei privind anularea înregistrării statutului de antrepozitar autorizat, funcționarul fiscal responsabil va reține Certificatul de acciză de la subiecții impunerii care dețin Certificat de acciză executat tipografic cu însemne de protecție eliberat anterior, cu înscrierea pe diagonală a mențiunii "Anulat" și data anulării, indicând pe verso motivului anulării Certificatului de acciz.

Certificatul de acciză anulat se păstrează în dosarul subiectului impunerii împreună cu cererea de anulare în calitate de subiect al impunerii cu accize și toate materialele privind controlul.

11. În situația în care, în urma procedurii de anulare a statutului de antrepozitar autorizat, este imposibilă retragerea Certificatului de acciză executat tipografic cu însemne de protecție, funcționarul fiscal responsabil din cadrul Serviciului Fiscal de Stat specifică acest fapt în Decizia privind anularea înregistrării și declară Certificatul în cauză nevalabil, iar contribuabilul va declara în scris pe propria răspundere Serviciului Fiscal de Stat despre pierderea acestuia.