

Contravenții eliminate din sfera de aplicare a Legii prevenirii

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

Given the recent legislative changes that have removed many offences from the Prevention Law No. 270/2017, we considered it necessary to know what they are. From November 5, 2023, for some offences the warning penalty is no longer applied, so it is important to know what the penalties are in the event of non-compliance with the legal regulations.

Keywords: Prevention Law No. 270/2017, legislative changes, offences

Termeni-cheie: Legea prevenirii nr. 270/2017, modificări legislative, contravenții

Clasificare JEL: K42, K13, K34, K49, M48, M49

To cite this article: Elena Stănciulescu, *Contravenții eliminate din sfera de aplicare a Legii prevenirii*, *CECCAR Business Review*, N° 7/2024, pp. 27-35, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.07.04>

➔ Informarea și îndrumarea persoanelor interesate pentru evitarea încălcării prevederilor legale

În vederea aplicării corecte și unitare a prevederilor legale, autoritățile/instituțiile publice cu atribuții de control, constatare și sancționare a contravențiilor au obligația să îndrume persoanele interesate, să elaboreze și să difuzeze materiale documentare și să aloce pe pagina de internet secțiuni special dedicate informării publice privind:

- legislația în vigoare referitoare la constatarea și sancționarea contravențiilor;
- drepturile și obligațiile acestor autorități/instituții publice în desfășurarea activităților;
- drepturile și obligațiile persoanelor care sunt supuse acestor activități;
- faptele contravenționale;
- sancțiunile și/sau alte măsuri aplicabile.

Pentru realizarea activității de îndrumare, autoritățile/instituțiile publice cu atribuții de control au obligația:

- să elaboreze proceduri de îndrumare și control care să fie utilizate de către toate persoanele competente să efectueze activitatea de control;
- să afișeze pe site-urile proprii spețele cu frecvență ridicată și soluțiile de îndrumare emise în aceste cazuri;
- să exercite activ în cadrul fiecărei activități de control rolul de îndrumare a persoanelor controlate, menționând în procesul-verbal de control indicațiile necesare pentru evitarea pe viitor a încălcării prevederilor legale.

➔ Registrul unic de control, document de evidențiere a controalelor desfășurate la contribuabili

Conform Legii nr. 252/2003, toți contribuabilii persoane juridice înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului, autorizate potrivit legii, au obligația să țină și să prezinte organelor de control registrul unic de control. Celelalte categorii de contribuabili pot ține acest registru în funcție de opțiunea lor.

Contribuabilii nou-înființați sunt obligați ca în termen de 30 de zile de la data înregistrării să achiziționeze registrul unic de control. Acesta se ține la sediul social și la fiecare sediu secundar pentru care s-au eliberat avize/autorizații și/sau acorduri de funcționare, se numerotează, se sigilează și se păstrează de reprezentantul legal al unității verificate sau de înlocuitorul acestuia. În registrul unic de control sunt evidențiate toate controalele desfășurate la contribuabili de către toate organele de control specializate, în domeniile financiar-fiscal, sanitar, fitosanitar, urbanism, calitate în construcții, protecția consumatorului, protecția muncii, inspecția muncii, protecția împotriva incendiilor, precum și în alte domenii prevăzute de lege.

Înainte de începerea controlului, organele de control au obligația de a consemna în registru următoarele elemente: numele și prenumele persoanelor împuternicite să-l efectueze, unitatea de care aparțin, numărul legitimației de control, numărul și data delegației/ordinului de deplasare, obiectivele și perioada controlului, perioada controlată și temeiul legal în baza căruia se efectuează acesta.

De asemenea, înainte de începerea acțiunii de control, organele de control sunt obligate să consulte actele de control încheiate anterior care au legătură cu domeniul lor de activitate, pentru a cunoaște constatările făcute, măsurile stabilite și stadiul îndeplinirii lor, verificând totodată dacă contravenientul a beneficiat de prevederile Legii prevenirii.

În situația neprezentării registrului unic de control, verificarea se efectuează, cauzele neprezentării fiind consemnate în actul de control.

În cazul persoanelor care nu sunt obligate să țină registrul unic de control, agentul constator trebuie să verifice în evidențele autorității/instituției publice din care fac parte dacă acestea au beneficiat de prevederile Legii nr. 270/2017.

➤ **Măsuri dispuse în cazul contravențiilor care intră în sfera Legii prevenirii**

Conform Legii prevenirii, în cazul constatării săvârșirii uneia dintre contravențiile ce intră în sfera acesteia, agentul constator încheie un proces-verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului și la care anexează un plan de remediere. În această situație nu sunt dispuse sancțiuni contravenționale complementare. În cazul în care se aplică doar sancțiunea avertismentului, nu este necesară întocmirea unui plan de remediere dacă în cursul derulării controlului contravenientul își îndeplinește obligația legală sau atunci când contravenția săvârșită nu este continuă.

Autoritățile/instituțiile publice cu atribuții de control trebuie să reia controlul și să completeze partea a II-a a planului de remediere anexat la procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii și, dacă este cazul, registrul unic de control, în maximum 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului de remediere, făcând mențiuni privind modalitatea de respectare a măsurilor de remediere dispuse.

În situația în care, cu ocazia reluării controlului, se constată neîndeplinirea de către contravenient în termenul acordat a obligațiilor legale conform măsurilor de remediere stabilite, agentul constator încheie un alt proces-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii, prin care se constată săvârșirea de contravenții și se aplică sancțiunea/sancțiunile contravenționale, altele decât avertismentul, cu respectarea legislației în vigoare.

➤ **Contravenții care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii**

Contravențiile incluse în Legea prevenirii sunt detaliate în Hotărârea Guvernului nr. 33/2018, care stabilește și modelul planului de remediere. Începând cu data de 5 noiembrie 2023, prin Hotărârea Guvernului nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere și pentru modificarea și completarea unor acte normative, au fost eliminate din Legea prevenirii foarte multe contravenții, acestea fiind prezentate în continuare.

1. Contravenții prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii

Contravenții prevăzute la art. 10 din OUG nr. 28/1999 care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
Emiterea bonului fiscal conținând date eronate sau fără ca acesta să includă toate datele prevăzute de reglementările legale, după caz	Amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei
Neînținerea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal și/sau neeliberarea facturii la solicitarea acestuia	Amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei aplicabilă persoanelor fizice
Neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a sarcinii de a afișa la loc vizibil anunțul detaliat de atenționare a clienților cu privire la obligația respectării dispozițiilor prevăzute de lege	Amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei
Încălcarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor de mai jos: <ul style="list-style-type: none"> folosirea numai a consumabilelor de tipul și având caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare a aparatului respectiv; folosirea numai a consumabilelor care asigură menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută de lege; solicitarea distribuitorului autorizat de la care a cumpărat aparatul sau unității acreditate de a completa manualul de utilizare cu informații privind tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor, dacă manualul aceluși aparat nu conține astfel de informații; încheierea cu furnizorii consumabilelor a unor contracte ferme conținând clauze de livrare numai a consumabilelor de tipul și având caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare, care să asigure menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare stipulată de lege, și clauze privind daunele la care sunt îndreptățiți utilizatorii în cazul nerespectării dispozițiilor contractuale de către furnizori și asigurarea arhivării datelor 	Amendă de la 20.000 lei la 30.000 lei
Nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a următoarelor prevederi: <ul style="list-style-type: none"> asigurarea funcționării acestora în parametri tehnici legali pe toată durata lor de utilizare; permiterea intervenției tehnice numai de către persoanele autorizate pentru efectuarea operațiunilor de service asupra aparatelor de marcat electronice fiscale, adică a celor înregistrate în baza de date a Ministerului Finanțelor privind distribuitorii autorizați, unitățile acreditate pentru comercializare și/sau service și tehnicienii de service pentru aceste aparate 	Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei

2. Contravenții prevăzute în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii

Contravenții prevăzute la art. 336 alin. (1) din Codul de procedură fiscală care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
Nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni	Amendă: <ul style="list-style-type: none"> de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; de la 500 lei la 1.000 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice

Contravenții prevăzute la art. 336 alin. (1) din Codul de procedură fiscală care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
<p>Neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume, precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 500 lei la 1.000 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice
<p>Nerespectarea de către contribuabil/plătitor, la finalizarea inspecției fiscale, a obligației de a da o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală și în care se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 5.000 lei la 7.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 1.000 lei la 1.500 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice
<p>Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer în condițiile și la termenele prevăzute prin ordinul președintelui ANAF și a obligației de a prezenta acest dosar la solicitarea organului fiscal central</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 2.000 lei la 3.500 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice
<p>Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de păstrare și a celei de prezentare către organul fiscal a datelor arhivate în format electronic și a aplicațiilor informatice cu ajutorul cărora le-a generat</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 2.000 lei la 3.500 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice
<p>Nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organele fiscale</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 2.000 lei la 3.500 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice
<p>Nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri</p>	<p>Amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei</p>
<p>Efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru</p>	<p>Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei</p>
<p>Nedepunerea în termen a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la sosirea în România, respectiv a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal</p>	<p>Amendă de la 50 lei la 100 lei</p>
<p>Nedepunerea în termen de 45 de zile a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție de către debitorul care a notificat organul fiscal potrivit legii</p>	<p>Amendă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari; • de la 500 lei la 1.000 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice

Contravenții prevăzute la art. 337 din Codul de procedură fiscală care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate de normele privind taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei
Depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete Nu se sancționează contravențional persoanele care corectează declarația recapitulativă până la termenul legal de depunere a următoarei declarații recapitulative dacă fapta nu a fost constatată de organul fiscal anterior corectării sau persoanele care corectează declarațiile ulterior termenului legal de depunere ca urmare a unui fapt neimputabil acestora.	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei

3. Contravenții prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare, care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii

Contravenții prevăzute la art. 3 alin. (1) din OUG nr. 193/2002 care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
Utilizarea unor terminale de plată care nu sunt instalate potrivit prevederilor art. 2 alin. (1), conform căruia instituțiile acceptante de carduri au obligația de a instala terminale de plată în termen de 30 de zile de la data solicitării operatorilor economici, instituțiilor publice, persoanelor juridice și a comercianților, în baza contractelor încheiate în acest scop, în toate locurile indicate de ei	Amendă de la 5.000 lei la 15.000 lei
Nerespectarea prevederilor art. 2, cu privire la instalarea de terminale de plată	Amendă de la 5.000 lei la 15.000 lei
Distrugerea, deteriorarea sau modificarea tehnică a terminalelor de plată care pot provoca înregistrări eronate sau pot genera fraude	Amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei
Nerespectarea dispozițiilor art. 1 alin.: (1) Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică și instituțiile și autoritățile publice care încasează impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități, tarife, alte obligații de plată și sume pentru serviciile prestate sau intermediare au obligația să accepte încasări și prin intermediul cardurilor de debit, de credit sau preplătite, atât prin intermediul unui terminal POS, cât și prin aplicații care facilitează acceptarea plăților electronice. (3) Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care derulează activități de prestări de servicii și care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei au obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează acceptarea plăților electronice. (8) Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică și instituțiile și autoritățile publice care încasează impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități, penalități de întârziere, tarife sau alte obligații de plată și sume pentru serviciile prestate sau intermediare au obligația să accepte încasarea sumelor printr-un sistem electronic de plată la distanță/online.	Amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei

Contravenții prevăzute la art. 3 alin. (1) din OUG nr. 193/2002 care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
<p>Refuzul persoanelor juridice de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit și cardurile de credit în situația în care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata și activități de prestări de servicii și care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei</p> <p>Obligația de acceptare a cardurilor de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, se naște începând cu trimestrul următor celui în care încasările în numerar din cursul anului respectiv au depășit pragul de 50.000 lei. În cazul în care acest prag nu a fost depășit timp de doi ani consecutivi, entitățile nu mai au obligația de acceptare a cardurilor de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, dar pot opta pentru continuarea acceptării acestor instrumente de plată.</p>	<p>Amendă de la 5.000 lei la 7.500 lei</p>
<p>Refuzul instituțiilor emitente și acceptante de carduri de a implementa sistemul de acordare de avansuri în numerar pentru utilizatorii cardurilor de debit și cardurilor de credit</p> <p>Acestea vor întreprinde toate măsurile necesare de implementare a sistemului de acordare de avansuri în numerar la terminalele de plată, odată cu achiziția de bunuri și/sau servicii, pentru utilizatorii de carduri.</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei</p>
<p>Lipsa afișării semnelui la terminalele de plată privind serviciul de acordare a avansurilor în numerar și a costurilor serviciului.</p>	<p>Amendă de la 5.000 lei la 15.000 lei</p>
<p>Refuzul instituțiilor acceptante de carduri de a instala terminale de plată în termen de 30 de zile de la data solicitării</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei</p>
<p>Lipsa asigurării infrastructurii și a dotărilor necesare pentru acordarea avansurilor în numerar la terminalele de plată de către instituțiile acceptante de carduri</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei</p>
<p>Nerespectarea dispozițiilor art. 2¹ și 2², respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Instituțiile emitente nu pot aplica instituțiilor acceptante comisioane interbancare mai mari de 0,2% din valoarea fiecărei operațiuni efectuate prin utilizarea cardurilor de debit și mai mari de 0,3% din valoarea fiecărei operațiuni efectuate prin utilizarea cardurilor de credit. • Acordurile dintre instituțiile acceptante și beneficiarii plăților vor conține informații detaliate referitoare la comisionul interbancar, comisionul pentru sistemul de plată și procesare, marja acceptantului, precum și a comisioanelor suplimentare aplicate în funcție de marca și categoria acelor carduri de plată. 	<p>Amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei</p>

Conform Legii nr. 406/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative în scopul creșterii incluziunii financiare, persoanele fizice sau juridice care au obligația înregistrării la registrul comerțului trebuie să asigure implementarea și acceptarea cel puțin a unui instrument de plată fără numerar.

4. Contravenții prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii

Contravenții prevăzute la art. 493 alin. (2) lit. a) și b) și alin. (4) din Codul fiscal care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
<p>Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 461 alin.:</p> <p>(2) În cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află aceasta, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe clădiri începând cu 1 ianuarie a anului următor.</p>	<p>Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>

<p align="center">Contravenții prevăzute la art. 493 alin. (2) lit. a) și b) și alin. (4) din Codul fiscal care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)</p>	<p align="center">Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023</p>
<p>(6) În cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente cu destinație nerezidențială care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a acesteia cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află imobilul, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozit pe clădiri începând cu 1 ianuarie a anului următor.</p> <p>(7) În cazul desființării unei clădiri, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află aceasta, în termen de 30 de zile de la data demolării sau distrugerii, și încetează să datoreze impozitul începând cu 1 ianuarie a anului următor, inclusiv în cazul clădirilor pentru care nu s-a eliberat autorizație de desființare.</p> <p>(10) În cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:</p> <p>c) atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea sa în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing, însoțită de o copie a acestor documente.</p> <p>(12) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul fiscal local, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractelor, la care anexează o situație centralizatoare a acestor contracte.</p> <p>(13) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe clădiri datorate, persoana care datorează taxa pe clădiri are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.</p>	<p align="center">Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>
<p>Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 466 alin.:</p> <p>(2) În cazul dobândirii unui teren în cursul anului, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află acesta, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe teren începând cu 1 ianuarie a anului următor.</p> <p>(5) În cazul modificării categoriei de folosință a terenului, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află acesta, în termen de 30 de zile de la data modificării folosinței, și datorează impozit pe teren conform noii situații începând cu 1 ianuarie a anului următor.</p> <p>(7) În cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:</p> <p>c) atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea sa în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing, însoțită de o copie a acestor documente.</p>	<p align="center">Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>

<p align="center">Contravenții prevăzute la art. 493 alin. (2) lit. a) și b) și alin. (4) din Codul fiscal care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)</p>	<p align="center">Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023</p>
<p>(9) În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul fiscal local, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractelor, la care anexează o situație centralizatoare a acestor contracte.</p> <p>(10) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe teren datorate, persoana care datorează taxa pe teren are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.</p>	<p align="center">Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>
<p>Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 471 alin.:</p> <p>(2) În cazul dobândirii unui mijloc de transport, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării acestuia.</p> <p>(4) În cazul radierii din circulație a unui mijloc de transport, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal în a cărui rază teritorială de competență își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data radierii, și încetează să datoreze impozitul începând cu 1 ianuarie a anului următor.</p> <p>(5) În cazul oricărei situații care conduce la modificarea impozitului pe mijloacele de transport, inclusiv schimbarea domiciliului, sediului sau punctului de lucru, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale cu privire la mijlocul de transport la organul fiscal local în a cărui rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, în termen de 30 de zile inclusiv de la modificarea survenită, și datorează impozitul pe mijloacele de transport stabilit în noile condiții începând 1 ianuarie a anului următor.</p> <p>(6) În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:</p> <p>b) locatarul are obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se înregistrează mijlocul de transport, în termen de 30 de zile de la data procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea sa în posesia locatarului, însoțită de o copie a acestor documente;</p> <p>c) la încetarea contractului de leasing, atât locatarul, cât și locatorul au obligația depunerii declarației fiscale la consiliul local competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare ce atestă intrarea bunului în posesia locatorului, însoțită de o copie a acestor documente.</p>	<p align="center">Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>
<p>Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 474 alin.:</p> <p>(7) Pentru taxele prevăzute la alin. (5) și (6), respectiv taxa pentru eliberarea unei autorizații de construire pentru o clădire rezidențială sau clădire-anexă, egală cu 0,5% din valoarea autorizată a lucrărilor de construcții stabilite pe baza valorii autorizate a lucrărilor de construcție, și taxa pentru eliberarea autorizației de construire pentru alte construcții decât cele menționate anterior, egală cu 1% din valoarea autorizată a lucrărilor de construcție, inclusiv valoarea instalațiilor aferente, se aplică următoarele reguli:</p> <p>c) în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale.</p>	<p align="center">Amendă de la 70 lei la 279 lei</p>

Contravenții prevăzute la art. 493 alin. (2) lit. a) și b) și alin. (4) din Codul fiscal care au ieșit de sub incidența Legii prevenirii (HG nr. 937/2023)	Sanțiuni aplicabile începând cu 05.11.2023
(11) În termen de 30 de zile de la finalizarea fazelor de cercetare și prospectare, contribuabilii au obligația să declare suprafața efectiv afectată de foraje sau excavări, iar în cazul în care aceasta diferă de cea pentru care a fost emisă anterior o autorizație, taxa aferentă se regularizează astfel încât să reflecte suprafața efectiv afectată.	Amendă de la 70 lei la 279 lei
Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 478 alin. (5), potrivit căruia persoanele care datorează taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate sunt obligate să depună o declarație la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în termen de 30 de zile de la data amplasării structurii de afișaj	Amendă de la 70 lei la 279 lei
Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 483 alin. (2), conform căruia orice persoană care datorează impozitul pe spectacole are obligația de a depune o declarație la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale, până la data stabilită pentru fiecare plată a impozitului pe spectacole	Amendă de la 70 lei la 279 lei
Nedepunerea declarațiilor de impunere prezentate mai sus	Amendă de la 279 lei la 696 lei
Încălcarea normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole	Amendă de la 325 lei la 1.578 lei

În concluzie, pentru încălcarea prevederilor din OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, Codul fiscal și Codul de procedură fiscală **s-a eliminat sancțiunea avertismentului**. Prin urmare, pentru nerespectarea dispozițiilor din reglementările prezentate mai sus se aplică alte sancțiuni contravenționale decât avertismentul.

Bibliografie

- Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere, publicată în Monitorul Oficial nr. 107/05.02.2018, cu modificările ulterioare.
- Hotărârea Guvernului nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 904/06.10.2023.
- Legea nr. 252/2003 privind registrul unic de control, publicată în Monitorul Oficial nr. 429/18.06.2003.
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea prevenirii nr. 270/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.037/28.12.2017.
- Legea nr. 406/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative în scopul creșterii incluziunii financiare, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.144/19.12.2023.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată în Monitorul Oficial nr. 75/21.01.2005, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 942/23.12.2002, cu modificările și completările ulterioare.