

**APROB
PREȘEDINTE
ION DUMITREL**

**INFORMARE
PRIVIND ACTELE NORMATIVE PUBLICATE ÎN MONITORUL OFICIAL AL
ROMÂNIEI, PARTEA I, ÎN PERIOADA 28 – 31 DECEMBRIE 2015 CARE CONȚIN
REGLAMENTĂRI APLICABILE ORI ATRIBUȚII ADMINISTRAȚIEI
PUBLICE LOCALE**

Prezenta informare este adresată funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul Consiliului județean Alba, precum și funcționarilor publici din cadrul autorităților administrației publice locale.

În acest document au fost inserate extrase din actele normative, pentru aplicarea practică a acestora urmând a fi avută în vedere forma integrală publicată în Monitorul Oficial al României.

Aducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute în sarcina președintelui consiliului județean ori consiliului județean în actele normative la care am făcut trimitere mai jos se va efectua prin intermediul aparatului propriu.

Pentru aplicarea corectă a legislației în vigoare va fi consultată forma publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Informarea va fi publicată pe site-ul Consiliului județean.

LEGI ADOPTATE DE PARLAMENTUL ROMÂNIEI

Legea nr. 342 din 22 decembrie 2015

*privind aprobarea O.U.G. nr. 25/2015 pentru completarea art. 8 din Legea nr. 416/2001
privind venitul minim garantat*

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 970 din 28 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

Se aprobă *O.U.G. nr. 25 din 30 iunie 2015 pentru completarea art. 8 din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 473 din 30 iunie 2015, cu următoarele modificări și completări:

1. Titlul ordonanței de urgență se modifică și va avea următorul cuprins:

**"ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ
pentru modificarea Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat"**

2. La *articolul unic*, partea introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

"ARTICOL UNIC

Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 401 din 20 iulie 2001, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:"

3. La *articolul unic*, înainte de *alin. 1^l al art. 8* se introduce un nou punct, cu următorul cuprins:

"- La *art. 8, alin. 1* se modifică și va avea următorul cuprins:

«Art. 8

alin. 1 La stabilirea venitului net lunar al familiei sau, după caz, al persoanei singure se iau în considerare toate veniturile pe care membrii acesteia le-au realizat în luna anterioară depunerii cererii, inclusiv cele care provin din drepturi de asigurări sociale de stat, asigurări de șomaj, indemnizații, alocații și ajutoare cu caracter permanent, indiferent de bugetul din care se suportă, obligații legale de întreținere și alte creanțe legale, cu excepția alocației pentru susținerea familiei prevăzute de *Legea nr. 277/2010 privind alocația pentru susținerea familiei, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, a alocației de stat pentru copii prevăzute de *Legea nr. 61/1993 privind alocația de stat pentru copii, republicată, cu modificările ulterioare*, a bugetului personal complementar prevăzut de *Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, a ajutoarelor de stat acordate în baza *O.G. nr. 14/2010 privind măsuri financiare pentru reglementarea ajutoarelor de stat acordate producătorilor agricoli, începând cu anul 2010*, aprobată cu modificări și completări prin *Legea nr. 74/2010, cu completările ulterioare*, a burselor de studiu și a burselor sociale, a sprijinului financiar prevăzut de *H.G. nr. 1.488/2004 privind aprobarea criteriilor și a cuantumului sprijinului financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială "Bani de liceu", cu modificările și completările ulterioare*, precum și veniturile obținute din activitățile cu caracter ocazional desfășurate de zilieri în condițiile *Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri, republicată.»*"

4. La *articolul unic, alin. 1^l al art. 8* se abrogă.

5. La *articolul unic*, după *alin. 1^l al art. 8* se introduce un nou punct, cu următorul cuprins:

"- *Art. 16^l* se abrogă."

Legea nr. 354 din 23 decembrie 2015

privind aprobarea O.G. nr. 15/2015 pentru modificarea Legii-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 970 din 28 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

Se aprobă *O.G. nr. 15 din 15 iulie 2015 pentru modificarea Legii-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, adoptată în temeiul *art. 1 pct. VI.4 din Legea nr. 182/2015 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe* și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 535 din 17 iulie 2015, cu următoarea modificare:

- *Art. II* se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. II

alin. 1 Dispozițiile *art. I pct. 1* se aplică pentru tot anul 2015, cu recalcularea corespunzătoare a drepturilor cuvenite personalului prevăzut în *anexa nr. II, capitolul III - Culte, litera C din Legea-cadru nr. 284/2010, cu modificările și completările ulterioare*.

alin. 2 Dispozițiile prezentei ordonanțe intră în vigoare la data de 1 octombrie 2015."

Legea nr. 358 din 31 decembrie 2015

privind aprobarea O.U.G. nr. 50/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 988 din 31 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

Se aprobă *O.U.G. nr. 50 din 27 octombrie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 817 din 3 noiembrie 2015, cu următoarele modificări și completări:

1. La art. 1, înaintea *pnct. 1* se introduce un nou punct, cu următorul cuprins:

"- La art. 13 alin. 2, după *lit. g* se introduce o nouă literă, *lit. g¹*, cu următorul cuprins: «*g¹* Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;»".

2. La art. 1, după *pnct. 1* se introduce un nou punct, *pnct. 1¹*, cu următorul cuprins:

"*1¹*. La art. 26, după *alin. 10* se introduce un nou alineat, *alin. 11*, cu următorul cuprins:

«*alin. 11* Prevederile *alin. 1 lit. c și j* se aplică pentru creanțele, altele decât cele asupra clienților reprezentând sumele datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2016.»"

3. La art. 1, după *pnct. 11* se introduce un nou punct, *pnct. 11¹*, cu următorul cuprins:

"*11¹*. La art. 80 alin. 2, *lit. d* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*d*) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii liberale și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, persoanele fizice care dețin capacitatea de a încheia contracte individuale de muncă în calitate de angajator, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.»"

4. La art. 1 *pnct. 14*, *alin. 9* al art. 101 se modifică și va avea următorul cuprins:

"*alin. 9* În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii, sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație, stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărârilor judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează separat față de impozitul aferent drepturilor lunii curente, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului impozabil, impozitul reținut fiind impozit final. Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea din suma totală a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, datorată potrivit legii, și a sumei neimpozabile lunare, stabilită potrivit legislației în vigoare la data plății. Impozitul se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății veniturilor respective. Impozitul astfel reținut se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile."

5. La art. 1, după *pnct. 23* se introduce un nou punct, *pnct. 23¹*, cu următorul cuprins:

„*23¹*. La art. 168, *alin. 7* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*alin. 7* În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii/solde sau diferențe de salarii/solde și pensii sau diferențe de pensii, cu excepția sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.»"

6. La art. 1, după *pnct. 34* se introduce un nou punct, *pnct. 34¹*, cu următorul cuprins:

"*34¹*. La art. 223, după *alin. 3* se introduce un nou alineat, *alin. 4*, cu următorul cuprins:

«*alin. 4* Persoana fizică sau juridică care realizează venituri ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele aceluia artist sau sportiv, are obligația să calculeze, să declare și să plătească impozit conform regulilor stabilite în *titlul II* sau *IV*, după caz, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.»"

7. La art. 1, după *pnct. 35* se introduc două noi puncte, *pnct. 35¹* și *35²*, cu următorul cuprins:

"*35¹*. La art. 224, *alin. 5* se modifică și va avea următorul cuprins:

«(*35¹*) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților

până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, după caz. Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la *art. 229 alin. 1 lit. c.*»

35². La *art. 263, lit. f* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*f*) societăți cunoscute în legislația franceză ca: société anonyme, société en commandite par actions, société a responsabilité limitée, precum și instituțiile și întreprinderile publice cu caracter industrial și comercial;»".

8. La *art. I, după pnct. 36* se introduc treizeci și două noi puncte, *pnct. 36¹ - 36³²*, cu următorul cuprins:

"36¹. La *art. 307, alin. 6* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*alin. 6* În alte situații decât cele prevăzute la *alin. 2 - 5*, în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizată de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor *art. 266 alin. 2* și care nu este înregistrată în România conform *art. 316*, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România, indiferent dacă este sau nu înregistrată în scopuri de TVA conform *art. 316*, sau persoana nestabilită în România, dar înregistrată în România conform *art. 316*, care este beneficiar al unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform *art. 275* sau *278*. Prin excepție, persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA conform *art. 316* sau *317*, care este beneficiar al unor servicii prevăzute la *art. 278 alin. 5 lit. h*, nu este persoana obligată la plata taxei dacă prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la *art. 314* sau *315*.»

36². La *art. 331 alin. 2, lit. g* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*g*) construcțiile, astfel cum sunt definite la *art. 292 alin. 2 lit. f pct. 2*, părțile de construcție și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;».

36³. La *art. 331, după alin. 6* se introduce un nou alineat, *alin. 7*, cu următorul cuprins:

«*alin. 7* Pentru livrarea bunurilor prevăzute la *alin. 2 lit. i - k* se aplică taxarea inversă numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei.»

36⁴. La *art. 360, alin. 6* se modifică și va avea următorul cuprins:

«*alin. 6* Competențele, componența, precum și regulamentul de organizare și funcționare ale Comisiei sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.»

36⁵. *Art. 361* se modifică și va avea următorul cuprins:

«Competențele, componența, precum și regulamentul de organizare și funcționare ale comisiilor teritoriale sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.»

36⁶. La *art. 362 alin. 6, după lit. d* se introduce o nouă literă, *lit. e*, cu următorul cuprins:

«*e*) vânzarea de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru producția de bere.»

36⁷. La *art. 402, alin. 10 și 11* se modifică și vor avea următorul cuprins:

«*alin. 10* În cursul deplasării în regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinația, prin intermediul sistemului informatizat, și poate indica o nouă destinație, care trebuie să fie una dintre destinațiile prevăzute la *art. 401 alin. 2 lit. a pct. 1, 2* ori *3* sau la *alin. 3*, după caz, în condițiile prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

alin. 11 În cazul deplasării intracomunitare a produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritimă sau pe căi navigabile interioare, către un destinatar care nu este cunoscut cu siguranță în momentul în care expeditorul înaintează proiectul de document administrativ electronic prevăzut la *alin. 2*, autoritatea competentă poate autoriza ca expeditorul să nu includă în documentul în cauză datele privind destinatarul, în condițiile prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.»

36⁸. La *art. 403, alin. 2* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 2** Autoritatea competentă a expeditorului poate permite, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., ca expeditorul să divizeze o deplasare de produse energetice în regim suspensiv de accize cu condiția să nu se modifice cantitatea totală de produse accizabile.»

36⁹. La *art. 404, alin. 2 și 5* se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 2** Modalitățile de confirmare a faptului că produsele accizabile au ajuns la destinație și de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de către destinatarii menționați la *art. 395 alin. 1* sunt prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.

.....
alin. 5 În cazul în care locul de expediție și cel de destinație se află în România, primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se confirmă expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.»

36¹⁰. La *art. 406 alin. 1, lit. b* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**b)** să informeze autoritatea competentă a expeditorului înainte de începerea deplasării, prin procedura stabilită prin ordin al președintelui A.N.A.F.»

36¹¹. La *art. 409, alin. 2* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 2** Situațiile în care sistemul informatizat este considerat indisponibil în România, precum și normele și procedurile care trebuie urmate în aceste situații sunt stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.»

36¹². La *art. 410, alin. 1* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 1** Monitorizarea deplasărilor produselor accizabile în regim suspensiv de accize, care se desfășoară integral pe teritoriul României, se realizează potrivit procedurilor aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F., stabilite pe baza prevederilor *art. 402 - 408*.»

36¹³. La *art. 412, alin. 8* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 8** 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. 340 alin. 10 și 11*, din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform *art. 401 alin. 7*.»

36¹⁴. La *art. 432, alin. 1* se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 1** Toți operatorii economici cu produse accizabile sunt obligați să accepte orice control ce permite autorității competente prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F. să se asigure de corectitudinea operațiunilor cu produse accizabile.»

36¹⁵. *Art. 434* se modifică și va avea următorul cuprins:

«Efectuarea formalităților vamale de import aferente benzinelor și motorinelor se face prin birourile vamale la frontieră stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.»

36¹⁶. La *art. 435, alin. 3, 4 și lit. a a alin. 9* se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 3** Operatorii economici care doresc să distribuie și să comercializeze angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

alin. 4 Operatorii economici care intenționează să comercializeze în sistem en détail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

.....
a) operatorii economici care doresc să comercializeze tutun brut sau tutun parțial prelucrat provenit din operațiuni proprii de import, din achiziții intracomunitare proprii sau din producția internă proprie pot desfășura această activitate numai în baza unei autorizații eliberate în acest scop de către autoritatea competentă potrivit prevederilor stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.;»

36¹⁷. La *art. 455, alin. 2 și 4* se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 2** Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

.....
alin. 4 În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe clădiri se stabilește proporțional cu numărul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință. Pentru fracțiunile mai mici de o lună, taxa se calculează proporțional cu numărul de zile din luna respectivă.»

36¹⁸. La art. 455, după **alin. 4** se introduce un nou alineat, **alin. 4¹**, cu următorul cuprins:

«**alin. 4¹** În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mici de o lună, taxa pe clădiri se datorează proporțional cu numărul de zile sau de ore prevăzute în contract.»

36¹⁹. La art. 455, după **alin. 5** se introduce un nou alineat, **alin. 5¹**, cu următorul cuprins:

«**alin. 5¹** În cazul în care pentru o clădire proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale se datorează impozit pe clădiri, iar în cursul unui an apar situații care determină datorarea taxei pe clădiri, diferența de impozit pentru perioada pe care se datorează taxa pe clădiri se compensează sau se restituie contribuabilului în anul fiscal următor.»

36²⁰. La art. 457, **alin. 3** se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 3** În cazul unei clădiri care are pereții exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a clădirii se identifică în tabelul prevăzut la **alin. 2** valoarea impozabilă corespunzătoare materialului cu ponderea cea mai mare.»

36²¹. La art. 458 **alin. 1, lit. a** se modifică și va avea următorul cuprins:

«**a)** valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;».

36²². La art. 460, **alin. 6** se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 6** Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.»

36²³. La art. 461, **alin. 6, 11 și 12** se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 6** În cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii 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 clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

.....
alin. 11 În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

alin. 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.»

36²⁴. La art. 462, **alin. 5** se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 5** În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe clădiri se plătește lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului, de către concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosință.»

36²⁵. La art. 462, după **alin. 5** se introduce un nou alineat, **alin. 6**, cu următorul cuprins:

«**alin. 6** În cazul contractelor care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana juridică de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosință colectează taxa pe

clădiri de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință și o varsă lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului.»

36²⁶. La art. 463, alin. 2 și 4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 2** Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe teren, care se datorează de concesionari, locatari, titulari ai dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra terenului, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

.....
alin. 4 În cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe teren se stabilește proporțional cu numărul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință. Pentru fracțiunile mai mici de o lună, taxa se calculează proporțional cu numărul de zile din luna respectivă.»

36²⁷. La art. 463, după alin. 4 se introduce un nou alineat, alin. 4¹, cu următorul cuprins:

«**alin. 4¹** În cazul terenurilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mici de o lună, taxa pe teren se datorează proporțional cu numărul de zile sau de ore prevăzute în contract.»

36²⁸. La art. 463, după alin. 5 se introduce un nou alineat, alin. 5¹, cu următorul cuprins:

«**alin. 5¹** În cazul în care pentru o suprafață de teren proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale se datorează impozit pe teren, iar în cursul unui an apar situații care determină datorarea taxei pe teren, diferența de impozit pentru perioada pe care se datorează taxa se compensează sau se restituie contribuabilului în anul fiscal următor.»

36²⁹. La art. 465, după alin. 2 se introduce un nou alineat, alin. 2¹, cu următorul cuprins:

«**2¹** În cazul unui contribuabil care deține mai multe terenuri situate în intravilanul aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, suprafața de 400 m² prevăzută la alin. 2 se calculează o singură dată, prin însumarea suprafețelor terenurilor, în ordine descrescătoare.»

36³⁰. La art. 466, alin. 8 și 9 se modifică și vor avea următorul cuprins:

«**alin. 8** În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

alin. 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.»

36³¹. La art. 467, alin. 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

«**alin. 5** În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe teren se plătește lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului, de către concesionar, locatar, titularul dreptului de administrare sau de folosință.»

36³². La art. 467, după alin. 5 se introduce un nou alineat, alin. 6, cu următorul cuprins:

«**alin. 6** În cazul contractelor care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana juridică de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosință colectează taxa pe teren de la concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință și o varsă lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului.»

ORDONANȚE DE URGENȚĂ ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

O.U.G. nr. 66 din 30 decembrie 2015

privind prorogarea termenelor prevăzute la art. 11 alin.), art. 20 alin. 5 și art. 27 alin. 1 din Legea nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 986 din 31 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

Termenele prevăzute la **art. 11 alin. 1, art. 20 alin. 5 și art. 27 alin. 1 din Legea nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 278 din 17 mai 2013, cu modificările și completările ulterioare, se prorogă până la data de 1 ianuarie 2017.

O.U.G. nr. 67 din 30 decembrie 2015

privind prorogarea termenului prevăzut la art. III din Legea nr. 91/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 986 din 31 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

Termenul prevăzut la **art. III din Legea nr. 91/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 283 din 27 aprilie 2015, se prorogă până la data de 31 martie 2016.

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

H.G. nr. 1000 din 23 decembrie 2015

privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 977 din 30 decembrie 2015

ARTICOL UNIC

alin. 1 Faptele sancționate de legile fiscale, contabile, vamale și de cele care privesc disciplina financiară pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabilului sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

alin. 2 La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, **H.G. nr. 31/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.G. nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 92 din 14 februarie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.

ANEXĂ

FAPTELE

pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor

Nr. crt.	Descrierea faptei	Actul normativ care prevede fapta	Actul normativ care prevede sancțiunea	Sanctiunea prevăzută de lege
A. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 241/2005 pentru				

prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare

1	Fapta contribuabilului care nu reface, cu intenție sau din culpă, documentele de evidență contabilă distruse, în termenul înscris în documentele de control	Art. 3 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 3 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 5 ani
2	Refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație	Art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la un an la 6 ani
3	Împiedicarea, sub orice formă, a organelor competente de a intra, în condițiile prevăzute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale	Art. 5 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 5 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la un an la 6 ani
4	Deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor ori formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special	Art. 7 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 7 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani și interzicerea unor drepturi
5	Tipărirea, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare	Art. 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu	Art. 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu	Închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi

	tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate	modificările ulterioare	modificările ulterioare	
6	Stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat	Art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi
7	Asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute de art. 8 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 8 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 8 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi
8	Tentativa la infracțiunile prevăzute la art. 8 alin. (1) și (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 8 alin. (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 8 alin. (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Se pedepsește conform legii.
9	Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă

				s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
10	Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
11	Evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în

				echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
12	Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat sau de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
13	Executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute

				de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
14	Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.
15	Substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor sau de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale	Art. 9 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Art. 9 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani. Dacă prin faptă s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.

B. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare

16	Dobândirea, în contul societății, de acțiuni ale altor societăți, la un preț pe care îl știe vădit superior valorii lor efective, sau vinderea, pe seama societății, de acțiuni pe care aceasta le deține, la prețuri despre care are cunoștință că sunt vădit inferioare valorii lor efective, în scopul obținerii, pentru el sau pentru alte persoane, a unui folos în paguba societății, de către fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății	Art. 272 alin. (1) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 272 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 3 ani ori amendă
17	Folosirea, cu rea-credință, a bunurilor sau a creditului de care se bucură societatea, într-un scop contrar intereselor acesteia sau în folosul lui propriu ori pentru a favoriza o altă societate în care are interese direct sau indirect, de către fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau	Art. 272 alin. (1) lit. b) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 272 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 3 ani ori amendă

	al directoratului ori reprezentantul legal al societății			
18	Încasarea sau plata de dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, în lipsa situației financiare anuale sau contrar celor rezultate din aceasta, de către fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății	Art. 272 ¹ lit. b) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 272 ¹ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani
19	Îndeplinirea hotărârilor adunării generale referitoare la schimbarea formei societății, fuziune, divizare, dizolvare, reorganizare sau reducere a capitalului social, fără informarea organului judiciar ori cu încălcarea interdicției stabilite de acesta, în cazul în care față de societate s-a început urmărirea penală, de către administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății	Art. 274 lit. c) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 274 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la o lună la un an ori amandă
20	Efectuarea de plăți asociaților	Art. 278 alin. (2) din Legea	Art. 278 alin. (2) din Legea	Închisoare de la o lună la un an sau

	cu încălcarea dispozițiilor art. 256 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de către lichidator	societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	amendă
21	Transmiterea fictivă a părților sociale ori a acțiunilor deținute într-o societate, în scopul săvârșirii unei infracțiuni sau al sustragerii de la urmărirea penală ori în scopul îngreunării acesteia	Art. 280 ¹ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 280 ¹ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani
22	Folosirea, cu știință, a actelor unei societăți radiate, în scopul producerii de consecințe juridice	Art. 280 ³ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 280 ³ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 luni la 3 ani sau amendă

C. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

23	Producerea de produse accizabile ce intră sub incidența regimului de antrepozitare prevăzut la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în afara unui antrepozit fiscal autorizat de către autoritatea competentă	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani
24	Achiziționarea de alcool etilic și de distilate în vrac de la alți furnizori decât antrepozitarii autorizați pentru producție sau expeditorii înregistrați de astfel de produse, potrivit	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani. Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a

	titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal			instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
25	Livrarea produselor energetice prevăzute la art. 206 ¹⁶ alin. (3) lit. a) - e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal din antrepozitele fiscale către cumpărători, persoane juridice, fără deținerea de către antrepozitul fiscal expeditor a documentului de plată care să atestă virarea la bugetul de stat a valorii accizelor afereente cantității ce urmează a fi facturată	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani. Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
26	Marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcării ori deținerea în antrepozitul fiscal a produselor marcate în acest fel	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani. Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de

				suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
27	Refuzul sub orice formă al accesului autorităților competente cu atribuții de control pentru efectuarea de verificări inopinate în antrepozitele fiscale	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani. Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
28	Livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani
29	Achiziționarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. c) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani. Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în

				termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
30	Deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false, peste limita a 10.000 țigărete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, peste 300 litri	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani
31	Folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani

	amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorizate			
32	Eliberarea pentru consum, deținerea în afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vânzare sau vânzarea, pe teritoriul României, a produselor energetice prevăzute la art. 206 ¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate sau marcate și colorate necorespunzător, cu excepțiile prevăzute la art. 206 ⁶⁹ alin. (15) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
33	Marcarea și/sau colorarea produselor energetice prevăzute la art. 206 ¹⁶ alin. (3) lit. g) sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor cu alte substanțe decât cele prevăzute la art. 206 ⁶⁹ alin. (16) și (18) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația,

				cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.
34	Folosirea de substanțe și procedee care au ca efect neutralizarea totală sau parțială a colorantului și/ sau marcatorului prevăzuți/prevăzut la art. 206 ⁶⁹ alin. (16) și (18) utilizați la marcarea și colorarea produselor energetice prevăzute la art. 206 ¹⁶ alin. (3) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor	Art. 296 ¹ alin. (1) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 296 ¹ alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 1 an la 4 ani Organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează în termen de 3 zile actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat sau expeditor înregistrat, după caz.

D. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

35	Producerea de produse accizabile care intră sub incidența regimului de antrepozitare prevăzut în titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în afara unui antrepozit fiscal autorizat de către autoritatea competentă	Art. 452 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani
36	Achiziționarea de alcool etilic și de distilate în vrac de la alți	Art. 452 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind	Art. 452 alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 227/	Închisoare de la un an la 5 ani După constatarea faptelor, organul

	furnizori decât antrepozitarii autorizați pentru producție sau expeditorii înregistrați de astfel de produse, potrivit titlului VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
37	Livrarea produselor energetice prevăzute la art. 355 alin. (3) lit. a) - e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din antrepozitele fiscale sau locurile de recepție în cazul destinatarilor înregistrați către cumpărători, persoane juridice, fără deținerea de către antrepozitarul autorizat sau a destinatarului autorizat expeditor a documentului de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată	Art. 452 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. c) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani După constatarea faptelor, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
38	Marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcării ori deținerea în antrepozitul fiscal a	Art. 452 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. c) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările	Închisoare de la 2 ani la 7 ani După constatarea faptelor, organul de control competent dispune oprirea activității,

	produsele marcate în acest fel		ulterioare	sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
39	Refuzul sub orice formă a accesului autorităților competente cu atribuții de control pentru efectuarea de verificări inopinate în antrepozitele fiscale	Art. 452 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani După constatarea faptelor, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
40	Livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile, altfel decât se prevede în titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 3 ani
41	Achiziționarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse	Art. 452 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările	Art. 452 alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările	Închisoare de la 6 luni la 3 ani După constatarea faptelor, organul de control competent dispune oprirea

	accizabile, altfel decât se prevede în titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	ulterioare	și completările ulterioare	activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintea actului de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
42	Deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, peste 300 litri	Art. 452 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani
43	Folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel,	Art. 452 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările	Art. 452 alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările	Închisoare de la un an la 5 ani După constatarea faptelor, organul de control competent dispune oprirea

	utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorizate	ulterioare	și completările ulterioare	activității, sigilarea instalației în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
44	Eliberarea pentru consum, deținerea în afara unui antrepozit fiscal, transportul inclusiv în regim suspensiv de accize, utilizarea, oferirea spre vânzare sau vânzarea, pe teritoriul României, a produselor energetice prevăzute la art. 355 alin. (3) lit. g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau asimilate acestora din punctul de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate sau marcate și colorate necorespunzător, cu excepțiile prevăzute la art. 425 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani
45	Nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (5) și art. 430 alin. (4)	Art. 452 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind	Art. 452 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind	Închisoare de la un an la 5 ani

	din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	
46	Nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (6) și art. 430 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 452 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani

E. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare

47	Introducerea în sau scoaterea din țară, prin orice mijloace, a bunurilor sau mărfurilor, prin alte locuri decât cele stabilite pentru control vamal	Art. 270 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 270 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi
48	Introducerea în sau scoaterea din țară prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragere de la controlul vamal, a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal, dacă valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor sustrase este mai mare de 20.000 lei în cazul produselor supuse accizelor și mai mare de 40.000 lei în cazul celorlalte bunuri sau mărfuri	Art. 270 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 270 alin. (1) și (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi
49	Introducerea în sau scoaterea din țară, de două ori în decursul unui an, prin locurile stabilite pentru controlul vamal, prin sustragere de la controlul	Art. 270 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 270 alin. (1) și (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi

	vamal, a bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal, dacă valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor sustrase este mai mică de 20.000 lei în cazul produselor supuse accizelor și mai mică de 40.000 lei în cazul celorlalte bunuri sau mărfuri			
50	Înstrăinarea sub orice formă a mărfurilor aflate în tranzit vamal	Art. 270 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 270 alin. (1) și (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi
51	Colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia	Art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 270 alin. (1) și (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi
52	Introducerea în sau scoaterea din țară, fără drept, de arme, muniții, materiale explozibile, droguri, precursori, materiale nucleare sau alte substanțe radioactive, substanțe toxice, deșeuri, reziduuri ori materiale chimice periculoase	Art. 271 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 271 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 ani la 12 ani și interzicerea unor drepturi, dacă legea penală nu prevede o pedeapsă mai mare
53	Folosirea, la	Art. 272 din	Art. 272 din	Închisoare de la 2

	autoritatea vamală, a documentelor vamale de transport sau comerciale care se referă la alte mărfuri sau bunuri ori la alte cantități de mărfuri sau bunuri decât cele prezentate în vamă	Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi
54	Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale de transport sau comerciale falsificate	Art. 273 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 273 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi
55	Faptele prevăzute la art. 270 - 273 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, săvârșite de una sau mai multe persoane înarmate ori de două sau mai multe persoane împreună	Art. 274 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 274 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi
56	Tentativa la infracțiunile prevăzute la art. 270 - 274 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 275 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 275 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Se pedepsește conform legii.

F. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare

57	Schimbarea sau transferul de bunuri, cunoscând că provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul ascunderii sau al disimulării originii ilicite a acestor bunuri ori în scopul de a ajuta persoana	Art. 29 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și	Art. 29 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și	Închisoare de la 3 la 10 ani
----	---	---	---	------------------------------

	care a săvârșit infracțiunea din care provin bunurile să se sustragă de la urmărire, judecată sau executarea pedepsei	combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	
58	Ascunderea ori disimularea adevăratei naturi a provenienței, a situării, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni	Art. 29 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 29 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 3 la 10 ani
59	Dobândirea, deținerea sau folosirea de bunuri, cunoscând că acestea provin din săvârșirea de infracțiuni	Art. 29 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 29 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Închisoare de la 3 la 10 ani
60	Tentativa la infracțiunile prevăzute la art. 29 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 29 alin. (2) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 29 alin. (2) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Se pedepsește conform legii.

G. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare

61	Desfășurarea fără licență sau autorizație a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc	Art. 23 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 23 alin. (1) și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la o lună la un an sau amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
62	Organizarea de jocuri de noroc prin intermediul rețelelor de radio ori prin intermediul altor mijloace de transmisie asimilate	Art. 23 alin. (2) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 23 alin. (2) și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
63	Organizarea de pariuri bazate pe rezultatele unor concursuri clandestine organizate în alte condiții decât cele prevăzute de normele legale în vigoare	Art. 23 alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 23 alin. (2) și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
64	Organizarea de jocuri clandestine ale căror	Art. 23 alin. (2) lit. c) din Ordonanța de	Art. 23 alin. (2) și art. 30 alin. (1) din	Închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă

	rezultate pot fi influențate prin dexteritatea mânătorului mijloacelor de joc în scopul obținerii unor venituri	urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
65	Organizarea de jocuri de bingo, în baza aceleiași autorizații de exploatare a jocurilor de noroc, în mai mult de o locație	Art. 23 alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 23 alin. (2) și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
66	Folosirea sau deținerea în vederea folosirii într-o sală de jocuri de jetoane - sau orice alt suport material al taxei de participare la jocurile respective - false, știind că acestea sunt falsificate	Art. 25 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
67	Organizarea sau exploatarea jocurilor frauduloase	Art. 25 lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării

		modificările și completările ulterioare	246/2010, cu modificările și completările ulterioare	
68	Comunicarea către autoritățile competente de informații false cu privire la activitatea de jocuri de noroc pe care o desfășoară, organizează sau o exploatează, refuză să furnizeze informațiile solicitate ori obstrucționează controlul efectuat de organele cu atribuții de supraveghere și control în acest domeniu	Art. 25 lit. f) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
69	Comunicarea către autoritățile competente de informații incomplete, în scopul de a disimula anumite situații reale referitoare la activitatea de jocuri de noroc sau de a nu intra sub incidența prevederilor art. 17 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 25 lit. g) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă. Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării.
70	Participarea, în calitate de participant, la un joc de noroc la distanță definit la art. 10 alin. (1) lit. h) - n) din Ordonanța de	Art. 25 lit. h) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa

	urgentă a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, prin intermediul unor echipamente și mijloace tehnice sau al oricăror mijloace asimilate, în scopul de a-și disimula identitatea ori identitatea beneficiarului real al operațiunilor financiare aferente	noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	complementară a dizolvării
71	Influențarea sau alterarea rezultatelor unui joc de noroc la distanță definit la art. 10 alin. (1) lit. h) - n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă are calitatea de organizator, participant ori dacă deține controlul direct sau indirect asupra activității de jocuri de noroc în cauză	Art. 25 lit. j) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 25 și art. 30 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă Pentru persoana juridică amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei și pedeapsa complementară a dizolvării
H. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată				

72	Fapta persoanei care utilizează sumele destinate asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale în alte scopuri decât cele prevăzute de lege	Art. 98 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată	Art. 98 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată	Închisoare de la 6 luni la 2 ani sau cu amendă
----	---	---	---	--

I. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare

73	Emiterea unui cec fără a fi avut autorizarea trasului	Art. 84 pct. 1 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Art. 84 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni până la un an sau cu amendă
74	Emiterea unui cec fără a avea la tras disponibil suficient sau dispunerea în tot ori în parte de disponibilul avut mai înainte de trecerea termenelor fixate pentru prezentare	Art. 84 pct. 2 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Art. 84 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni până la un an sau cu amendă
75	Emiterea unui cec cu dată falsă sau căruia îi lipsește unul dintre următoarele elemente esențiale: a) denumirea de cec; b) suma de bani ce trebuie plătită; c) numele trasului; d) data emiterii cecului; e) semnătura prevăzută la art. 11 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Art. 84 pct. 3 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Art. 84 Din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni până la un an sau cu amendă
76	Emiterea unui cec cu încălcarea prevederilor art. 6 alin. 3 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările	Art. 84 pct. 4 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Art. 84 din Legea nr. 59/1934 asupra cecului, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 6 luni până la un an sau cu amendă

ulterioare

J. Fapte care constituie infracțiuni potrivit Legii nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare

77	Folosirea sau prezentarea cu rea-credință de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept de fonduri din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei	Art. 18 ¹ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ¹ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu jumătate.
78	Omisiunea de a furniza, cu știință, datele cerute potrivit legii pentru obținerea de fonduri din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept a acestor fonduri	Art. 18 ¹ alin. (2) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ¹ alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu jumătate.
79	Schimbarea, fără respectarea prevederilor legale, a destinației fondurilor obținute din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei	Art. 18 ² alin. (1) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ¹ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la un an la 5 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu jumătate.
80	Schimbarea, fără respectarea prevederilor legale, a destinației unui folos legal obținut, dacă fapta are ca rezultat diminuarea ilegală	Art. 18 ² alin. (2) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și	Art. 18 ² alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu	Închisoare de la un an la 5 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu

	a resurselor din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei	completările ulterioare	modificările și completările ulterioare	jumătate.
81	Folosirea sau prezentarea cu rea-credință de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor ce trebuie virate către bugetul general al Uniunii Europene sau către bugetele administrate de aceasta ori în numele ei	Art. 18 ³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ³ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu jumătate.
82	Omisiunea de a furniza, cu știință, datele cerute potrivit legii, dacă fapta are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor ce trebuie virate către bugetul general al Uniunii Europene sau către bugetele administrate de aceasta ori în numele ei	Art. 18 ³ alin. (2) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ³ alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi Dacă fapta a produs consecințe deosebit de grave, limitele speciale ale pedepsei se majorează cu jumătate.
83	Tentativa infracțiunilor prevăzute la art. 18 ¹ - 18 ³ din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ⁴ din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Art. 18 ⁴ din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare	Se pedepsește conform legii.
K. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare				
84	Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și	Art. 41 pct. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991,	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991,	Amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei

	datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate	republicată, cu modificările și completările ulterioare	republicată, cu modificările și completările ulterioare	
85	Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse	Art. 41 pct. 2 lit. c) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 300 la 4.000 lei
86	Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991,	Art. 41 pct. 2 lit. e) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Încălcarea prevederilor referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei; a celor referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile

	republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile			lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare
87	Nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale	Art. 41 pct. 5 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 400 la 5.000 lei
88	Nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale consolidate	Art. 41 pct. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 10.000 la 30.000 lei
89	Nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate	Art. 41 pct. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 30.000 la 40.000 lei
90	Nedepunerea, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu	Art. 41 pct. 8 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu	Art. 42 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu	Amendă de la 2.000 la 5.000 lei

modificările și
completările
ulterioare, a
situațiilor
financiare anuale,
a situațiilor
financiare anuale
consolidate,
precum și a
raportărilor
contabile

modificările și
completările
ulterioare

modificările și
completările
ulterioare

L. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare

91)	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei
-----	---	---	--	--

				activități; f) închiderea unității.
92	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (7) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
93	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (8) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor,	Art. 28 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum	Amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni

	precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
94	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 6 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei

				<p>activității ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;</p> <p>f) închiderea unității.</p>
95	<p>Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (3) teza a treia din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei</p> <p>Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;</p> <p>b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru</p>

				<p>activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;</p> <p>f) închiderea unității.</p>
96	<p>Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 7 alin. (2) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;</p> <p>b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de</p>

				exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
97	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 11 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
98	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 12 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor,	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele

	precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	sanțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
99	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 13 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de

				<p>exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;</p> <p>f) închiderea unității.</p>
100	<p>Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 14 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei</p> <p>Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;</p> <p>b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni</p>

				ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;
				d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;
				e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;
				f) închiderea unității.
101	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 15 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;
				d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;
				e) anularea avizului, acordului sau a

				autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
102	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 18 alin. (1) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
103	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 19 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre

	spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni; c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv; d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună; e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități; f) închiderea unității.
104	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 20 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare	Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție; b) suspendarea avizului, acordului sau a

				<p>autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;</p> <p>f) închiderea unității.</p>
105	<p>Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 21 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei</p> <p>Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;</p> <p>b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru</p>

				<p>anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;</p> <p>f) închiderea unității.</p>
106	<p>Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 24 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Art. 28 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 15.000 lei la 50.000 lei Persoanei juridice i se poate/pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;</p> <p>b) suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;</p> <p>d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;</p> <p>e) anularea avizului,</p>

acordului sau a
autorizației de
exercitare a unei
activități;
f) închiderea
unității.

**M. Fapte care constituie contravenții potrivit
Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată, cu modificările și completările ulterioare**

107	Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală sau de mențiuni	Art. 219 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice
108	Neîndeplinirea 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	Art. 219 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice
109	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 56 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice
110	Nerespectarea obligației prevăzute la	Art. 219 alin. (1) lit. c) din Ordonanța	Art. 219 alin. (2) lit. a) din Ordonanța	Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele

	art. 57 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	fizice, și cu amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice
111	Nerespectarea obligației prevăzute la art. 105 alin. (8) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 5.000 lei la 7.000 lei, pentru persoanele juridice
112	Neducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite potrivit art. 79 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice
113	Neducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite potrivit art. 80 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice
114	Neducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite potrivit art. 105 alin. (9) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice
115	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 53 din	Art. 219 alin. (1) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr.	Art. 219 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.	Amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu

	Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice
116	Nerespectarea de către bănci a obligațiilor privind furnizarea informațiilor și a obligațiilor de decontare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. j) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice
117	Nerespectarea obligațiilor ce îi revin tertului poprit, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. k) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice
118	Refuzul debitorului supus executării silite de a preda bunurile organului de executare spre a fi sechestrate sau de a le pune la dispoziție acestuia pentru a fi identificate și evaluate	Art. 219 alin. (1) lit. m) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice
119	Refuzul de a prezenta organului financiar-fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, în vederea stabilirii realității declarației fiscale	Art. 219 alin. (1) lit. n) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. e), f) și g) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la

				12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.
120	Nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă	Art. 219 alin. (1) lit. o) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. e), f) și g) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.

121	Reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni	Art. 219 alin. (1) lit. p) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. e), f) și g) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.
122	Refuzul de a îndeplini obligația prevăzută la art. 52 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. r) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. e), f) și g) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate

				la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru persoanele fizice, și amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei, pentru persoanele juridice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.
123	Nerespectarea obligației prevăzute la art. 109 ¹ alin. (5 ¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	Art. 219 alin. (1) lit. s) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Art. 219 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei

N. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

124	Nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni	Art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
125	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	Art. 336 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice

	informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora			
126	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor, precum și de persoanele cu care acesta are sau a avut raporturi economice sau juridice a obligației de a pune la dispoziția organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri la locul indicat de organul fiscal potrivit art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
127	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 65 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
128	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul	Art. 336 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările	Art. 336 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările	Amendă de la 5.000 lei la 7.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500

	de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	ulterioare	ulterioare	lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
129	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a păstra, precum și a obligației de a prezenta organului fiscal datele arhivate în format electronic și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora le-a generat, potrivit art. 109 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
130	Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală potrivit art. 118 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
131	Nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal potrivit art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
132	Nerespectarea de către instituțiile de credit a	Art. 336 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 207/	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele

	oricărei obligații privind furnizarea informațiilor potrivit art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
133	Nerespectarea de către bănci a obligațiilor de decontare prevăzute la art. 172 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
134	Nerespectarea de către orice entitate a obligației privind furnizarea informațiilor, potrivit art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
135	Nerespectarea obligațiilor ce-i revin terțului poprit, potrivit art. 236 alin. (9) - (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
136	Refuzul debitorului supus executării silite de a preda bunurile organului de executare silită spre a fi sechestrare sau de a le pune la	Art. 336 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000

	dispoziție acestuia pentru a fi identificate și evaluate	ulterioare	ulterioare	lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
137	Refuzul contribuabilului/plătitorului de a prezenta organului fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, în vederea stabilirii realității declarației fiscale	Art. 336 alin. (1) lit. n) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 4.000 lei la 10.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
138	Nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă	Art. 336 alin. (1) lit. o) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. f), g) și h) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria

				contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.
139	Reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă	Art. 336 alin. (1) lit. p) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. f), g) și h) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv. Amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv. Amendă de la 25.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 6.000 lei la 8.000

				lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei.
140	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor sau persoana împuternicită de acesta, precum și nerespectarea de către persoanele cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, a obligației de a furniza organului fiscal informațiile necesare determinării stării de fapt fiscale potrivit art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. r) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 4.000 lei la 10.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
141	Nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri, potrivit art. 138 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (1) lit. s) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei
142	Efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația	Art. 336 alin. (1) lit. ș) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de	Art. 336 alin. (2) lit. j) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei

	înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru	procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	
143	Netransmiterea, de către instituțiile financiare, la termenul prevăzut de lege a informațiilor prevăzute la art. 62 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau transmiterea de informații incorecte ori incomplete	Art. 336 alin. (1) lit. Ț) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 336 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice
144	Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate de normele din Codul fiscal privind taxa pe valoarea adăugată	Art. 337 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Art. 337 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei

O. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

145	Nedepunerea la termenele prevăzute de lege sau depunerea cu date incomplete ori nereale a situațiilor de raportare reglementate în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
146	Neanunțarea autorității competente în termenul legal, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, despre modificările aduse	Art. 221 ³ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal,

	datelor inițiale avute în vedere la eliberarea autorizației			destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
147	Schimbarea destinației produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize cu nerespectarea condițiilor prevăzute de lege	Art. 221 ³ alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
148	Refuzul operatorilor economici de a prelua și de a distruge cantitățile confiscate de tutun prelucrat, în condițiile prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
149	Nerestituirea în vederea distrugerii a marcajelor neutilizate în termenul prevăzut în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal unității specializate pentru tipărirea acestora	Art. 221 ³ alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
150	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 206 ²⁶ alin. (1) lit. f) și i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator

				autorizat, după caz.
151	Deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și cu confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
152	Deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 296 ¹ alin. (1) lit. 1) din titlul IX ¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en detail.
153	Practicarea, cu excepția situațiilor prevăzute de lege, de către producători, importatori, operatori economici care realizează achiziții intracomunitare sau de către persoane care comercializează, sub orice formă, de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea	Art. 221 ³ alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare

	produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată, dacă fapta nu a fost săvârșită astfel încât să constituie infracțiune			
154	Nerespectarea prevederilor art. 206 ⁶⁹ alin. (13 ²) și (13 ³), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dacă fapta nu a fost săvârșită astfel încât să constituie infracțiune	Art. 221 ³ alin. (2) lit. c ¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
155	Neînscrierea distinctă în facturi și în avize de însoțire a valorii accizelor sau a impozitului la țiteiul din producția internă, în cazurile prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
156	Neutilizarea documentelor fiscale prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
157	Neefectuarea, prin unități bancare, a decontărilor între operatorii economici plătitori de accize și operatorii economici cumpărători de	Art. 221 ³ alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei

	<p>produse accizabile, ca persoane juridice ce desfășoară operațiuni cu produse accizabile, cu excepțiile prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal</p>			
158	<p>Amplasarea mijloacelor de măsurare a producției și a concentrației alcoolice pentru alcool etilic și distilate în alte locuri decât cele prevăzute expres în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal</p>	<p>Art. 221³ alin. (2) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 221³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.</p>
159	<p>Nesesizarea autorității competente în cazul deteriorării sigiliilor aplicate de către aceasta</p>	<p>Art. 221³ alin. (2) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 221³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.</p>
160	<p>Transportul de produse accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de</p>	<p>Art. 221³ alin. (2) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul</p>	<p>Art. 221³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea</p>

	documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim prevăzut în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ori cu nerespectarea procedurii în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție	fiscal, cu modificările și completările ulterioare	cu modificările și completările ulterioare	produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - confiscarea cisternelor, recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în transportul produselor accizabile.
161	Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerințelor prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
162	Comercializarea în vrac și utilizarea ca materie primă pentru fabricarea băuturilor alcoolice a alcoolului etilic cu concentrația alcoolică sub 96,00% în volum	Art. 221 ³ alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
163	Fabricarea de alcool sanitar de către alte persoane decât antrepozitarii autorizați pentru producția de alcool etilic	Art. 221 ³ alin. (2) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
164	Denaturarea alcoolului etilic și a altor produse alcoolice cu	Art. 221 ³ alin. (2) lit. m) din Legea nr. 571/2003	Art. 221 ³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și

	nerespectarea condițiilor și procedurilor prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
165	Comercializarea în vrac, pe piața națională, a alcoolului sanitar	Art. 221 ³ alin. (2) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
166	Utilizarea alcoolului scutit de la plata	Art. 221 ³ alin. (2) lit. n ¹) din Legea	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei

	accizelor într-un alt scop decât cel pentru care a fost acordată scutirea	nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	
167	Circulația și comercializarea în vrac a alcoolului etilic rafinat și a distilatelor în alte scopuri decât cele expres prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
168	Nerespectarea procedurii privind sigilarea și desigilarea instalațiilor de fabricație a alcoolului și distilatelor, prevăzută în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar

				înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
169	Vânzarea țigaretelor de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat	Art. 221 ³ alin. (2) lit. q) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
170	Vânzarea de țigaretete, de către orice persoană, către persoane fizice, la un preț mai mic decât prețul de vânzare cu amănuntul declarat	Art. 221 ³ alin. (2) lit. q ¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
171	Vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul	Art. 221 ³ alin. (2) lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
172	Desfășurarea activităților de distribuție și comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat cu nerespectarea obligațiilor și condițiilor prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. s) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en detail.
173	Desfășurarea	Art. 221 ³	Art. 221 ³	Amendă de la

	activităților de comercializare în sistem angro și/ sau en detail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichiefiat - cu nerespectarea obligațiilor prevăzute în acest sens în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	alin. (2) lit. ș) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en detail.
174	Comercializarea, prin pompele stațiilor de distribuție, a altor produse energetice decât cele din categoria gazelor petroliere lichiefiate, benzinelor și motorinelor, petrolului lampant, precum și a bio-combustibililor, care corespund standardelor naționale de calitate	Art. 221 ³ alin. (2) lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en detail.
175	Valorificarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a fost revocată sau anulată, fără notificarea autorității competente cu privire la virarea accizelor la bugetul de stat	Art. 221 ³ alin. (2) lit. Ț) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
176	Vânzarea cu amănuntul din antrepozitul fiscal a	Art. 221 ³ alin. (2) lit. u) din Legea nr. 571/2003	Art. 221 ³ alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 571/	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și

	produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute de lege	privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
177	Achiziționarea produselor accizabile de la persoane care desfășoară activități de distribuție și comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat, respectiv comercializare în sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat - și care nu respectă condițiile sau obligațiile prevăzute la art. 206 ⁶⁹ alin. (2) și (4) din titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, după caz	Art. 221 ³ alin. (2) lit. v) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
178	Deținerea în scopuri comerciale, cu neîndeplinirea cerințelor prevăzute în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul	Art. 221 ³ alin. (2) lit. w) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute,

	fiscal, a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un alt stat membru			confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
179	Producerea de vinuri liniștite, sub limita de 1.000 hl de vinuri liniștite pe an, fără înregistrarea la autoritatea vamală teritorială	Art. 221 ³ alin. (2) lit. x) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
180	Întocmirea studiilor prevăzute la art. 206 ⁷ alin. (6 ¹) lit. c) sau a referatelor prevăzute la art. 206 ²² alin. (3 ¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu date inexacte ori incorecte și care au influențe fiscale, dacă fapta nu a fost săvârșită astfel încât să constituie infracțiune.	Art. 221 ³ alin. (2) lit. y) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei

P. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

181	Producerea de vinuri liniștite, sub limita de 1.000 hl de vinuri liniștite pe an, fără înregistrarea la autoritatea vamală teritorială potrivit art. 362 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
182	Vânzarea cu amănuntul din antrepozitul fiscal a produselor accizabile, cu	Art. 449 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea

	excepțiile prevăzute de lege, potrivit art. 362 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	și completările ulterioare	modificările și completările ulterioare	organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
183	Nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. l), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
184	Nerespectarea prevederilor art. 375 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
185	Nerespectarea prevederilor art. 383 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
186	Nerespectarea prevederilor art. 391 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
187	Nerespectarea prevederilor art. 367 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat,

				expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
188	Nerespectarea prevederilor art. 375 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
189	Nerespectarea prevederilor art. 383 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
190	Nerespectarea prevederilor art. 391 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
191	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 367 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 227/2015	Art. 449 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea

	privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	și completările ulterioare	modificările și completările ulterioare	organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
192	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 367 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
193	Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 404 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
194	Nerespectarea prevederilor art. 424 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
195	Nerespectarea prevederilor art. 427 alin. (3) și art. 430 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei

196	Nerespectarea prevederilor art. 426 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
197	Nerespectarea prevederilor art. 429 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
198	Refuzul operatorilor economici de a prelua și de a distruge cantitățile confiscate de tutun prelucrat, în condițiile prevăzute la art. 431 alin. (1) - (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinat înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
199	Vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul potrivit art. 343 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
200	Vânzarea țigaretelor de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat potrivit art. 343 alin. (10) din Legea nr.	Art. 449 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea

	227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare			sumelor rezultate din această vânzare
201	Vânzarea de țigarete de către orice persoană către persoane fizice la un preț mai mic decât prețul de vânzare cu amănuntul declarat potrivit art. 343 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
202	Valorificarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat, a fost revocată sau anulată, fără plata accizelor la bugetul de stat, potrivit art. 344 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
203	Nerespectarea prevederilor art. 356 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449, alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
204	Nerespectarea prevederilor art. 357 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449, alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
205	Nerespectarea prevederilor art. 362 alin. (1)	Art. 449 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei,

	din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
206	Nerespectarea prevederilor art. 362 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
207	Nesesizarea autorității competente în cazul deteriorării sigiliilor aplicate potrivit art. 367 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
208	Nerespectarea prevederilor art. 397 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare

209	Transportul de produse accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim, prevăzut în titlul VIII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ori cu nerespectarea procedurii în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție potrivit prevederilor art. 402 alin. (1) și art. 406 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare și confiscarea cisternelor, recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în transportul produselor accizabile
210	Deținerea în scopuri comerciale, cu neîndeplinirea condiției prevăzute la art. 414 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un alt stat membru	Art. 449 alin. (2) lit. j) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
211	Deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse	Art. 449 alin. (2) lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost

	<p>marcării, potrivit prevederilor art. 421 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 452 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>			<p>vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare și suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en détail</p>
212	<p>Nerespectarea prevederilor art. 428 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (2) lit. l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare</p>
213	<p>Nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (2) lit. m) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de</p>

				antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
214	Nerespectarea prevederilor art. 435 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. n) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
215	Desfășurarea activităților de comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat și activităților de comercializare în sistem angro și/ sau en détail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat, precum și a bio-combustibililor, cu nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 435 alin. (3) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei și suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/ sau en détail
216	Achiziționarea produselor accizabile de la persoane care desfășoară activități de distribuție și comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat,	Art. 449 alin. (2) lit. p) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei

	<p>respectiv comercializare în sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat, precum și a biocombustibililor și care nu respectă condițiile sau obligațiile prevăzute la art. 435 alin. (3) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>			
217	<p>Nerespectarea prevederilor art. 436 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (2) lit. q) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 449 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei</p>

Q. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată

218	<p>Efectuarea de activități de producție, comerț sau prestări de servicii, după caz, fără îndeplinirea condițiilor stabilite prin lege</p>	<p>Art. 1 lit. a) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată</p>	<p>Art. 2 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată</p>	<p>Amendă de la 500 lei la 5.000 lei, dacă sunt săvârșite de persoane fizice, sau amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei, dacă sunt săvârșite de persoane juridice. Bunurile care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea faptei, dacă sunt ale contravenientului, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției se confiscă.</p>
219	<p>Vânzarea ambulantă a oricăror mărfuri în alte locuri</p>	<p>Art. 1 lit. b) din Legea nr. 12/1990 privind</p>	<p>Art. 2 alin. (1) și alin. (3) din Legea</p>	<p>Amendă de la 500 lei la 5.000 lei, dacă sunt</p>

	decât cele autorizate de primărie, consilii județene sau prefecturi	protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	săvârșite de persoane fizice, sau amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei, dacă sunt săvârșite de persoane juridice. Bunurile care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea faptei, dacă sunt ale contravenientului, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției se confiscă.
220	Efectuarea de activități de producție, comerț sau prestări de servicii, după caz, cu bunuri a căror proveniență nu este dovedită, în condițiile legii	Art. 1 lit. e) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	Art. 2 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	Amendă de la 500 lei la 5.000 lei, dacă sunt săvârșite de persoane fizice, sau amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei, dacă sunt săvârșite de persoane juridice. Bunurile care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea faptei, dacă sunt ale contravenientului, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției se confiscă.
221	Falsificarea ori substituirea de mărfuri sau orice alte produse, precum și expunerea spre vânzare ori vânzarea de asemenea bunuri, cunoscând că sunt falsificate sau substituite	Art. 1 lit. k) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	Art. 2 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite, republicată	Amendă de la 500 lei la 5.000 lei dacă sunt săvârșite de persoane fizice, sau amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei dacă sunt săvârșite de persoane juridice. Bunurile care au servit sau au fost destinate să servească la săvârșirea faptelor, dacă sunt ale contravenientului, precum și sumele de bani și bunurile dobândite

prin săvârșirea
contravenției se
confiscă.

**R. Fapte care constituie contravenții potrivit
Ordonanței 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**

222	Comercializarea de către operatorii economici a aparatelor de marcat electronice fiscale fără a deține autorizația prevăzută de 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, sau fără a face parte din rețeaua de unități acreditate pentru comercializare a unui distribuitor autorizat	Art. 10 lit. a) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. b) din 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	Amendă în cuantum de 9.000 lei, precum și confiscarea veniturilor obținute
223	Neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate, emiterea de bonuri cu o valoare inferioară prețului de vânzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului ori nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu	Art. 10 lit. c) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. e) din 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	(ii) Amendă în cuantum de 3.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este de până la 300 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;

modificările și
completările
ulterioare, care
determină
existența unei
sume nejustificate

(iii) amendă în
quantum de 12.500
lei, în situația
în care suma
nejustificată
rezultată din
săvârșirea
contravenției este
cuprinsă între 300
lei și 1.000 lei
inclusiv, dar mai
mică de 3%
inclusiv din
valoarea totală a
bunurilor livrate
sau a serviciilor
prestate,
înregistrată de
aparatul de marcat
electronic fiscal
și/sau în
registru special
la data și ora
efectuării
controlului ori la
sfârșitul zilei,
dacă fapta a fost
săvârșită anterior
datei controlului;

(iv) amendă în
quantum de 17.500
lei, în situația
în care suma
nejustificată
rezultată din
săvârșirea
contravenției este
cuprinsă între 300
lei și 1.000 lei
inclusiv, dar mai
mare de 3% din
valoarea totală a
bunurilor livrate
sau a serviciilor
prestate,
înregistrată de
aparatul de marcat
electronic fiscal
și/sau în
registru special
la data și ora
efectuării
controlului ori la
sfârșitul zilei,
dacă fapta a fost
săvârșită anterior
datei controlului;

(v) amendă în
quantum de 22.500
lei, în situația
în care suma
nejustificată
rezultată din
săvârșirea
contravenției este
mai mare de 1.000

lei, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului;

(vi) amendă în cuantum de 27.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este mai mare de 1.000 lei și mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și:

(vii) suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, pentru 30 de zile, începând cu cea de-a doua sancțiune aplicată la aceeași unitate într-un interval de 24 de luni în situațiile prevăzute la pct. (iv) și (vi), indiferent pentru

				<p>care dintre situațiile prevăzute la pct. (i) - (vi) a fost aplicată sancțiunea prima dată în cadrul termenului de 24 de luni; (viii) în situațiile prevăzute la pct. (vii), dacă operatorul economic achită amenda contravențională sau jumătate din cuantumul acesteia, după caz, precum și o sumă egală cu de zece ori amenda aplicată, sancțiunea complementară încetează de drept la 24 de ore de la prezentarea dovezii achitării la organul constatator. Suma de bani egală cu de zece ori amenda aplicată se face venit la bugetul de stat și poate fi achitată la Casa de Economii și Consemnațiuni - C.E.C. - S.A. sau la unitățile Trezoreriei Statului. Termenul de 24 de ore curge de la data înregistrării la registratura organului constatator a dovezii achitării sau de la data confirmării de primire, dacă aceasta a fost transmisă prin poștă.</p>
224	Nerespectarea de către utilizatori a obligației prevăzute la art. 4 alin. (12) lit. h), din Ordonanța de urgență a	Art. 10 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația	Art. 11 alin. (1) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind	(ii) Amendă în cuantum de 3.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este

Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care determină existența unei sume nejustificate

operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

de până la 300 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului; (iii) amendă în cuantum de 12.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului; (iv) amendă în cuantum de 17.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat

electronic fiscal
și/sau în
registrul special
la data și ora
efectuării
controlului ori la
sfârșitul zilei,
dacă fapta a fost
săvârșită anterior
datei controlului;
(v) amendă în
quantum de 22.500
lei, în situația
în care suma
nejustificată
rezultată din
săvârșirea
contravenției este
mai mare de 1.000
lei, dar mai mică
de 3% inclusiv din
valoarea totală a
bunurilor livrate
sau a serviciilor
prestate,
înregistrată de
aparatul de marcat
electronic fiscal
și/sau în
registrul special
la data și ora
efectuării
controlului ori la
sfârșitul zilei,
dacă fapta a fost
săvârșită anterior
datei controlului;
(vi) amendă în
quantum de 27.500
lei, în situația
în care suma
nejustificată
rezultată din
săvârșirea
contravenției este
mai mare de 1.000
lei și mai mare de
3% din valoarea
totală a bunurilor
livrate sau a
serviciilor
prestate,
înregistrată de
aparatul de marcat
electronic fiscal
și/sau în
registrul special
la data și ora
efectuării
controlului ori la
sfârșitul zilei,
dacă fapta a fost
săvârșită anterior
datei controlului,
precum și:
(vii) suspendarea

activității
operatorului
economic la
unitatea de
vânzare a
bunurilor sau de
prestare a
serviciilor,
pentru 30 de zile,
începând cu cea
de-a doua
sanctiune aplicată
la aceeași unitate
într-un interval
de 24 de luni în
situațiile
prevăzute la pct.
(iv) și (vi),
indiferent pentru
care dintre
situațiile
prevăzute la pct.
(i) - (vi) a fost
aplicată
sanctiunea prima
dată în cadrul
termenului de 24
de luni;
(viii) în
situațiile
prevăzute la pct.
(vii), dacă
operatorul
economic achită
amenda
contravențională
sau jumătate din
cuantumul
acesteia, după
caz, precum și o
sumă egală cu de
zece ori amenda
aplicată,
sanctiunea
complementară
încetează de drept
la 24 de ore de la
prezentarea
dovezii achitării
la organul
constatator. Suma
de bani egală cu
de zece ori amenda
aplicată se face
venit la bugetul
de stat și poate
fi achitată la
Casa de Economii
și Consemnațiuni -
C.E.C. - S.A. sau
la unitățile
Trezoreriei
Statului. Termenul
de 24 de ore curge
de la data
înregistrării la

				registratura organului constatator a dovezii achitării sau de la data confirmării de primire, dacă aceasta a fost transmisă prin poștă.
225	Neîndeplinirea obligației operatorilor economici de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale, achiziționate numai de la distribuitori autorizați sau unități acreditate pentru comercializare, conform prevederilor Ordonanței 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	Art. 10 lit. e) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. d) din 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	Amendă în cuantum de 12.500 lei, precum și suspendarea activității operatorului economic la vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constatator
226	Emiterea bonului fiscal conținând date eronate, altele decât cele prevăzute la art. 10 lit. c), sau fără ca acesta să conțină toate datele prevăzute la art. 4 alin. (1) sau alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu	Art. 10 lit. f) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei

	modificările și completările ulterioare, după caz			
227	Neînmânarea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal și/sau neeliberarea facturii la solicitarea clientului	Art. 10 lit. g) din 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	Art. 11 alin. (2) din 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	Amendă în cuantum de 1.250 lei, care se aplică persoanelor fizice
228	Neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțul de atenționare prevăzut la art. 1 alin. (11) din 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	Art. 10 lit. h) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei
229	Nerespectarea de către utilizatori a obligației de a anunța unitatea acreditată pentru service desemnată de distribuitorul autorizat ori, după caz, distribuitorul sau reprezentantul acestuia, în momentul constatării defectării aparatelor de marcat electronice	Art. 10 lit. i) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și	Amendă în cuantum de 3.000 lei

	fiscale	ulterioare	completările ulterioare	
230	Încălcarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (12) lit. a) - d) din 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	Art. 10 lit. j) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. c) din 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	Amendă în cuantum de 50.000 lei
231	Nerespectarea de către distribuitorii autorizați care încetează activitatea de comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și de către cei cărora li s-a retras autorizația de distribuție a aparatelor de marcat electronice fiscale a obligațiilor ce le revin potrivit Ordonanței 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, pentru aparatele livrate	Art. 10 lit. n) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. c) din 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	Amendă în cuantum de 50.000 lei
232	Nerespectarea obligației de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice	Art. 10 lit. o) din Ordonanța de urgență a Guvernului	Art. 11 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a	Amendă în cuantum de 9.000 lei

	<p>fiscale de a păstra și arhiva rola jurnal/ dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, după caz, raportul fiscal de închidere zilnică și registrul special prevăzut la art. 1 alin. (8) din 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, cu excepția activității de transport în regim de taxi unde nu se utilizează registrul special</p>	<p>nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare</p>	
233	<p>Nerespectarea obligației de a păstra și arhiva memoria fiscală, precum și dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, în condiții care să permită citirea acestora de către organul fiscal competent</p>	<p>Art. 10 lit. r) din 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</p>	<p>Art. 11 alin. (1) lit. c) din 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</p>	<p>Amendă în cuantum de 50.000 lei</p>
234	<p>Comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) și (2), care nu sunt sigilate potrivit dispozițiilor art. 3 alin. (6)</p>	<p>Art. 10 lit. s) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate</p>	<p>Art. 11 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a</p>	<p>Amendă în cuantum de 3.000 lei</p>

	din 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	de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	
235	Nerespectarea prevederilor art. 8 alin. (2) din 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	Art. 10 lit. ș) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei
236	Comercializarea de către distribuitorii autorizați a aparatelor de marcat electronice fiscale cu o altă configurație și un alt domeniu de utilizare decât cele prevăzute în autorizația de distribuție	Art. 10 lit. t) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei
237	Comercializarea de aparate de marcat electronice fiscale după retragerea dreptului de distribuție obținut de distribuitorul autorizat în baza autorizației	Art. 10 lit. ț) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate	Art. 11 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a	Amendă în cuantum de 3.000 lei, precum și confiscarea veniturilor obținute

		de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	
238	Nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (12) lit. e) sau f) din 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	Art. 10 lit. u) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. b) din 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	Amendă în cuantum de 9.000 lei
239	Refuzul utilizatorului de a permite accesul tehnicianului de service în unitate pentru efectuarea verificărilor la solicitarea și în prezența organelor de control asupra aparatelor de marcat electronice fiscale	Art. 10 lit. v) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei
240	Nerespectarea obligației distribuitorilor autorizați prevăzute la art. 5 alin. (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de	Art. 10 lit. x) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale,	Art. 11 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice	Amendă în cuantum de 9.000 lei

	marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de a da curs solicitării organelor cu competență în domeniul controlului în vederea citirii datelor din memoria fiscală a aparaturilor de marcat electronice fiscale sau din dispozitivul de memorare a aparaturilor pentru realizarea activității de control	republicată, cu modificările și completările ulterioare	fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	
241	Nerespectarea de cătredistribuitoarii autorizați a obligației de a pune la dispoziția organului fiscal programele de citire electronică a memoriei fiscale, programele de citire și verificare a jurnalului electronic, precum și instrucțiunile de utilizare, pentru aparatele definite la art. 3 alin. (2) din 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	Art. 10 lit. y) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. b) din 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	Amendă în cuantum de 9.000 lei
242	Comercializarea de cătredistribuitoarii autorizați sau de cătredunitățile	Art. 10 lit. aa) din Ordonanța de urgență a Guvernului	Art. 11 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a	Amendă în cuantum de 3.000 lei

	din rețeaua acestora acreditate pentru comercializare a aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din 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, după data de 1 iulie 2016	nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	
243	Nereintroducerea datelor înscrise pe rola jurnal privind tranzacțiile efectuate de la ultima închidere zilnică până în momentul ștergerii memoriei operative pentru aparatele de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (1) din 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	Art. 10 lit. bb) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. b) din 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	Amendă în cuantum de 9.000 lei
244	Nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege, de a utiliza aparate de marcat	Art. 10 lit. cc) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor	Art. 11 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația	Amendă în cuantum de 9.000 lei, precum și suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a

	electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) din 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	economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din quantumul acesteia, după caz, organului constatator
245	Continuarea livrării de bunuri sau prestării de servicii după suspendarea activității operatorului economic în punctul de lucru	Art. 10 lit. dd) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. d) din 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	Amendă în quantum de 12.500 lei, precum și confiscarea sumelor încasate
246	Încălcarea de către operatorii economici a dispozițiilor prevăzute la art. 1 alin. (9) din 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	Art. 10 lit. ee) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. b) din 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	Amendă în quantum de 9.000 lei
247	Nerespectarea de către utilizatorii aparaturilor de marcat electronice fiscale a	Art. 10 lit. ff) din Ordonanța de urgență a Guvernului	Art. 11 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a	Amendă în quantum de 9.000 lei

	dispozițiilor prevăzute la art. 3 ¹ alin. (4) din 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	nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	
248	Deținerea la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor a unor sume care nu pot fi justificate prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe	Art. 10 lit. gg) din 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	Art. 11 alin. (1) lit. a) din 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	Amendă în cuantum de 3.000 lei, precum și confiscarea sumelor care nu pot fi justificate

S. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată

249	Nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne
-----	--	--	--	--

		sistemelor moderne de plată	sistemelor moderne de plată	de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
250	Nerespectarea prevederilor art. 3 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
251	Nerespectarea prevederilor art. 3 alin. (3) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
252	Nerespectarea prevederilor art. 4 alin. (1) din	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul

	Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
253	Nerespectarea prevederilor art. 4 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
254	Nerespectarea prevederilor art. 4 alin. (4) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea

	urgentă a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
255	Nerespectarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
256	Nerespectarea prevederilor art. 10 din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de	Art. 12 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de	Amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit de cap. I din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, pentru fiecare tip de

		plată	plată	operațiune, dar nu mai puțin de 100 lei
257	Nerespectarea prevederilor art. 6 din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de la 3.000 lei la 4.500 lei
258	Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	Amendă de la 3.000 lei la 4.500 lei
259	Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de	Art. 12 alin. (2) din Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de	Amendă de la 3.000 lei la 4.500 lei

în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată	încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată
--	--	--

§. Fapte care constituie contravenții potrivit Legii nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol

260	Transportul produselor achiziționate de la producători agricoli, cu nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Art. 16 lit. b) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Art. 16 lit. b) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Amendă de la 200 lei la 1.000 lei, pentru persoane fizice, și amendă de la 6.000 lei la 10.000 lei și confiscarea cantităților de produse din sectorul agricol transportate, pentru persoane juridice
261	Desfășurarea activităților de valorificare a produselor agricole proprii și de exercitare a comerțului cu aceste produse de către persoanele fizice care nu dețin un atestat de producător valabil, respectiv un carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol valabil, și care nu sunt produse în ferma proprie	Art. 16 lit. f) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Art. 16 lit. f) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Amendă de la 15.000 lei la 22.500 lei
262	Eliberarea de către primar a atestatului de producător și/sau a carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol,	Art. 16 lit. g) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a	Art. 16 lit. g) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a	Amendă de la 15.000 lei la 22.500 lei

	cu încălcarea dispozițiilor Legii nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	pieței produselor din sectorul agricol	pieței produselor din sectorul agricol	
263	Vânzarea unor produse agricole, altele decât cele din producție proprie, în baza carnetului de comercializare a produselor din sectorul agricol eliberat potrivit prevederilor Legii nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Art. 16 lit. h) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Art. 16 lit. h) din Legea nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol	Amendă de la 7.500 lei la 15.000 lei

T. Fapte care constituie contravenții potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare

264	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 3 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei
265	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și	Amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei

	exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/ 2010, cu modificările și completările ulterioare	noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	
266	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 8 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/ 2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei
267	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 11 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/ 2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei
268	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 12 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări	Art. 22 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări	Amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei

	modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	
269	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. Confiscarea mijloacelor de joc și/sau a sumelor provenite din operațiunile economice aferente, după caz.
270	Alterarea mijloacelor de joc sau modificarea de orice natură adusă acestora, a echipamentelor tehnice, a evidențelor de gestiune a participanților, a câștigurilor acordate și a sumelor aferente operațiunilor desfășurate, precum și asupra elementelor de șansă, hazard, a sistemelor de identificare a clienților ori de gestionare a operațiunilor financiare efectuate de aceștia sau a oricăror cerințe stabilite și impuse prin reglementările specifice acestui domeniu	Art. 22 alin. (3) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. Comisia poate dispune, în funcție de consecințele produse, măsura revocării licenței de organizare a jocurilor de noroc.
271	Permiterea, în cadrul desfășurării activităților de	Art. 22 alin. (3) lit. b) din Ordonanța de	Art. 22 alin. (3) și (4) din Ordonanța de	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. Comisia poate

	jocuri de noroc definite la art. 10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, a oricărui tip de operațiuni de creditare a participanților la jocul de noroc	urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	dispune, în funcție de consecințele produse, măsura revocării licenței de organizare a jocurilor de noroc.
272	Promovarea, de către organizatorul jocurilor de noroc la distanță definite la art. 10 alin. (1) lit. h) - n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, prin intermediul oricărui mijloc de tip interfață de conectare, de transmitere a jocurilor de noroc sau prin orice alte platforme și mijloace asimilate, a entităților și a oricăror mijloace de creditare a jucătorilor în scopul participării la	Art. 22 alin. (3) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. Comisia poate dispune, în funcție de consecințele produse, măsura revocării licenței de organizare a jocurilor de noroc.

	activitățile organizate în acest domeniu			
273	Promovarea, prin intermediul activităților de joc de noroc definite la art. 10 alin. (1) lit. h) - n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, a oricăror servicii, mijloace și activități care sunt interzise sau nu sunt reglementate prin intermediul normelor de aplicare a Ordonanței de urgență nr. 77/2009 ori al altor reglementări specifice	Art. 22 alin. (3) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 22 alin. (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. Comisia poate dispune, în funcție de consecințele produse, măsura revocării licenței de organizare a jocurilor de noroc.
274	Reclama, publicitatea sau orice activitate cu caracter promoțional privind activitățile și jocurile de noroc pentru care nu există licență și autorizație, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/	Art. 26 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor provenite din activitatea contravențională

	2010, cu modificările și completările ulterioare			
275	Desfășurarea activităților de marketing, reclamă, publicitate sau orice alte activități cu caracter promoțional privind jocurile de noroc la distanță definite la art. 10 alin. (1) lit. h) - n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, ori activitățile și serviciile conexe acestora, pentru jocurile la distanță care nu sunt autorizate pe teritoriul României sau desfășurarea acestor activități fără respectarea prevederilor art. 1 ² din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009	Art. 26 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor provenite din activitatea contravențională
276	Nerespectarea prevederilor art. 1 ² din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu	Art. 26 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări	Art. 26 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor provenite din activitatea contravențională

	modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	
277	Nerespectarea prevederilor art. 13 alin. (4), (5) și (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 ¹ alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 ¹ alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 10.000 lei la 25.000 lei, pentru persoanele juridice
278	Nerespectarea prevederilor art. 7 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 ¹ alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 ¹ alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea și jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei

Ț. Fapte care constituie contravenții potrivit

Hotărârii Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare

279	Neîndeplinirea de către transportator ori de reprezentantul acestuia a obligației de a depune la biroul vamal de frontieră documentele însoțitoare ale mijloacelor de transport aflate în trafic	Art. 651 lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
-----	--	---	--	-----------------------------------

	internațional și a documentelor privind mărfurile transportate cu acestea	ulterioare		
280	Neîndeplinirea de către organele poștale a obligației de a declara și de a prezenta autorității vamale coletele și trimiterile poștale care, potrivit legii, sunt supuse controlului vamal	Art. 651 lit. c) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
281	Neprezentarea de către transportator, la solicitarea autorității vamale, a documentelor aferente mijlocului de transport pentru mărfurile transportate, aflate în trafic internațional	Art. 651 lit. e) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
282	Nerespectarea de către orice persoană a obligației de a face accesibile controlului vamal locurile indicate de autoritatea vamală	Art. 651 lit. f) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
283	Transferarea mărfurilor care au făcut obiectul unei declarații sumare, în alte cazuri și locuri decât cele stabilite de autoritatea vamală	Art. 651 lit. g) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei

284	Neîndeplinirea de către titularul operațiunii comerciale sau de către reprezentantul acestuia a obligației de a solicita în termenul legal pentru mărfurile înscrise în declarația sumară, o destinație vamală	Art. 651 lit. h) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
285	Neîndeplinirea de către transportatorul sau gestionarul mărfurilor nevămuite a obligației de a asigura integritatea sigiliilor sau marcajelor, cu excepția cazului fortuit sau de forță majoră	Art. 651 lit. i) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
286	Nerespectarea de către titularul unei informații obligatorii a obligației de a declara autorităților vamale, în momentul efectuării formalităților vamale, că este în posesia unei informații obligatorii care se referă la mărfurile în cauză	Art. 651 lit. j) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
287	Neîndeplinirea de către titularul unei autorizații emise de către Autoritatea Națională a Vămirilor a obligației de a anunța autoritatea vamală asupra oricărei modificări intervenite după acordarea acesteia	Art. 651 lit. k) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 651 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei
288	Depunerea declarației vamale	Art. 651 lit. l) din	Art. 651 din Hotărârea	Amendă de la 500 lei la 1.500 lei

	conținând date incomplete sau inexacte, în cazul în care această faptă nu influențează stabilirea drepturilor de import și a altor drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe ce se stabilesc la punerea în liberă circulație a mărfurilor, dar produce efecte asupra aplicării măsurilor de politică comercială ori a altor dispoziții stabilite prin reglementări speciale	Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	
289	Neîndeplinirea de către conducătorul mijlocului de transport a obligației de a opri la semnalul formal specific al personalului vamal abilitat	Art. 652 lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
290	Acostarea navelor sau aterizarea aeronavelor în alte locuri decât în punctele de control unde funcționează autoritatea vamală, cu excepția cazului fortuit, de forță majoră sau de boală gravă la bord	Art. 652 lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
291	Neprezentarea documentelor de orice natură și pe orice fel de suport, solicitate în cadrul controlului vamal, precum și nerespectarea	Art. 652 lit. c) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei

	termenului stabilit de autoritatea vamală, pentru prezentarea documentelor	Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	al României, cu modificările și completările ulterioare	
292	Neîndeplinirea de către persoanele fizice care trec frontiera a obligației de a declara și de a prezenta în vederea controlului vamal bunurile pentru care este prevăzută această obligativitate	Art. 652 lit. d) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
293	Furnizarea de către un solicitant a unor informații eronate sau incomplete în baza cărora a fost adoptată de către autoritatea vamală o decizie favorabilă acestuia	Art. 652 lit. e) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
294	Exercitarea oricărei activități comerciale, industriale sau de servicii într-o zonă liberă, antrepozit liber sau port liber, fără respectarea condițiilor stabilite în reglementările vamale și fără notificarea prealabilă a autorității vamale	Art. 652 lit. f) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
295	Transferarea drepturilor și obligațiilor titularului unui regim vamal economic unor alte persoane care nu îndeplinesc condițiile prevăzute pentru a beneficia de	Art. 652 lit. g) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei

	regimul în cauză	modificările și completările ulterioare	completările ulterioare	
296	Neîndeplinirea de către comisionarul în vamă a obligațiilor prevăzute la art. 578 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 lit. h) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
297	Depunerea unei declarații vamale care conține date eronate privind încadrarea tarifară a bunurilor sau mărfurilor, în cazul în care este influențată stabilirea drepturilor de import și alte drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care se încasează de către autoritatea vamală la punerea în liberă circulație a mărfurilor	Art. 652 lit. i) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
298	Părăsirea porturilor sau a aeroporturilor de către navele sau aeronavele care trec frontiera, fără viza autorității vamale; în acest caz amenda este aplicată căpitaniei portului sau autorităților aeroportuare	Art. 652 lit. j) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
299	Neîndeplinirea de către titularul regimului de punere în liberă circulație a	Art. 652 lit. k) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei

	mărfurilor destinate unei anumite utilizări a obligației de a înștiința autoritatea vamală despre schimbarea utilizării acestora	pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	
300	Prezentarea de către un solicitant a unor documente conținând date inexacte sau eronate, în vederea obținerii unei autorizații sau a unui certificat de origine eliberat de către autoritatea vamală	Art. 652 lit. l) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
301	Neîndeplinirea de către titularul regimului vamal de tranzit sau al regimurilor vamale economice a termenelor, condițiilor și obligațiilor prevăzute pentru derularea și încheierea acestor regimuri	Art. 652 lit. m) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 652 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 1.500 lei la 3.000 lei
302	Sustragerea de la controlul vamal a oricăror bunuri sau mărfuri care ar trebui plasate sub un regim vamal	Art. 653 alin. (1) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) și alin. (2) și art. 654 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei sau de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru produsele accizabile, confiscarea bunurilor sustrase de la controlul vamal și reținerea mijlocului de transport folosit la săvârșirea contravenției până la plata amenzii. Atunci când mărfurile nu mai pot fi identificate, contravenientul este obligat la plata unei sume egale cu valoarea în vamă a acestora, la care se adaugă

				drepturile de import și alte drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe ce se stabilesc la punerea în liberă circulație a mărfurilor.
303	Descărcarea de pe nave, încărcarea pe nave ori transbordarea bunurilor sau mărfurilor supuse vămuirii fără permis vamal sau fără acordul autorității vamale	Art. 653 alin. (1) lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) și art. 654 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei și confiscarea bunurilor încărcate, descărcate sau transbordate. Atunci când mărfurile nu mai pot fi identificate, contravenientul este obligat la plata unei sume egale cu valoarea în vamă a acestora, la care se adaugă drepturile de import și alte drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe ce se stabilesc la punerea în liberă circulație a mărfurilor.
304	Depunerea declarației vamale și a dovezii de origine, conținând date eronate privind originea mărfurilor	Art. 653 alin. (1) lit. d) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei.
305	Depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date incomplete sau eronate privind valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor	Art. 653 alin. (1) lit. e) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei

		Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	al României, cu modificările și completările ulterioare	
306	Depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date eronate privind cantitatea mărfurilor dacă fapta nu constituie infracțiune prevăzută de Codul vamal	Art. 653 alin. (1) lit. f) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei. În cazul în care prin această faptă este influențată stabilirea drepturilor de import și a altor drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care se încasează de către autoritatea vamală la punerea în liberă circulație a mărfurilor, mărfurile constatate în plus față de cele înscrise în declarația vamală se confiscă.
307	Exercitarea activității de comisionar în vamă fără autorizație	Art. 653 alin. (1) lit. g) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei. Veniturile realizate din activitatea neautorizată se confiscă.
308	Depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date eronate privind felul mărfurilor	Art. 653 alin. (1) lit. h) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei. În cazul în care prin această faptă este influențată stabilirea drepturilor de import și a altor drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care se încasează de către autoritatea vamală la punerea în liberă circulație a mărfurilor, mărfurile

				constatate în plus față de felul celor înscrise în declarația vamală se confiscă.
309	Neîndeplinirea de către persoanele fizice care trec frontiera a obligației prevăzute la art. 3 din Regulamentul (CE) nr. 1.889/2005 al Parlamentului European și al Consiliului, de declarare în scris, la autoritatea vamală, a numerarului în valută și/sau în moneda națională care este egal sau depășește limita stabilită prin regulament, aflat asupra lor, în mijloacele de transport ori în bagajele însoțite sau neînsoțite, precum și în colete	Art. 653 alin. (1) lit. i) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 653 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 3.000 lei la 8.000 lei. Numerarul nedeclarat în scris care depășește limita stabilită de regulament se confiscă.

U. Fapte care constituie contravenții potrivit

Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare

310	Funcționarea capacităților de depozitare fără autorizație de depozit	Art. 14 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările	Art. 14 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările	Amendă de la 7.000 lei la 10.000 lei
-----	--	---	---	--------------------------------------

		ulterioare	ulterioare	
311	Neîndeplinirea condițiilor existente la data acordării autorizației de depozit	Art. 14 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare	Art. 14 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 5.000 lei la 6.000 lei și, după caz, suspendarea autorizației de depozit pe perioada necesară remedierii deficiențelor sau anularea acesteia
312	Achiziționarea cerealelor de către operatorii economici, din spații de depozitare care nu dețin autorizație de depozit	Art. 14 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare	Art. 14 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 4.000 lei la 5.000 lei
313	Transportul în scop comercial al cerealelor sau al produselor de panificație, neînsoțite de documentele prevăzute de lege care să justifice proveniența licită a acestora	Art. 14 alin. (1) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a	Art. 14 alin. (1) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a	Amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei, confiscarea mărfii și a mijlocului de transport marfă utilizat în acest scop, dacă acesta aparține contravenientului sau dacă nu există contract legal de căraușie

produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare	produselor procesate din cereale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 225/2006, cu modificările și completările ulterioare
---	---

**V. Fapte care constituie contravenții potrivit
Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a
sanctiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009,
cu modificările și completările ulterioare**

314	Nerespectarea restricțiilor și obligațiilor prevăzute în actele internaționale menționate la art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sanctiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare, care sunt direct aplicabile, sau prin actele normative prevăzute la art. 4 alin. (2) - (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sanctiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare, dacă fapta nu constituie infracțiune	Art. 26 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sanctiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (1), (2), (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sanctiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Amendă între 10.000 lei și 30.000 lei și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție. Sanctiunea se aplică și în cazul persoanelor juridice. Dacă fapta este săvârșită de o persoană care face parte din personalul unei autorități sau instituții publice, pe lângă amenda prevăzută, pot fi aplicate și sanctiuni specifice. Se pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sanctiuni contravenționale complementare: a) suspendarea avizului, licenței sau autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității persoanei juridice, pe o durată de la o lună la 6 luni; b) retragerea licenței sau avizului pentru anumite operațiuni sau activități, pe o durată de la o lună la 6 luni ori
-----	---	---	--	--

				definitiv.
315	Nerespectarea obligației prevăzute la art. 24 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare, dacă fapta nu constituie infracțiune	Art. 26 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (1), (2), (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Amendă între 10.000 lei și 30.000 lei și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție. Sancțiunea se aplică și în cazul persoanelor juridice. Dacă fapta este săvârșită de o persoană care face parte din personalul unei autorități sau instituții publice, pe lângă amenda prevăzută, pot fi aplicate și sancțiuni specifice. Se pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni complementare: a) suspendarea avizului, licenței sau autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității persoanei juridice, pe o durată de la o lună la 6 luni; b) retragerea licenței sau avizului pentru anumite operațiuni sau activități, pe o durată de la o lună la 6 luni ori definitiv.
316	Neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la art. 9 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale,	Art. 26 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu	Art. 26 alin. (1), (2), (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu	Amendă între 10.000 lei și 30.000 lei și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție. Sancțiunea se aplică și în cazul persoanelor

	aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	juridice. Dacă fapta este săvârșită de o persoană care face parte din personalul unei autorități sau instituții publice, pe lângă amenda prevăzută, pot fi aplicate și sancțiuni specifice. Se pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare: a) suspendarea avizului, licenței sau autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității persoanei juridice, pe o durată de la o lună la 6 luni; b) retragerea licenței sau avizului pentru anumite operațiuni sau activități, pe o durată de la o lună la 6 luni ori definitiv.
317	Neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la art. 18 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Art. 26 alin. (1), (2), (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare	Amendă între 10.000 lei și 30.000 lei și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție. Sancțiunea se aplică și în cazul persoanelor juridice. Dacă fapta este săvârșită de o persoană care face parte din personalul unei autorități sau instituții publice, pe lângă amenda prevăzută, pot fi aplicate și sancțiuni specifice. Se pot aplica una

				<p>sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) suspendarea avizului, licenței sau autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității persoanei juridice, pe o durată de la o lună la 6 luni;</p> <p>b) retragerea licenței sau avizului pentru anumite operațiuni sau activități, pe o durată de la o lună la 6 luni ori definitiv.</p>
318	<p>Neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la art. 18 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 26 alin. (1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Art. 26 alin. (1), (2), (3) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>Amendă între 10.000 lei și 30.000 lei și confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție. Sancțiunea se aplică și în cazul persoanelor juridice. Dacă fapta este săvârșită de o persoană care face parte din personalul unei autorități sau instituții publice, pe lângă amenda prevăzută, pot fi aplicate și sancțiuni specifice. Se pot aplica una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:</p> <p>a) suspendarea avizului, licenței sau autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității persoanei</p>

juridice, pe o
durată de la o
lună la 6 luni;
b) retragerea
licenței sau
avizului pentru
anumite operațiuni
sau activități, pe
o durată de la o
lună la 6 luni ori
definitiv.

H.G. nr. 1017 din 30 decembrie 2015

pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 987 din 31 decembrie 2015

Art. 1

Începând cu data de 1 mai 2016, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește la 1.250 lei lunar, pentru un program complet de lucru de 169,333 ore în medie pe lună în anul 2016, reprezentând 7,382 lei/oră.

Art. 2

alin. 1 Stabilirea salariului de bază sub nivelul celui prevăzut la *art. 1* constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei, pentru fiecare contract individual de muncă în care salariul minim este stabilit sub cel menționat în prezenta hotărâre de guvern, în măsura în care, potrivit legii, fapta nu constituie infracțiune.

alin. 2 Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii prevăzute la *alin. 1* se fac de către personalul Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, prin inspectoratele teritoriale de muncă județene și al municipiului București, împuternicit, după caz, prin ordin al ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice.

alin. 3 Prevederile *alin. 1* și *2* se completează cu dispozițiile *O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări prin *Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare*.

Art. 3

La data prevăzută la art. 1, *H.G. nr. 1.091/2014 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 902 din 11 decembrie 2014, se abrogă.

ORDINE emise de
ministrul finanțelor publice,
ministrul dezvoltării regionale și administrației publice,
ministrul sănătății,
președintele casei naționale de asigurări de sănătate,
președintele agenției naționale de administrare fiscală

Ordinul comun al ministrului finanțelor publice nr. 4031 din 11 decembrie 2015 și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2067 din 22 decembrie 2015

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 972 din 29 decembrie 2015

Art. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României", prevăzut în anexa nr. 1. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat un fișier XML.

Art. 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3.

Art. 4

Organul fiscal local are obligația depunerii declarației privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României, până la data de 10 aprilie a anului curent, pentru anul anterior.

Art. 5

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6

Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către organul fiscal local.

Art. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Art. 8

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă *Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 876/506/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 643 din 25 august 2015.

ANEXA 1

PAG | 1 |

ANAF	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND PROPRIETĂȚILE	401
Agencia Națională de Administrare Fiscală	IMOBILIARE DEȚINUTE DE REZIDENȚI AI ALTOR STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE PE TERITORIUL ROMÂNIEI	

Declarație rectificativă

Anul

Declarație fără deținători de proprietăți

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE AUTORITĂȚII ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ <input type="text"/>		
DENUMIRE		
<input type="text"/>		
Județ	Sector	Localitate
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Adresa (strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal)

B. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR DECLARATE

SUMA VALORILOR DECLARATE

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele

Prenumele

Funcția

Semnătura

Loc rezervat autorității competente

Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____

Cod M.F.P. _____ Număr operator de date cu caracter personal 759 _____

PAG | 2 |

C. LISTA DEȚINĂTORILOR DE PROPRIETĂȚI - CLĂDIRI/TERENURI

Date de identificare deținători de proprietate

1. Tip deținător proprietate (PF/PJ) | 2. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru deținător PJ | 3. Denumire/Nume și Prenume deținător | 4. Adresa/Sediul în statul de rezidență | 5. CIF/NIF în statul de rezidență | 6. Cod de TVA în statul de rezidență | 7. CIF/CNP/NIF în România | 8. Date de identificare deținător PF

Informații despre proprietăți - clădiri/terenuri

1. Tip proprietate (clădire/teren) | 2. Date privind dobândirea/instrăinarea proprietății | 3. Adresa proprietății | 4. Suprafața totală a proprietății | 5. Destinație clădire | 6. Valoarea proprietății | 7. Tip proprietar unic/coproprietar | 8. Cota-parte | 9. Coproprietari

Deținător de proprietate - D1

1. Tip deținător proprietate (PF/PJ)

2. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru deținător PJ

2.1. Denumire/Nume și Prenume | 2.2. CIF/CNP/NIF (în România) | 2.3. Adresa (în România)

3. Denumire/Nume și Prenume deținător

4. Adresa/Sediul în statul de rezidență

Statul de rezidență _____ Localitate _____

Strada _____ Nr. _____ Cod poștal _____

5. CIF/NIF în statul de rezidență _____ 6. Cod de TVA în statul de rezidență _____ 7. CIF/CNP/NIF în România _____

8. Date de identificare deținător PF

8.1. Naționalitate (statul) _____ 8.2. Data nașterii _____ 8.3. Pașaport/Act de identitate (serie/nr.) _____

Proprietate (clădire/teren) - P1.1

1. Tip proprietate (clădire/teren)

2. Date privind dobândirea/instrăinarea proprietății

2.1. Data dobândirii _____ 2.2. Nr./data act dobândire _____ 2.3. Emitent act dobândire _____ 2.4. Modul de dobândire _____

2.5. Data instrăinării _____ 2.6. Nr./data act instrăinare _____ 2.7. Emitent act instrăinare _____ 2.8. Modul de instrăinare _____

3. Adresa proprietății

Județul _____ Localitatea _____ Sectorul _____

Strada _____ Nr. _____ Bloc _____ Scara _____ Etaj _____ Apart. _____

4. Suprafața totală a proprietății (mp) _____ 5. Destinație clădire _____

6. Valoarea proprietății (lei)

6.1. Valoarea dobândirii _____ Moneda _____ 6.2. Valoarea instrăinării _____ Moneda _____

6.3. Valoarea de asigurare _____ Moneda _____ 6.4. Valoare de impunere _____ Moneda _____

6.5. Valoare de inventar _____ Moneda _____ 6.6. Valoarea de construire clădire _____ Moneda _____

6.7. Valoarea de expropriere _____ Moneda _____ 6.8. Valoarea de fuziune _____ Moneda _____

6.9. Valoarea de divizare _____ Moneda _____ 6.10. Altă valoare _____ Moneda _____

PAG | 3 |
| |

6.11. Explicație altă valoare _____

7. Tip proprietar unic/coproprietar _____ 8. Cota-parte % _____

9. Coproprietari

9.1 Denumire/Nume și Prenume _____ 9.2. CIF/CNP/NIF în România _____

1 | _____

9.3. CIF/NIF în statul de rezidență _____ 9.4. Cota-parte % _____

Total Cota % _____

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

Organul fiscal local, denumit în continuare entitate raportoare, transmite organului fiscal central informații cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea asupra bunurilor imobile din România, potrivit legislației în vigoare, prin completarea declarației informative.

Declarația informativă se completează pe baza datelor și informațiilor cuprinse în declarațiile de impunere depuse, potrivit legii, de rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene, referitoare la bunurile imobile deținute de aceștia în România,

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la ordin, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat și semnat, se depune direct la registratura organului fiscal central în a cărei evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entității raportoare gratuit de către organul fiscal central sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

2. Termenul de depunere

Annual, până la data de 10 aprilie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, pentru informații referitoare la proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României.

3. Organul fiscal central competent

Declarația se depune la organul fiscal central la care entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sociale.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Anul"

"Anul" pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Declarația informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României poate fi corectată de entitatea raportoare din proprie inițiativă, indiferent de perioada la care se referă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- a)** corectarea unor elemente de identificare ale persoanei nerezidente;
- b)** corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului denumită "Declarație rectificativă".

Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, nu numai pentru diferențe, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

3. Caseta "Declarație fără deținători de proprietăți"

Declarația se depune chiar dacă unitatea raportoare nu are în evidență rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietăți imobiliare pe teritoriul României și în această situație

se bifează cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului, denumită "Declarație fără deținători de proprietăți".

4. Secțiunea A "Date de identificare ale autorității administrației publice locale"

Rândul 1: Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al autorității administrației publice locale

Rândul 2: Denumire - se înscrie denumirea autorității administrației publice locale

Rândul 3: Județ, sector, localitate

Rândul 4: Adresa (stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) - se înscrie sediul autorității administrației publice locale

5. Secțiunea B "Rezumat declarație"

Rândul 1: Numărul total al persoanelor declarate.

Rândul 2: Suma valorilor declarate.

6. Secțiunea C "Lista deținătorilor de proprietăți - clădiri/terenuri"

Deținător de proprietate

1. Tip deținător proprietate (persoană fizică/persoană juridică) - se înscrie pentru persoane fizice nerezidente și/sau pentru persoane juridice nerezidente, definite potrivit Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Reprezentantul legal/Împuternicitul pentru deținător persoană juridică

2.1. Denumire/Nume și prenume - se completează cu numele și prenumele reprezentantului legal/împuternicitului.

2.2. CIF/CNP/NIF (în România)

2.3. Adresa (în România) - se completează adresa de domiciliu sau rezidență a reprezentantului legal/împuternicitului.

3. Denumire/Nume și prenume deținător - se completează cu denumirea persoanei juridice și/sau numele și prenumele persoanei fizice (deținătorul proprietății).

4. Adresa/Sediul în statul de rezidență

Statul de rezidență - se completează cu statul de rezidență.

Localitate, stradă, nr., cod poștal

5. CIF/NIF în statul de rezidență

6. Cod de TVA în statul de rezidență

7. CIF/CNP/NIF în România

8. Date de identificare deținător persoană fizică

8.1. Naționalitate - se completează cu naționalitatea persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.2. Data nașterii - se completează cu data nașterii persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.3. Pașaport/Act de identitate (serie/nr.) - se completează numărul și seria actului de identitate.

Proprietate (clădire/teren)

1. Tip proprietate - se alege una dintre valorile clădire/teren.

2. Date privind dobândirea/înstrăinarea proprietății - se completează cu următoarele informații:

2.1. Data dobândirii - se completează data calendaristică la care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

2.2. Număr/dată act dobândire - se completează cu numărul actului prin care s-a dobândit terenul/clădirea și data dobândirii.

2.3. Emitent act dobândire - se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a dobândit terenul/clădirea.

2.4. Modul de dobândire - se alege una dintre valorile:

Construire - se completează în cazul în care clădirea se dobândește prin construcție.

Vânzare-cumpărare - se completează în cazul în care se dobândește o clădire/teren prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere - se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire - se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație - se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) - se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite să o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele - se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

2.5. Data înstrăinării - se completează data calendaristică la care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

2.6. Număr/dată act înstrăinare - se completează cu numărul actului prin care s-a înstrăinat terenul/clădirea și data înstrăinării.

2.7. Emitent act înstrăinare - se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a înstrăinat clădirea.

2.8. Modul de înstrăinare - se alege una dintre valorile:

Vânzare-cumpărare - se completează în cazul în care se dobândește o clădire prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere - se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire - se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație - se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) - se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite să o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele - se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

3. Adresa proprietății - se completează adresa la care este situat terenul/imobilul.

Județul, localitatea, sectorul, strada, nr., bloc, scară, etaj, apartament.

4. Suprafața totală a proprietății (mp) - se completează cu suprafața totală a terenului/clădirii în metri pătrați (mp).

5. Destinație clădire - se selectează următoarele valori în situația în care tipul proprietății este clădire:

Rezidențială (locuință) - se completează în cazul în care adresa la care persoana nerezidentă declară că are o locuință secundară este alta decât cea de domiciliu declarată în actul de identitate.

Comercială - se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații comerciale, administrative, clădiri de birouri, centre medicale, hoteluri, malluri, magazine cu amănuntul, hale, depozite și garaje, orice alte clădiri cu destinație comercială.

Industrială - se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații industriale, administrative, clădiri de birouri, hale, depozite și garaje, terenuri aferente acestora.

Agricolă - se completează în cazul în care proprietatea deținută are destinație agricolă.

Altele - se completează în cazul în care natura proprietății deținute de către o persoană nerezidentă are altă destinație.

6. Valoarea proprietății - se completează în lei cu una dintre următoarele valori:

6.1. Valoarea dobândirii - se completează cu valoarea din actul cu care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

Moneda - se completează moneda la data dobândirii.

6.2. Valoarea înstrăinării - se completează cu valoarea din actul cu care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

Moneda - se completează moneda la data înstrăinării.

6.3. Valoarea de asigurare - se completează valoarea terenului/clădirii, recunoscută de prevederile unei polițe de asigurare.

Moneda - se completează moneda în care s-a asigurat clădirea.

6.4. Valoarea de impunere - se completează cu valoarea care se ia în calcul în cazul persoanelor fizice la stabilirea impozitului pe clădiri.

Moneda - se completează moneda din procesul-verbal de recepție sau din autorizația de construire, după caz.

6.5. Valoarea de inventar - se completează în cazul persoanelor juridice cu valoarea înregistrării în contabilitate pe baza căreia se stabilește impozitul pe clădiri.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.6. Valoarea de construire clădire - se completează cu valoarea rezultată din procesul-verbal de recepție întocmit la finalizarea lucrărilor sau cu valoarea trecută în autorizația de construire.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.7. Valoarea de expropriere - se completează cu valoarea de expropriere în cazul în care se trece o proprietate a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.8. Valoarea de fuziune - se completează în cazul în care două sau mai multe clădiri se unesc formând un singur imobil.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.9. Valoarea de divizare - se completează în cazul în care o clădire este împărțită în mai multe active.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.10. Altă valoare - se completează în cazul în care există altă valoare decât cele menționate.

Moneda - se completează moneda.

6.11. Explicație altă valoare - se specifică tipul valorii.

7. Tip proprietar - se alege una dintre valorile:

Proprietar unic - se completează în situația în care există un singur proprietar.

Coproprietar - se completează în situația în care persoana deține o proprietate în comun cu altcineva.

8. Cota-parte - se completează procentual cota deținută.

9. Coproprietari

9.1. Denumire/Nume și prenume coproprietar - se completează cu numele/denumirea coproprietarilor. În cazul în care unul sau mai mulți coproprietari sunt rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, este obligatoriu să se completeze integral declarația și pentru aceștia.

9.2. CIF/CNP/NIF în România.

9.3. CIF/NIF în statul de rezidență.

9.4. Cota-parte - se completează procentual cota deținută.

ANEXA 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire:

401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

1. Format: A4/t2

2. U/M: seturi

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

6. Se tipărește în două exemplare de entitatea raportoare.

7. Circulă:

- originalul, la organul fiscal central competent definit prin ordin;

- copia, la entitatea raportoare.

8. Se arhivează la organul fiscal central competent:

- formatul hârtie, la dosarul fiscal al entității raportoare;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

Ordinul comun al ministrului finanțelor publice nr. 4087 din 11 decembrie 2015 și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2069 din 22 decembrie 2015

privind aprobarea unui formular tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 972 din 29 decembrie 2015

Art. 1

alin. 1 Se aprobă formularul tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, prevăzut în anexă, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumirea	Anexa
1.	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice	MODEL 2016 ITL-001

alin. 2 Domeniul de activitate referitor la impozitele și taxele locale care se stabilesc, potrivit legii, de organele fiscale locale se codifică cu "Model 2016", grupa de litere "ITL" și cifrele "001", care reprezintă elementele de identificare a formularului tipizat.

Art. 2

alin. 1 Tipărirea formularului prevăzut la *art. 1* se face cu respectarea strictă a modelului aprobat prin prezentul ordin.

alin. 2 Organele fiscale locale, în condiții de autonomie locală și de eficiență economică, pot opta pentru achiziționarea formularului tipizat ori pot imprima acest formular utilizând sistemele informatice proprii.

alin. 3 Organele fiscale locale care au pagină de internet proprie vor asigura publicarea formularului tipizat pe pagina respectivă, astfel încât acesta să poată fi consultat și imprimat de către contribuabili utilizând sisteme informatice proprii.

Art. 3

Organele fiscale locale gestionează informațiile din formularul prevăzut la *art. 1*, depus de contribuabili.

Art. 4

Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5

Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către primarii municipiilor, ai sectoarelor municipiului București, ai orașelor și ai comunelor.

Art. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

ANEXĂ

STEMA UNITĂȚII		ROMÂNIA			Model 2016	
ADMINISTRATIV-TERITORIALE	Județul	UNITATEA/SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ			ITL - 001	
	Codul de înregistrare fiscală:					
	Adresa de poștă electronică a organului fiscal:					
Numărul de rol nominal unic	Registrul agricol	Tipul:	Volumul:	Poziția:		
DECLARAȚIE FISCALĂ: PENTRU STABILIREA IMPOZITULUI/TAXEI PE CLĂDIRILE <input type="checkbox"/> REZIDENȚIALE <input type="checkbox"/> NEREZIDENȚIALE						

CU DESTINAȚIE MIXTĂ AFLATE ÎN PROPRIETATEA PERSOANELOR FIZICE

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI (în cazul a mai mult de trei coproprietari se completează o nouă declarație)

1. Numele				<input type="checkbox"/> Codul de identificare fiscală	<input type="checkbox"/> Codul numeric personal	<input type="checkbox"/> Număr de înregistrare fiscală		
Prenumele								
Numărul tel./ fax	Adresa de poștă electronică			Strada	Nr.	Cod poștal		
Bloc	Scara	Etaaj	Apartament	Localitatea	Județul/ Sectorul	Țara	Cotă proprietate	
Adresa de corespondență	Strada	Nr.	Codul poștal	Blocul	Scara	Etaaj	Ap.	Localitate
Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică								
DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>								

2. Numele				<input type="checkbox"/> Codul de identificare fiscală	<input type="checkbox"/> Codul numeric personal	<input type="checkbox"/> Număr de înregistrare fiscală		
Prenumele								
Numărul tel./ fax	Adresa de poștă electronică			Strada	Nr.	Cod poștal		
Bloc	Scara	Etaaj	Apartament	Localitatea	Județul/ Sectorul	Țara	Cotă proprietate	
Adresa de corespondență	Strada	Nr.	Codul poștal	Blocul	Scara	Etaaj	Ap.	Localitate
Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică								
DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>								

3. Numele				<input type="checkbox"/> Codul de identificare fiscală	<input type="checkbox"/> Codul numeric personal	<input type="checkbox"/> Număr de înregistrare fiscală		
Prenumele								
Numărul tel./ fax	Adresa de poștă electronică			Strada	Nr.	Cod poștal		
Bloc	Scara	Etaaj	Apartament	Localitatea	Județul/ Sectorul	Țara	Cotă proprietate	
Adresa de corespondență	Strada	Nr.	Codul poștal	Blocul	Scara	Etaaj	Ap.	Localitate
Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică								
DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>								

II. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI (Împuternicirea nu este transmisibilă și încetează la data revocării de către contribuabil sau la data decesului acestuia.)

Numele				Codul numeric personal			
Prenumele							
Numărul tel./ fax	Adresa de poștă electronică			Strada			
Număr	Cod poștal	Blocul	Scara	Etaaj	Apartament	Localitate	
Județul/Sectorul				Țara			

III. Adresa de rezidență
a contribuabilului în alt
stat decât România

IV. DATELE CLĂDIRII NECESARE STABILIRII IMPOZITULUI/TAXEI DATORAT/Ă PE CLĂDIRI REZIDENȚIALE							Nr. act dobândire:	Data dobândirii:	Valoare achiziție (lei)
Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe clădire							DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	Cota:	În calitate de:
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	An	bloc cu mai mult de 3 etaje și 8 apartamente	DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	
Clădiri			Construcții anexe			Construcții la subsol, demisol, mansardă			
Specificații	A. Clădire cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	B. Clădire cu pereții exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vălătuci sau alte materiale din orice alte nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	C. Clădire-anexă cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	D. Clădire-anexă cu pereții exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vălătuci sau alte materiale din orice alte nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	E. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la subsol, demisol și/sau la mansardă, utilizate ca locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A - D	F. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la subsol, demisol și/sau la mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit. A - D			
Condiții de dotare cu instalații de încălzire apă caldă centralizată, electrice	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	Da <input type="checkbox"/> Nu <input type="checkbox"/>	
Suprafața utilă (m ²)									
Suprafața construită desfășurată (m ²)									

Tabelul de mai sus se completează inclusiv pentru clădirile cu destinație agricolă.

V. DATELE CLĂDIRII NECESARE STABILIRII IMPOZITULUI/TAXEI DATORAT/Ă PE CLĂDIRI NEREZIDENȚIALE aflate în proprietatea persoanelor fizice								
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	An	construire	
bloc cu mai mult de 3 etaje și 8 apartamente							DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	
Suprafața clădirii: utilă				m ² construită desfășurată				m ²
a) raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului de referință		b) clădiri nou-construite, în ultimii 5 ani anteriori anului de referință		c) clădiri dobândite în ultimii 5 ani anteriori anului de referință				
Valoarea clădirii (lei)			Valoarea finală a			Valoarea din actul		

		lucrărilor de construcții (lei)		de proprietate (lei)
Data întocmire raport		Data întocmire proces-verbal de recepție		Data încheiere act de dobândire

Notă: În cazul în care contribuabilul persoană fizică nu deține informațiile necesare completării punctului V completează informațiile de la punctul IV și consemnează în cele ce urmează olograf faptul că **utilizează clădirea în scop nerezidențial:**

--

VI. În cazul în care clădirea este utilizată în scop mixt (rezidențial și nerezidențial), iar SUPRAFEȚELE POT FI DELIMITATE, atunci se completează în mod corespunzător pct. IV, respectiv V de mai sus.

VII. În cazul în care clădirea este utilizată în scop mixt (rezidențial și nerezidențial), iar SUPRAFEȚELE NU POT FI DELIMITATE, atunci contribuabilul bifează situația în care se află:

a) La adresa poștală a clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal al unui operator economic, dar nu se desfășoară nicio activitate economică.
În acest caz, contribuabilul completează punctul IV și consemnează olograf pe proprie răspundere acest fapt pe rândul următor:

b) La adresa poștală a clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal al unui operator economic care desfășoară activitate economică, iar cheltuielile cu utilitățile sunt în sarcina operatorului economic. În acest caz, contribuabilul completează punctul V.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1	4	7
2	5	8
3	6	9

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că:

1. datele înscrise în prezentul formular, precum și orice documente anexate depuse de mine sunt corecte și complete, conforme cu realitatea;
2. în cazul în care intervin modificări privind situația juridică a contribuabilului ori a bunului impozabil/taxabil, mă oblig să depun o nouă declarație fiscală care să reflecte realitatea, în termen de 30 de zile de la apariția situației respective.

Posed actul de identitate	TIPUL	seria	numărul	eliberat de	La data de
Semnătura contribuabilului				Semnătura împuternicitului	
Data semnării		În acest tip de chenar completează contribuabilul sau împuternicitul acestuia.			

În cazul în care contribuabilul nu poate citi sau scrie, declarația fiscală se completează de o persoană agreată de către acesta, care îi va citi integral conținutul declarației fiscale și va semna pentru conformitate.

Data și semnătura	Date de identificare ale acestei persoane:				
	Posed de identitate	TIPUL	seria	numărul	eliberat de

Prenumele și numele	În acest tip de chenar completează organul fiscal local.		
	Zona în cadrul localității		Rangul localității
Semnătura	Data semnării		

Ordinul comun al ministrului finanțelor publice nr. 4032 din 11 decembrie 2015 și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068 din 22 decembrie 2015

pentru aprobarea Procedurii de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate în numerar reprezentând impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, de către organele fiscale locale, precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 974 din 29 decembrie 2015

Art. 1

Se aprobă *Procedura de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate în numerar reprezentând impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, de către organele fiscale locale, precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale*, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Art. 3

alin. 1 La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 1.714/3.246/2013 pentru aprobarea Procedurii de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale a sumelor încasate în numerar de către compartimentele de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale, precum și a modului de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și organele fiscale din cadrul unităților administrativ-teritoriale*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 648 din 22 octombrie 2013.

alin. 2 Protocoalele încheiate în baza *Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 1.714/3246/2013*, în derulare la data de 1 ianuarie 2016, rămân valabile.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate în numerar reprezentând impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, de către organele fiscale locale, precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale

Art. 1 Dispoziții generale

alin. 1 Persoanele fizice care datorează impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, precum și accesorii pentru neachitarea la scadență a acestora, denumite în continuare obligații fiscale, pot efectua plata acestor obligații fiscale și la organele fiscale locale corespunzătoare localității în care își au domiciliul fiscal, în numerar, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) în localitatea unde își au domiciliul fiscal nu există o unitate teritorială a organului fiscal central;
b) între unitatea administrativ-teritorială, prin primar și direcția generală regională a finanțelor publice în a cărei rază se află localitatea, prin directorul general sau împuternicitul acestuia, s-a încheiat un protocol în acest scop, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

alin. 2 Prin protocol se stabilesc:

a) acordul unității administrativ-teritoriale cu privire la încasarea obligațiilor fiscale;
b) modalitatea de comunicare a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central referitoare la obligațiile fiscale;

c) orice alte măsuri de colaborare pe care părțile le consideră necesare.

alin. 3 Ori de câte ori este îndeplinită condiția prevăzută la *alin. 1 lit. a*, iar unitatea administrativ-teritorială este de acord cu încasarea obligațiilor fiscale, aceasta transmite două exemplare semnate ale protocolului direcției generale regionale a finanțelor publice în a cărei rază teritorială se află unitatea administrativ-teritorială.

alin. 4 În termen de 5 zile de la primirea protocolului, acesta se completează de către direcția generală regională a finanțelor publice, iar un exemplar se comunică unității administrativ-teritoriale solicitante.

alin. 5 Lista unităților administrativ-teritoriale care au încheiat protocolul cu direcția generală regională a finanțelor publice se publică pe pagina proprie de internet a acesteia, precum și pe cea a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a prefecturii județului. Lista se actualizează ori de câte ori se încheie un nou protocol.

alin. 6 Unitățile administrativ-teritoriale asigură publicarea protocolului la sediul acestora, precum și în alte locuri de interes public, cum ar fi unități medicale, culturale și altele asemenea, pe care le apreciază ca fiind utile pentru aducerea protocolului la cunoștința contribuabililor interesați.

alin. 7 Organele fiscale centrale informează contribuabilii despre posibilitatea achitării obligațiilor fiscale la organele fiscale locale corespunzătoare localității în care își au domiciliul fiscal, prin metodele și canalele utilizate de organul fiscal central, inclusiv prin comunicate de presă.

Art. 2 Procedura de transmitere a datelor de la organul fiscal central la organul fiscal local

alin. 1 În cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la *art. 1 alin. 1*, organul fiscal competent prevăzut la *art. 30* sau *40*, după caz, din *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, întocmește și comunică fiecărui organ fiscal local lista contribuabililor care datorează obligații fiscale aferente veniturilor din activități agricole, potrivit modelului prevăzut în *anexa nr. 2*, care face parte integrantă din prezenta procedură.

alin. 2 Lista prevăzută la *alin. 1* se întocmește lunar și se transmite în primele 5 zile ale lunii următoare și cuprinde informații actualizate privind obligațiile fiscale datorate la sfârșitul lunii de referință.

alin. 3 Pentru obligațiile fiscale datorate de contribuabili până la data încheierii protocolului, lista prevăzută la *alin. 1* se comunică organului fiscal local în termen de două zile de la data încheierii protocolului.

alin. 4 Lista prevăzută la *alin. 1* cuprinde cel puțin următoarele elemente: datele de identificare ale contribuabilului, suma datorată și natura obligației fiscale (impozit, contribuții sociale, dobânzi și penalități de întârziere).

alin. 5 Ori de câte ori apar neclarități privind suma obligațiilor fiscale datorate de un contribuabil organul fiscal local este obligat să solicite operativ organului fiscal central clarificări. În acest caz, organul fiscal central are obligația de a comunica operativ informațiile solicitate.

Art. 3 Încasarea și virarea sumelor reprezentând obligațiile fiscale

alin. 1 Plata sumei privind obligațiile fiscale se face în numerar la organul fiscal local.

alin. 2 Organul fiscal local încasează sumele plătite de contribuabil în baza listei prevăzute la *art. 2 alin. (1)* sau în baza deciziilor de impunere ori a deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii prezentate de contribuabil. Organul fiscal local încasează sumele plătite de contribuabil chiar dacă acesta efectuează o plată mai mică decât quantumul obligațiilor fiscale datorate.

alin. 3 Data plății obligațiilor fiscale este data înscrisă în documentul de plată eliberat de organul fiscal local care a încasat suma. În documentul de plată eliberat de organul fiscal local acesta menționează quantumul și natura obligației fiscale achitate de contribuabil, precum și contul bugetar al obligației fiscale ce face obiectul plății, astfel:

a) 20.A.03.13.00 - pentru impozitul pe veniturile din activități agricole și accesoriile acestuia stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit sau decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

b) 26.A.21.03.02 - pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și accesoriile acestora stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate sau decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

c) 20.A.03.60.00 - pentru impozitul pe veniturile din activități agricole și accesoriile acestuia stabilite prin decizia de impunere anuală sau decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

alin. 4 Pe baza informațiilor din documentul de plată, organul fiscal local întocmește situația privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale, potrivit modelului prevăzut în *anexa nr. 3*, care face parte integrantă din prezenta procedură.

alin. 5 Pentru sumele achitate eronat de către contribuabili pe alte tipuri de obligații fiscale sau stinse eronat de către organele fiscale, contribuabilul va depune la organul fiscal central o cerere în acest sens, la care va atașa o copie a documentului de plată.

Pentru sumele mai sus menționate sunt aplicabile în mod corespunzător prevederile *art. 164 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*.

alin. 6 Sumele încasate în numerar reprezentând obligații fiscale datorate de contribuabili în condițiile prezentului ordin se depun de către organul fiscal local, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la încasare, în contul 50.42 "Disponibil din sume colectate de unitățile administrativ-teritoriale pentru alte bugete" care se deschide pe numele acestora la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului.

alin. 7 La depunerea sumelor în contul prevăzut la *alin. 6*, organul fiscal local prezintă unității teritoriale a Trezoreriei Statului și situația privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale.

alin. 8 La depunerea sumelor de către organul fiscal local, unitatea teritorială a Trezoreriei Statului efectuează următoarele verificări:

a) sumele înscrise în coloana 5 să fie egale cu sumele din coloana 6 + coloana 7 + coloana 8 din situația privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale;

b) suma înscrisă în coloana 5 pe rândul "Total" din situația privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale să fie egală cu suma în numerar care se depune de către organul fiscal local în contul 50.42 "Disponibil din sume colectate de unitățile administrativ-teritoriale pentru alte bugete".

alin. 9 În situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la *alin. 8*, unitatea teritorială a Trezoreriei Statului va încasa suma de la organul fiscal local în contul prevăzut la *alin. 6*.

alin. 10 În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la *alin. 8*, unitatea teritorială a Trezoreriei Statului nu va încasa suma și va solicita organului fiscal local refacerea situației privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale.

alin. 11 Sumele înscrise în coloanele 6, 7 și 8 din situația privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale se virează de către unitatea teritorială a Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, codificate cu codul de identificare fiscală înscris în coloana 2 din aceeași situație depusă de către organul fiscal local, în termen de două zile lucrătoare de la depunerea acestora.

alin. 12 Unitatea teritorială a Trezoreriei Statului transmite organului fiscal central prevăzut la *art. 2 alin. 1*, la sfârșitul fiecărei zile lucrătoare, sumele încasate în ziua respectivă reprezentând obligații fiscale, pentru fiecare contribuabil în parte, în fișierele ce conțin încasările zilnice, în vederea stingerii obligațiilor fiscale.

ANEXA 1 la procedură

PROTOCOL **încheiat astăzi**

Între

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, cu sediul în, reprezentată prin director general,

și

Unitatea administrativ-teritorială, cu sediul în, reprezentată prin primar

Art. 1

Unitatea administrativ-teritorială își exprimă acordul cu privire la încasarea impozitului și contribuțiilor sociale aferente veniturilor din activități agricole, precum și a accesoriilor pentru neachitarea la scadență a acestora, datorate de contribuabilii cu domiciliul fiscal în raza sa teritorială.

Art. 2

Lista contribuabililor care datorează obligații fiscale aferente veniturilor din activități agricole se comunică de către * prin **

* Se completează cu denumirea organului fiscal central.

****** Se completează cu modalitatea de comunicare: poștă, fax, e-mail etc.

Art. 3

Alte măsuri de colaborare pe care părțile le consideră necesare

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice	Unitatea administrativ-teritorială
Director general	Cod SIRUTA
Numele și prenumele	Primar
Semnătura	Numele și prenumele
Ștampila	Semnătura
	Ștampila

ANEXA 2 la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală*.....
Serviciul/Biroul/Compartimentul

Nr./.....

LISTA

contribuabililor care datorează obligații fiscale aferente veniturilor din activități agricole luna de referință

Nr. crt.	Debitor			Natura obligației fiscale**	Contul bugetar	Cuantumul sumei datorate (lei)
	CNP	Numele și prenumele	Domiciliul fiscal			
0	1	2	3	4	5	6

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

* Se menționează denumirea organului fiscal central.

** Se precizează denumirea creanței fiscale principale: impozit sau contribuție ori a creanței fiscale accesorii: dobândă sau penalitate de întârziere.

ANEXA 3 la procedură

Orașul/Comuna

Codul de identificare fiscală

Nr./.....

SITUAȚIA

**privind sumele încasate reprezentând obligații fiscale care se depun la unitatea Trezoreriei Statului
..... în data de**

Nr. crt.	Numele și prenumele	CNP	Documentul prin care s-a încasat suma în numerar	Suma încasată de la contribuabil (obligație principală și accesorii)

	Nr.	Data	TOTAL	pentru contul	pentru contul	pentru contul		
			din	20.A.03.13.00	26.A.21.03.02	20.A.03.60.00		
			care:	"Impozit pe	"Contribuții	"Regularizări"		
				venituri din	de asigurări			
				activități	sociale de			
				agricole"	sănătate			
					datorate de			
					persoanele			
					care			
					realizează			
					venituri din			
					activități			
					independente			
					și alte			
					activități și			
					persoanele			
					care nu			
					realizează			
					venituri"			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
TOTAL	x	x	x	x				

Ordonator principal de credite,
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

**Ordinul ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068 din 22
decembrie 2015**

**privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și
taxelor locale de către organele fiscale locale**

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 975 din 29 decembrie 2015

Art. 1

alin. 1 Se aprobă unele formulare tipizate pentru desfășurarea activității de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, prevăzute în *anexele nr. 1 - 15*, care fac parte integrantă din prezentul ordin, după cum urmează:

Nr. anexă	Denumirea	Model
1	Chitanță pentru încasarea creanțelor bugetelor locale	Model 2016 ITL Regim special - 001
2	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/ taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice	Model 2016 ITL - 002
3	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/ taxei pe teren în cazul persoanelor fizice	Model 2016 ITL - 003
4	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/ taxei pe teren în cazul persoanelor juridice	Model 2016 ITL - 004
5	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/ taxei pe mijloacele de transport aflate în proprietatea persoanelor fizice/persoane juridice	Model 2016 ITL - 005
6	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului asupra mijloacelor de transport marfă cu masa	Model 2016 ITL - 006

	totală autorizată de peste 12 tone aflate în proprietatea persoanelor fizice/juridice	
7	Declarație fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe mijloacele de transport pe apă aflate în proprietatea persoanelor fizice/juridice	Model 2016 ITL - 007
8	Decizie de impunere pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele fizice	Model 2016 ITL - 008
9	Decizie de impunere pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele juridice	Model 2016 ITL - 009
10	Cerere pentru eliberarea unui certificat de atestare fiscală pentru persoane fizice privind impozite, taxe locale și alte venituri datorate bugetului local	Model 2016 ITL 010
11	Certificat de atestare fiscală pentru persoane fizice privind impozitele și taxele locale și alte venituri datorate bugetului local	Model 2016 ITL 011
12	Cerere pentru eliberarea unui certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozite, taxe locale și alte venituri datorate bugetului local	Model 2016 ITL 012
13	Certificat de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozite, taxe locale și alte venituri datorate bugetului local	Model 2016 ITL 013
14	Declarație fiscală pentru stabilirea taxei pentru servicii de reclamă și publicitate în cazul contribuabililor persoane juridice/Decizie de impunere pentru stabilirea taxei pentru servicii de reclamă și publicitate	Model 2016 ITL 014
15	Declarație fiscală pentru stabilirea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate/Decizie de impunere pentru stabilirea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	Model 2016 ITL 015

alin. 2 Tipizatele utilizate de către organele fiscale locale se codifică, după cum urmează:

- a) "Model 2016", reprezentând anul începând cu care acestea se utilizează;
- b) grupa de litere "ITL", reprezentând acronimul de la impozite și taxe locale;
- c) "Regim special", reprezentând caracterul special al înscrierii și numerotării tipizatelor;
- d) cifrele "001 - 015", care reprezintă elementele de identificare ale fiecărui formular tipizat.

alin. 3 Codificarea altor tipizate utilizate de către organele fiscale locale în activitatea de stabilire, constatare, impunere, control fiscal, inspecție fiscală, încasare, urmărire și executare silită se realizează potrivit prevederilor *alin. 2*.

Art. 2

alin. 1 Tipărirea formularului prevăzut la *art. 1, anexa nr. 1* "Chitanță pentru încasarea creanțelor bugetelor locale - Model 2016 ITL Regim special - 001" se face cu respectarea strictă a modelului aprobat prin prezentul ordin.

alin. 2 Formularele prevăzute în *anexele nr. 2 - 15* reprezintă modele-cadru și pot fi completate cu informații specifice fiecărui organ fiscal local, cu respectarea prevederilor *Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, și ale *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

alin. 3 Organele fiscale locale, în condiții de autonomie locală și de eficiență economică, pot opta pentru achiziționarea formularelor tipizate ori pot imprima aceste formulare utilizând sistemele informatice proprii.

alin. 4 Organele fiscale locale care au pagină de internet proprie vor asigura publicarea formularelor tipizate pe pagina respectivă, astfel încât acestea să poată fi consultate și imprimate de către contribuabili utilizând sisteme informatice proprii.

Art. 3

Organele fiscale locale gestionează informațiile din formularele prevăzute la *art. 1*, depuse de contribuabili pentru îndeplinirea atribuțiilor stabilite de lege.

Art. 4

Tipizatele aflate în stocul organelor fiscale, după intrarea în vigoare a prezentului ordin, se utilizează, adaptate corespunzător, până la epuizare.

Art. 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Anexa 1

ROMÂNIA	
Județul*
Codul de înregistrare fiscală (C.I.F.) **	
Str., nr.	
^	^
ELEMENTE DE IDENTIFICARE A CREDITORULUI	

Seria Nr.
MODEL 2016 ITL Regim special - 001

**CHITANȚA
PENTRU ÎNCASAREA CREANȚELOR
BUGETELOR LOCALE**

P.F. P.J. NR. ROL NOMINAL UNIC ->
Codul numeric personal (C.I.F.) ->
C.I.F. reprezintă codul de identificare fiscală atribuit potrivit legii, care poate fi: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

ELEMENTE DE IDENTIFICARE A v CONTRIBUABILULUI		v
Str., nr.		
bl., sc., et., ap. ...		

DENUMIREA CREANȚEI v BUGETULUI LOCAL v	CODUL din clasificația bugetară	SUMELE ÎNCASATE			- lei - TOTAL
		CREANȚE PRINCIPALE CURENTE*	CREANȚE PRINCIPALE RESTANTE**	ACCESORII	
IMPOZIT/TAXĂ PE CLĂDIRI					
IMPOZIT/TAXĂ PE TEREN					
IMPOZIT PE MIJLOACELE DE TRANSPORT					
TOTAL	X X X				

(aici se înscrie, în litere, suma totală încasată peste un leu, inclusiv, iar fracțiunea sub un leu, în cifre)

- * Obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent
- ** Obligații fiscale restante la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent

DATA ÎNCASĂRII: 20.....

ELEMENTE DE IDENTIFICARE A ÎNCASATORULUI ->	LEGITIMAȚIA NR.	(prenumele și numele)	(semnătura)
--	--------------------	-----------------------	-------------

* Se menționează: COMUNA/ORAȘUL/
MUNICIPIUL/SECTORUL Chitanțele sunt
 **Se menționează: codul de înregistrare fiscală a valabile numai
 unității administrativ-teritoriale sau a sectorului dacă au aplicat,
 municipiului București. pe verso, sigiliul
 ***Se menționează: în cazul persoanelor fizice (P.F.) autorității
 numele, inițiala tatălui și prenumele; în cazul administrației
 persoanelor juridice (P.J.) - denumirea. publice locale
 **** Se menționează: denumirea unității administrativ
 teritoriale sau sectorul municipiului București unde are domiciliul fiscal
 contribuabilul.

Notă:

1. Tipărit în carnete cu câte 200 de file, formate din 100 de seturi a câte două file, în culori diferite, pe hârtie autocopiativă (exemplarul original se înmânează contribuabilului, iar copia rămâne la organul fiscal local).
2. În cazul emiterii în format electronic din sistemele informatice ale organului fiscal local, se utilizează serii și numere asigurate de Ministerul Finanțelor Publice și Compania Națională Imprimeria Națională.
3. Sistem unitar de tipărire, inseriere și numerotare asigurat de Ministerul Finanțelor Publice și Compania Națională Imprimeria Națională.

Anexa 2

STEMA UNITĂȚII		ROMÂNIA				Model 2016	
ADMINISTRATIV-TERITORIALE		Județul				ITL - 002	
		UNITATEA/SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ					
		v					
		Codul de înregistrare fiscală:					
		Adresa de poștă electronică a organului fiscal:					
Numărul de rol nominal unic	Registrul agricol	Tipul:	Volumul:	Poziția:			
DECLARAȚIE FISCALĂ:		PENTRU STABILIREA IMPOZITULUI/TAXEI PE CLĂDIRILE REZIDENȚIALE/NEREZIDENȚIALE/ CU DESTINAȚIE MIXTĂ AFLATE ÎN PROPRIETATEA PERSOANELOR JURIDICE					
I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI							
Denumire contribuabil				Codul de identificare fiscală			
				Codul unic de identificare			
Numărul tel./ fax	Adresa de poștă electronică		Strada	Nr.	Cod poștal		
Bloc	Scara	Etaj	Apartament	Localitatea	Județul/Sectorul	Țara	
Adresa de corespondență	Strada	Nr.	Codul poștal	Blocul	Scara	Etaj	Ap. Localitate
Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică							
DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>							
II. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI (Împuternicirea nu este transmisibilă și încetează la data revocării de către contribuabil sau la data decesului acestuia.)							
Numele				Codul de identificare fiscală			

Prenumele									
Numărul tel./fax		Adresa de poștă electronică			Strada				
Număr	Cod poștal	Blocul	Scara	Etaj	Apartament	Localitate			
Județul/Sectorul		Țara							
III. Adresa de rezidență a contribuabilului în alt stat decât România									

IV. DATELE CLĂDIRII NECESARE STABILIRII IMPOZITULUI/TAXEI DATORAT/Ă PE CLĂDIRI					Nr. act dobândire:	Data dobândirii:	Valoare achiziție (lei)			
<input type="checkbox"/> NEREZIDENȚIALE/ <input type="checkbox"/> REZIDENȚIALE/ <input type="checkbox"/> MIXTE										
Forma de dobândire	<input type="checkbox"/> Proprietate	<input type="checkbox"/> Închiriere	<input type="checkbox"/> Concesiune	<input type="checkbox"/> Administrare	<input type="checkbox"/> Folosință	<input type="checkbox"/> Alte modalități:				
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaj	Ap.	Localitate/sector				
Indicator	a) înregistrată în evidențele organului fiscal	b) rezultată dintr-un raport de evaluare	c) lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor nou construite	d) de achiziție	e) înscrisă în contabilitatea proprietarului clădirii și comunicată conționarului, locatarului, titularului dreptului de administrare sau de folosință, după caz					
	Rezi-dențial	Nerezidențial	Rezi-dențial	Nerezidențial	Rezi-dențial	Nerezidențial	Rezi-dențial	Nerezidențial	Rezidențial	Nerezidențial
Valoare										
Data documentului										

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1 4 7
2 5 8
3 6 9

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că:									
1. datele înscrise în prezentul formular, precum și orice documente anexate depuse de mine sunt corecte și complete, conforme cu realitatea;									
2. în cazul în care intervin modificări privind situația juridică a contribuabilului ori a bunului impozabil/taxabil, mă oblig să depun o nouă declarație fiscală care să reflecte realitatea, în termen de 30 de zile de la apariția situației respective.									
Posed actul de identitate	TIPUL	seria	numărul	eliberat de			La data de		
Data și semnătura împuternicitului		În acest tip de chenar completează contribuabilul sau împuternicitul acestuia.							
În cazul în care contribuabilul nu poate citi sau scrie, declarația fiscală se completează de o persoană agreată de către acesta, care îi va citi integral conținutul declarației fiscale și va semna pentru conformitate.									
Data și semnătura		Date de identificare ale acestei persoane:							
		Posed actul de identitate	TIPUL	seria	numărul	eliberat de			

Înregistrată sub nr. ... din .../.../20...	
La organul fiscal local din raza administrativ-teritorială unde se află situate terenurile.	
Funcționarul Public S.S.
Rol Nominal Unic nr.	

Model 2016 ITL - 003

DECLARAȚIE FISCALĂ
pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren în cazul persoanelor fizice

Subsemnatul, identificat prin actul de identitate, seria, nr. și codul numeric personal, domiciliat în ROMÂNIA/....., județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna, satul/sectorul, str., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., adresa de poștă electronică, tel. declar că:

Împuternicit, legitimat prin B.I./C.I./A.I. serie ..., nr. ..., CNP, județ, loc., cod poștal, sector, str. nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., ap., tel., fax, adresă de e-mail, declar că:

1. Începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

2. Începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

3. Începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

4. Începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

5. Începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Intravilan (I)
extravilan (E)
- B - Terenuri cu construcții
- C - Terenuri neproduct.
- D - Intrată pe rod
- E - Neintrată pe rod
- F - Până în 20 de ani/cu rol de protecție
- G - Peste 20 de ani

- H - Cu amenajare piscicolă
- I - Fără amenajare piscicolă
- J - Liber
- K - Ocup

Nr. crt.	Parcela/ adresa unde este situat terenul	A	Suprafața terenului, pe categorii de folosință, în m ²												Rang localit.	ZONA
			B	Arabil	Pășune	Fâneată	Vie	Livadă		Pădure	Terenuri cu ape	Drumuri și căi ferate	C			
								D	E					D		
1																
2																
3																
4																
5																

Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe teren în cotă de, în calitate de conform documentelor anexate

[] Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- 1 4 7
- 2 5 8
- 3 6 9

Prin semnarea prezentei am luat la cunoștință ca declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Prenumele și numele Semnătura olografă

Anexa 4

Înregistrată sub nr. ... din .../.../20...	
La organul fiscal local din raza administrativ-teritorială unde se află situate terenurile.	
Funcționarul Public S.S.
Rol Nominal Unic nr.	

Model 2016 ITL - 004

DECLARAȚIE FISCALĂ
pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren în cazul persoanelor juridice

Subsemnatul, identificat prin actul de identitate, seria, nr. și codul numeric personal, domiciliat în ROMÂNIA/....., județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna, satul/sectorul, str., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., în calitate de reprezentant al, Codul de identificare fiscală, județ, loc., cod poștal, sector, str. nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., ap. ..., tel., fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr., cont IBAN, deschis la, declar că:

I. începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din/..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr.

...., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

2. începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

3. începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

4. începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

5. începând cu data de .../..... 20.... prin actul nr. din .../..... 20....., am dobândit/închiriat/concesionat/preluat în administrare/preluat în folosință un teren situat în comuna/orașul/municipiul satul/sectorul, str. nr., înregistrat în REGISTRUL AGRICOL 20.../20..., TIPUL, VOL., POZIȚIA NR., cota de proprietate, coproprietari:

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - Intravilan (I)
extravilan (E)
- B - Terenuri cu construcții
- C - Terenuri neproduct.
- D - Intrată pe rod
- E - Neintrată pe rod
- F - Până în 20 de ani/cu rol de protecție
- G - Peste 20 de ani
- H - Cu amenajare piscicolă
- I - Fără amenajare piscicolă
- J - Liber
- K - Ocup

Nr. crt.	Parcela/ adresa unde este situat terenul	A	Suprafața terenului, pe categorii de folosință, în m ²										Rang localit.	ZONA
			B	Arabil	Pășune	Fâneată	Vie	Livadă	Pădure	Terenuri cu ape	Drumuri și căi ferate	C		
			D	E	D	E	F	G	H	I	J	K		
1														
2														
3														
4														

Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe teren în cotă de, în calitate de conform documentelor anexate

____ Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1 2 3

Prin semnarea prezentei am luat la cunoștință ca declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data Director P.J., Șef compartiment contabil,
 L.S. (prenumele, numele și semnătura) (prenumele, numele și semnătura)

Anexa 5

STEMA UNITĂȚII	ROMÂNIA		Model 2016 ITL - 005
ADMINISTRATIV-TERITORIALE	Județul		
	UNITATEA/SUBDIVIZIUNEA		Nr. înreg. /
	ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ		data
	Codul de înregistrare fiscală:		
	Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail		
Numărul de rol nominal unic	Nr. și data înregistrării în Registrul de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării,		

**DECLARAȚIE FISCALĂ:
 PENTRU STABILIREA IMPOZITULUI/TAXEI PE MIJLOACELE DE TRANSPORT AFLATE
 ÎN PROPRIETATEA**

persoanelor fizice (PF) persoanelor juridice (PJ)

Subsemnatul Contribuabilul PF/ împuternicit (PJ), legitimat prin B.I./C.I./A.I. serie nr., CNP, județ, loc. cod poștal sector, str. nr., bloc, scara, etaj, ap., tel. fax, adresă de e-mail, Contribuabilul (PJ), Codul de identificare fiscală, județ, loc., cod poștal, sector, str. nr., bloc, scara, etaj, ap., tel. fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr., cont IBAN, deschis la în temeiul prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare declar că am dobândit prin vânzare-cumpărare/achiziționare prin contract de leasing următoarele mijloace de transport:

- mijloace de transport cu tracțiune mecanică supuse înmatriculării

Nr. crt.	Marca și tipul	Data dobândirii	Serie șasiu	Serie motor	Capacitate cilindrică	Anul fabricației
1	2	3	4	5	6	7
Motociclete, tricicluri, cvadricicluri și autoturisme cu capacitatea cilindrică de până la 1600 cm³, inclusiv						
1.						
2.						
3.						
Motociclete, tricicluri și cvadricicluri cu capacitatea cilindrică peste 1600 cm³						
1.						

2.					
3.					
Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 1601 cm³ și 2000 cm³, inclusiv					
1.					
2.					
3.					
Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 2001 cm³ și 2600 cm³, inclusiv					
1.					
2.					
3.					
Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 2601 cm³ și 3000 cm³, inclusiv					
1.					
2.					
3.					
Autoturisme cu capacitatea cilindrică de peste 3.001 cm³					
1.					
2.					
3.					
Autobuze, autocare, microbuze					
1.					
2.					
3.					
Alte autovehicule cu masa totală maximă autorizată de până la 12 tone inclusiv					
1.					
2.					
3.					
Tractoare înmatriculate					
1.					
2.					
3.					
Motociclete, motorete, scutere și atașe					

1.						
2.						
3.						

În cazul în care contribuabilul a dobândit un ataș care circulă la una din motocicletele declarate se precizează data dobândirii atașului și motocicleta de care este atașat în cele ce urmează:

--

În cazul în care vreunul din mijloacele de transport de mai sus este hibrid se face precizarea în cele ce urmează:

--

În cazul în care vreunul din mijloacele de transport de mai sus este exclusiv electric se face precizarea în cele ce urmează:

--

- remorci, semiremorci sau rulote supuse înmatriculării

Nr. crt.	Marca și tipul	Data dobândirii	Serie șasiu	Masa totală	Anul fabricației
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

- Vehicule supuse înregistrării

Nr. crt.	Marca și tipul	Data dobândirii	Serie șasiu	Serie motor	Capacitate cilindrică	Anul fabricației
1	2	3	4	5	6	7
Vehicule înregistrate cu capacitate cilindrică mai mică de 4800 cm³						
1.						
2.						
3.						
Vehicule înregistrate cu capacitate cilindrică peste 4800 cm³						
1.						
2.						
3.						
Vehicule fără capacitate cilindrică evidențiată						
1.						

2.						
3.						

Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloacele de transport, în calitate de conform documentelor anexate

Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- | | |
|---------|---------|
| 1 | 2 |
| 3 | 4 |
| 5 | 6 |

Prin semnarea prezentei am luat la cunoștință ca declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data

Subsemnatul,

.....
(numele, prenumele și semnătura)
L.S. în cazul persoanelor juridice

Secțiune rezervată organului fiscal:

Prenumele și numele	
Nr. legitimație	
Semnătura	

Anexa 6

STEMA UNITĂȚII	ROMÂNIA		Model 2016 ITL - 006
ADMINISTRATIV-TERITORIALE	Județul		Nr. înreg. /
	UNITATEA/SUBDIVIZIUNEA		data
	v ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ v		
	Codul de înregistrare fiscală:		
	Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail		
Numărul de rol nominal unic	Nr. și data înregistrării în Registrul de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării,		

DECLARAȚIE FISCALĂ:

pentru stabilirea impozitului asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală autorizată de peste 12 tone aflate în proprietatea

persoanelor fizice (PF) persoanelor juridice (PJ)

Subsemnatul Contribuabilul PF/ împuternicit (PJ), legitimat prin B.I./C.I./A.I. serie ..., nr., CNP, județ, loc., cod poștal, sector, str. nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., ap. ..., tel. fax, adresă de e-mail, Contribuabilul (PJ), Codul de identificare fiscală, județ, loc., cod poștal, sector, str. nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., ap. ..., tel. fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr., cont IBAN, deschis la

în temeiul prevederilor *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare* declar că am dobândit prin vânzare-cumpărare/achiziționare prin contract de leasing următoarele mijloace de transport cu masa totală autorizată de peste 12 tone:

Nr. crt.	Marca și tipul	Data dobândirii	Serie șasiu	Masa autorizată	Suspensie* SP/AS	Anul fabricației
1	2	3	4	5	6	7
Vehicule cu două axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu trei axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu patru axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu 2+1 axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu 2+2 axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu 2+3 axe						
1.						
2.						
3.						
Vehicule cu 3+2 axe						
1.						
2.						
3.						

Vehicule cu 3+3 axe						
1.						
2.						
3.						

Notă: * SP - Vehicule cu sistem de suspensie pneumatică sau echivalent recunoscut

AS - Vehicule cu alt sistem de suspensie

Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloacelor de transport, în calitate de conform documentelor anexate

____ Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1 2
3 4
5 6

Prin semnarea prezentei am luat la cunoștință ca declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data

Subsemnatul,

.....
(numele, prenumele și semnătura)

L.S. în cazul persoanelor juridice

Secțiune rezervată organului fiscal:

Prenumele și numele	
Nr. legitimație	
Semnătura	

Anexa 7

ROMÂNIA		
STEMA UNITĂȚII	Județul	Model 2016
ADMINISTRATIV-TERITORIALE	UNITATEA/SUBDIVIZIUNEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ	ITL - 007
	Codul de înregistrare fiscală:	Nr. înreg.
	Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail/ data
Numărul de rol nominal unic		

DECLARAȚIE FISCALĂ:

PENTRU STABILIREA IMPOZITULUI/TAXEI PE MIJLOACELE DE TRANSPORT PE APĂ AFLATE ÎN PROPRIETATEA _____

____ persoanelor fizice (PF) | ____ persoanelor juridice (PJ)

Subsemnatul | ____ Contribuabilul PF/ | ____ împuternicit (PJ), legitimat prin B.I./C.I./A.I. serie nr., CNP, județ loc. cod poștal sector, str. nr., bloc scara etaj ap. tel. fax, adresă de e-mail, Contribuabilul (PJ), Codul de identificare fiscală, județ loc. cod poștal sector, str. nr., bloc scara etaj ap. tel.

..... fax, adresă de e-mail,
 înregistrat la registrul comerțului la nr., cont
 IBAN, deschis la

în temeiul prevederilor *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare* declar că am dobândit prin vânzare-cumpărare/achiziționare prin contract de leasing următoarele mijloace de transport pe apă:

Nr. crt.	Marca, tipul, serie motor și lungime	Data dobândirii
1	2	3
Luntre, bărci fără motor, folosite pentru pescuit și uz personal		
1.		
2.		
3.		
Bărci fără motor, folosite în alte scopuri		
1.		
2.		
3.		
Bărci cu motor		
1.		
2.		
3.		
Nave de sport și agrement		
1.		
2.		
3.		
Scutere de apă		
1.		
2.		
3.		

Nr. crt.	Remorchere și împingătoare Marca și tipul	Data dobândirii	până la 500 CP inclusiv	peste 500 CP și până la 2.000 CP inclusiv	peste 2.000 CP și până la 4.000 CP inclusiv	peste 4.000 CP
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

3.					
----	--	--	--	--	--

Nr. crt.	Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fracțiune din acesta	Data dobândirii	Capacitate tdw	Nr. fracții
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				

Nr. crt.	Ceamuri, șlepuri și barje fluviale Marca și tipul	Data dobândirii	cu capacitatea de încărcare până la 1.500 tone inclusiv	cu capacitatea de încărcare de peste 1.500 tone și până la 3000 tone inclusiv	cu capacitatea de încărcare peste 3000 tone
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Beneficiez de scutire/reducere de la plata impozitului pe mijloacele de transport, în calitate de conform documentelor anexate

_____| Sunt de acord ca actele administrative fiscale să-mi fie comunicate exclusiv la adresa de poștă electronică.

Anexez la prezenta declarație copii ale documentelor, certificate de conformitate cu originalul, conform art. 64 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1.
2.
3.
4.
5.
6.

Prin semnarea prezentei am luat la cunoștință ca declararea necorespunzătoare a adevărului se pedepsește conform legii penale, cele declarate fiind corecte și complete.

Data

Subsemnatul,

.....
(numele, prenumele și semnătura)
L.S. în cazul persoanelor juridice

Secțiune rezervată organului fiscal:

Prenumele și numele	
Nr. legitimație	
Semnătura	

Stema unității
administrativ-
teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Model 2016 ITL - 008

Codul de identificare fiscală: Nr. /data elib. /20...
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

**DECIZIE DE IMPUNERE pentru anul _____
pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele fizice**

D-lui./D-nei, identificat(ă) prin actul de identitate, seria, nr. CIF/CNP/....., domiciliat(ă) în ROMÂNIA/....., județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, str., nr., bl., sc., et., ap.

În conformitate cu prevederile **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare și a **Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc următoarele obligații de plată față de bugetul local al comunei/orașului/municipiului/sectorului

Nr. de rol nominal unic: _____

Categorie impozit/taxă	Sumă (lei)	Termene de plată	Cont IBAN
1			
2			
3			
4			
5			
Total impozit			

Notă: Contribuabilul beneficiază de scutire/reducere _____% de la plata impozitelor/taxelor, în calitate de _____.

Pentru neachitarea impozitelor/taxelor până la termenele de mai sus, contribuabilii datorează organului fiscal local, începând cu ziua următoare scadenței, accesorii în cuantum de% pe lună sau fracție de lună de întârziere până la data plății. Accesoriile reprezintă creanțe fiscale de plată în sarcina contribuabilului.

Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu în condițiile legii.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal local emitent.

Alte mențiuni ale organului fiscal:

Conducătorul organului fiscal local

.....

(prenume, nume și ștampilă)

Întocmit azi data,

.....

(funcția, prenume și nume)

Am primit un exemplar al deciziei de impunere,

Prenume și nume _____, CNP _____ B.I./A.I./C.I. serie ____ nr. ____.

Semnătură contribuabil _____

Data ____/____/____ sau

Nr. și data confirmării de primire: _____

Stema unității
administrativ-
teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Model 2016 ITL - 009

Codul de identificare fiscală: Nr. /data elib. /20...
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

**DECIZIE DE IMPUNERE pentru anul _____
pentru stabilirea impozitelor/taxelor datorate de persoanele juridice**

Contribuabilul, CIF/CUI, județul, codul
poștal, municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, str.
....., nr., bl., sc., et., ap.

În conformitate cu prevederile **Legii nr. 207/2015** privind **Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare și a **Legii nr. 227/2015** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc următoarele obligații de plată față de bugetul local al comunei/orașului/municipiului/sectorului

Nr. de rol nominal unic: _____

Categorie impozit/taxă	Sumă (lei)	Termene de plată	Cont IBAN
1			
2			
3			
4			
5			
Total impozit			

Notă: Contribuabilul beneficiază de scutire/reducere _____ % de la plata impozitelor/taxelor, în calitate de _____.

Pentru neachitarea impozitelor/taxelor până la termenele de mai sus, contribuabilii datorează organului fiscal local, începând cu ziua următoare scadenței, accesorii în cuantum de% pe lună sau fracție de lună de întârziere până la data plății. Accesoriiile reprezintă creanțe fiscale de plată în sarcina contribuabilului.

Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu în condițiile legii.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal local emitent.

Alte mențiuni ale organului fiscal:

Conducătorul organului fiscal local

.....
(prenume, nume și ștampilă)

Întocmit azi data,
.....
(funcția, prenume și nume)

Am primit un exemplar al deciziei de impunere,

Prenume și nume _____, CNP _____ B.I./A.I./C.I. serie ___ nr. _____.

Semnătură contribuabil _____

Data ___/___/___ sau

Nr. și data confirmării de primire: _____

Nr. de înregistrare...../...

CERERE
PENTRU ELIBERAREA UNUI CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ PENTRU PERSOANE
FIZICE PRIVIND IMPOZITE, TAXE LOCALE ȘI ALTE VENITURI DATORATE
BUGETULUI LOCAL

D-le./D-nă DIRECTOR,

Subsemnatul (a) domiciliat(ă) în, strada, nr., bl., sc., et., ap., în calitate de proprietar/coproprietar/mandatat/executor*/moștenitor** în baza act legitimat(ă) prin B.I./C.I./A.I./Pașaport Seria nr., C.N.P., adresa de e-mail solicit eliberarea unui certificat*** privind situația obligațiilor de plată la bugetul local, pentru rolul nominal unic nr. ****

fiindu-mi necesar pentru:

a) Înstrăinare bunuri

pentru bunurile imobile situate la adresele:

pentru mijloacele de transport înregistrate la adresa:

b) Alte destinații în legătură cu bunurile

pentru bunurile imobile situate la adresele:

pentru mijloacele de transport înregistrate la adresa:

c) Alte destinații

.....

Notă: În cazul unor bunuri aflate în coproprietate, coproprietarul poate solicita distinct situația fiscală doar pentru cota de proprietate sau pentru întreg bunul cu evidențierea tuturor coproprietarilor, respectiv a tuturor obligațiilor de plată aferente bunului respectiv.

Solicit ca în certificatul de atestare fiscală să fie trecute doar informațiile de natură fiscală care privesc doar cota parte aflată în proprietatea mea.

Solicit ca în certificatul de atestare fiscală să fie trecute toate informațiile de natură fiscală care privesc bunurile aflate în coproprietate.

Semnătura

Data

* Executorii fiscali ai altor organe fiscale, executori judecătorești/bancari.

** Moștenitorii trebuie să facă dovada decesului titularului cu copia actului de deces.

*** Certificatul de atestare fiscală se eliberează solicitantului la sediul organului fiscal.

**** Dacă se cunoaște.

prezintă certificate de atestare fiscală prin care să se ateste achitarea tuturor obligațiilor de plată datorate bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află înregistrat fiscal bunul ce se înstrăinează. Pentru bunul ce se înstrăinează, proprietarul bunului trebuie să achite impozitul datorat pentru anul în care se înstrăinează bunul, cu excepția cazului în care pentru bunul ce se înstrăinează impozitul se datorează de altă persoană decât proprietarul. **Actele prin care se înstrăinează clădiri, terenuri, respectiv mijloace de transport, cu încălcarea prevederilor art. 159 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare sunt nule de drept.**

Precizăm ca prezentul certificat nu constituie titlu de proprietate și nu conferă această calitate.

Alte mențiuni ale organului fiscal local:

Termenul de valabilitate: 30 de zile de la data emiterii

Conducătorul organului fiscal local

.....

(prenume, nume și ștampilă)

Întocmit azi data

.....

(funcția, prenume și nume)

* Spre exemplu notarul public conform delegării date de către contribuabil.

** Executorii fiscali ai altor organe fiscale, executori judecătorești/bancari.

*** Moștenitorii trebuie să facă dovada decesului titularului cu copia actului de deces.

**** Contribuabilul figurează în evidențele fiscale cu următoarele bunuri

proprietate-folosință din data /alte situații.

***** În cazul în care informațiile nu au loc în această secțiune, organul fiscal local poate elibera o anexă la certificatul de atestare fiscală, făcând mențiune asupra acestui aspect. Anexa la certificatul de atestare fiscală va avea antet și va purta semnăturile și ștampila organului fiscal local. Anexa este valabilă doar însoțită de certificat.

***** Debitele înregistrate până la data decesului vor completa pasivul masei succesoriale. Debitele înregistrate după data decesului reprezintă de drept sarcina fiscală a moștenitorilor.

* Certificatul de atestare fiscală se poate elibera și în format electronic.

Anexa 12

Nr. de înregistrare /

Model 2016 ITL 012

CERERE

PENTRU ELIBERAREA UNUI CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ PENTRU PERSOANE JURIDICE PRIVIND IMPOZITE, TAXE LOCALE ȘI ALTE VENITURI DATORATE BUGETULUI LOCAL

D-le./D-nă DIRECTOR,

DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI JURIDICE

Subscrisa, Cod unic de identificare, județ loc. cod poștal sector, str. nr., bloc ... scara ..., etaj ..., ap., tel., fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr.

Pentru punctul de lucru:, având Codul de identificare fiscală, județ loc. cod poștal sector, Stradă nr., bloc., scara, etaj ..., ap., Telefon, fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr.

Reprezentată prin, în calitate de acționar unic/asociat/administrator/împuternicit/mandatar/notar/executor/lichidator domiciliat în: județ, loc. cod poștal sector strada nr., bloc ... scara etaj ap., tel. fax, adresă de e-mail posesorul

B.I./C.I./A.I./Pașaport seria nr. eliberat/ă de la data de:

solicite eliberarea unui certificat privind situația obligațiilor de plată la bugetul local, pentru a servi la

Declar pe proprie răspundere, cunoscând prevederile Codului penal că la data prezentei cereri societății/instituției nu are alte modificări ale materiei impozabile față de ultima declarație depusă la organul fiscal.

În cazul în care, organul fiscal solicită clarificarea situației fiscale din motive imputabile societății/instituției pe care o reprezintă să furnizez precizările și documentele necesare clarificării acesteia în regim de urgență. În caz de nefurnizare a informațiilor și documentelor solicitate sunt de acord cu amânarea termenului de eliberare a certificatului fiscal până la clarificarea situației fiscale.

Data: / ... 20...

Prenume și nume

Calitatea

Semnătura și ștampila

Notă: Certificatul de atestare fiscală se eliberează solicitantului la sediul organului fiscal.

Anexa 13

Stema unității
administrativ-
teritoriale

Model 2016 ITL 013

ROMÂNIA

Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Nr. / data elib. / 200...

Codul de identificare fiscală:

Adresă/Cont IBAN/tel/fax, e-mail

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ PENTRU PERSOANE JURIDICE PRIVIND IMPOZITE, TAXELE LOCALE ȘI ALTE VENITURI DATORATE BUGETULUI LOCAL*

Ca urmare a cererii D-lui/D-nei nr.: / data cu domiciliul în str. nr., bl., sc.,, ap., sector, loc., legitimată prin B.I./C.I./A.I./Pașaport/seria nr., cu CNP, având calitatea de acționar

unic/asociat/administrator/împuternicit/mandatar*/executor*/lichidator* și a verificărilor efectuate la nivelul compartimentului de specialitate al autorităților administrației publice locale la nr. de rol nominal unic se atestă următoarele:

Denumire cu sediul **
.....
.....
.....
.....
..... **

La data de întâi a lunii următoare eliberării prezentului certificat de atestare fiscală,

_____ figurează/_____ nu figurează în evidențele compartimentului fiscal cu următoarele creanțe bugetare de plată scadente către bugetul local, conform evidențelor existente la data întocmirii:

Nr.	Denumirea creanței bugetare	Curent	Rămășiță	Majorări de întârziere	Total
0	1	2	3	4	5

Contribuabilul, Codul de identificare fiscală, județ, loc. cod poștal, sector, str. nr., bloc .., scara .., etaj .., ap .., tel., fax, adresă de e-mail, înregistrat la registrul comerțului la nr., cont IBAN, deschis la	Codul de identificare fiscală Adresă/Cont IBAN/tel/fax Nr. rol nominal Nr. /data unic elib. .../200.
---	---

Nr. și data înregistrării la organul fiscal local/.....

Declarație fiscală pentru stabilirea taxei pentru servicii de reclamă și publicitate în cazul contribuabililor persoane juridice depusă pentru anul 20....	DECIZIE DE IMPUNERE pentru stabilirea taxei pentru servicii de reclamă și publicitate pentru anul 20...
Subsemnatul în temeiul prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare declar că, (denumire contribuabil), avem în derulare următoarele contracte de publicitate:	În conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare se stabilesc următoarele obligații de plată față de bugetul local al comunei/orașului/municipiului/sectorului

Nr crt	Beneficiar	Contract nr. din data	Data intrării în vigoare	Valoarea serviciilor de reclamă și publicitate fără TVA	Cota %	Taxă datorată (lei)	Termenele de plată
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) x (5)	(7)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

L.S. Director P.J., (prenumele, numele și semnătura)	Șef compartiment contabil, (prenumele, numele și semnătura)	Pentru neachitarea impozitelor/taxelor până la termenele de mai sus, contribuabilii datorează organului fiscal local, începând cu ziua următoare scadenței, accesorii în cuantum de ...1...% pe lună sau fracție de lună de întârziere până la data plății. Accesoriiile
--	---	--

Am primit un exemplar al deciziei de impunere,
 Prenume și nume,
 CNP,
 B.I./A.I./C.I. serie nr.
 Semnătura contribuabil _____
 Data ____/____/____ sau
 Nr. și data confirmării de primire:

reprezintă creanțe fiscale de plată în sarcina contribuabilului.
 Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu în condițiile legii.
 Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal local emitent.

Conducătorul organului fiscal local,

 (prenume, nume și ștampilă)

Întocmit azi data

 (funcția, prenume și nume)

Anexa 15

Model 2016 ITL 015

Împuternicit,
 CNP,
 B.I./C.I./A.I. serie nr.,
 județ, loc.,
 cod poștal, sector,
 str. nr., bloc ..,
 scara .., etaj .., ap .., tel.,
 fax, adresă de e-mail
 Contribuabilul, Codul de
 identificare fiscală,
 județ, loc.
 cod poștal, sector,
 str. nr., bloc ..,
 scara .., etaj .., ap. .., tel.,
 fax, adresă de e-mail
, înregistrat la registrul
 comerțului la nr.,
 cont IBAN, deschis la
 deschis la

Stema	ROMÂNIA
unității	Comuna/Orașul/
administrativ-teritoriale	Municipiul/sectorul
	Denumirea
	organului fiscal
	local

Codul de identificare fiscală
 Adresă/Cont IBAN/tel/fax

Nr. rol nominal Nr. /data
 unic elib. ... /200..

Nr. și data înregistrării la organul fiscal local /

DECLARAȚIE FISCALĂ
pentru stabilirea taxei pentru afișaj
în scop de reclamă și publicitate
depusă pentru anul 20....

• afișaj situat în locul în care
 persoana derulează o activitate
 economică

DECIZIE DE IMPUNERE
pentru stabilirea taxei pentru
afișaj în scop de reclamă și
publicitate
pentru anul 20...

În conformitate cu prevederile
Legii nr. 227/2015 privind Codul
fiscal, cu modificările și
 completările ulterioare și a
Legii nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, cu modificările
 și completările ulterioare se
 stabilesc următoarele obligații de
 plată față de bugetul local al
 comunei/orașului/municipiului/

				sectorului		
Nr. crt.	Amplasament	Suprafață și dimensiuni (m ²)	Durata amplasării*) (luni/fracțiuni de luni)	Nivelul taxei anuale (lei/m ²)	Taxă datorată (lei)	Termenele de plată
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) x (3) x (4) / 12	(6)
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

* afișaj situat în alt loc decât cel în care persoana derulează o activitate economică

Nr. crt.	Amplasament	Suprafață și dimensiuni (m ²)	Durata amplasării*) (luni/fracțiuni de luni)	Nivelul taxei anuale (lei)	Taxă datorată (lei)	
(0)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) x (3) x (4) / 12	
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

*) se înscrie numărul de luni sau fracțiuni de luni din anul pentru care este întocmită declarația în care este amplasat afișajul
Contribuabilul completează două exemplare pe care le depune la organul fiscal

Director P.J., Șef compartiment contabil,
L.S. (prenumele, numele și semnătura)

Am primit un exemplar al deciziei de impunere,
Prenume și nume,
CNP,
B.I./A.I./C.I. serie nr.
Semnătura contribuabil _____
Data ____/____/____ sau
Nr. și data confirmării de primire:

Pentru neachitarea impozitelor/taxelor până la termenele de mai sus, contribuabilii datorează organului fiscal local, începând cu ziua următoare scadenței, accesorii în cuantum de ...1...% pe lună sau fracție de lună de întârziere până la data plății. Accesoriile reprezintă creanțe fiscale de plată în sarcina contribuabilului. Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu în condițiile legii.
Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

Conducătorul organului fiscal local,
.....
(prenume, nume și ștampilă)

Întocmit azi data
.....
(funcția, prenume și nume)

Ordinul președintelui agenției naționale de administrare fiscală nr. 3741/2015 din 23 decembrie 2015

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 975 din 29 decembrie 2015

Art. 1

Se aprobă **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare**, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2

Dispozițiile prezentului ordin se aplică de către organele fiscale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală implicate în soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale.

Art. 3

Dispozițiile prezentului ordin se aplică contestațiilor depuse începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Art. 4

Procedura începută înainte de data intrării în vigoare a prezentului ordin rămâne supusă legii vechi.

Art. 5

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă prevederile *Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 736 din 9 octombrie 2014.

Art. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la 1 ianuarie 2016.

ANEXĂ

INSTRUCȚIUNI

pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 268 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*) - Posibilitatea de contestare

1.1. Poate formula contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

1.2. În cazul deciziilor emise potrivit art. 99 alin. 1 din *Codul de procedură fiscală*, bazele de impunere se pot contesta numai prin contestarea deciziei referitoare la baza de impunere.

2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 269 din *Codul de procedură fiscală* - Forma și conținutul contestației

2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.

2.2. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, contestația va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz, și va fi însoțită de actul prin care a fost numit.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente

vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.

3. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 270 din Codul de procedură fiscală* - Termenul de depunere a contestației

3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. Întocmirea dosarului contestației nu este obligatorie în situația în care, potrivit *art. 272 alin. 6 din Codul de procedură fiscală*, organul emitent este competent pentru soluționarea contestației.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.

3.3. În cazul în care contestația este depusă direct la organul competent de soluționare, acesta o va transmite organului emitent al actului atacat, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

3.4. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării.

3.5. Referatul se aprobă de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.

3.7. Dispozițiile privind termenele din *Codul de procedură civilă* se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la *art. 270 alin. 4 din Codul de procedură fiscală* se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.

3.8. Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferențele contestate suplimentar.

3.9. Prin majorare de pretenție se înțelege diferențele de obligații fiscale contestate suplimentar, altele decât cele împotriva cărora s-a introdus inițial contestație, cu excepția accesoriilor aferente obligațiilor fiscale contestate inițial, potrivit principiului de drept accesoriul urmează principalul.

3.10. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul dintre următoarele elemente:

a) posibilitatea de a fi contestat;

b) termenul de depunere a contestației;

c) organul fiscal la care se depune contestația. În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.

4. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 271 din Codul de procedură fiscală* - Retragerea contestației

4.1. Cererea de retragere trebuie să fie semnată de contestator sau de împuternicit, cu îndeplinirea aceluiași condiții de formă prevăzute la formularea și depunerea contestației. Dovada calității de împuternicit se face potrivit legii. În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, cererea de retragere a contestației va purta semnătura administratorului special/ administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

4.2. Retragerea contestației poate fi făcută în tot sau în parte.

În situația în care cererea de retragere are ca obiect doar anumite capete de cerere din contestația inițială, despre aceasta se va face mențiune în decizia emisă în soluționarea cauzei; contestația și cererea de retragere parțială vor fi conexe, pentru o mai bună soluționare a cauzei.

4.3. După primirea cererii de retragere a contestației, organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renunțarea la contestație.

4.4. Decizia prin care se ia act de renunțare la contestație urmează procedura emiterii și comunicării deciziilor emise în soluționarea contestațiilor.

5. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 272 din Codul de procedură fiscală* - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la *art. 272 alin. 1 din Codul de procedură fiscală* sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.2. Prin organe fiscale din aparatul central, prevăzute la *art. 272 alin. 5 din Codul de procedură fiscală*, se înțelege organele fiscale care fac parte din structura centrală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, astfel cum sunt prevăzute acestea în actul de organizare a instituției.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la *art. 272 alin. 6 din Codul de procedură fiscală*, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la *art. 272 alin. 1 din Codul de procedură fiscală* și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

5.4. Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, după caz, nu constituie titlu de creanță, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreună cu acesta. În situația în care se contestă, totuși, doar raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal organul de soluționare competent va solicita contestatarului, ca în termen de 5 zile să precizeze dacă înțelege să conteste și titlul de creanță, iar, în caz contrar, contestația va fi respinsă ca inadmisibilă.

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatorului, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de quantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesoriile acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.

5.6. În cazul soluționării contestației formulate împotriva unei decizii de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă ca urmare a inspecției fiscale efectuate pentru soluționarea unui decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, competența de soluționare este dată de TVA stabilită suplimentar.

5.7. În situația în care, în urma unei inspecții fiscale efectuate la un contribuabil, organul de inspecție fiscală emite atât decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, cât și dispoziție de măsuri privind diminuarea pierderii fiscale, cele două acte administrative fiscale sunt acte distincte, competența de soluționare fiind cea care rezultă din suma contestată aferentă fiecărui act administrativ fiscal luat individual. În situația dispoziției de măsuri privind diminuarea pierderii fiscale, competența de soluționare este dată de suma cu care se diminuează pierderea.

5.8. Atunci când, ca urmare a constatării pierderii înlesnirilor la plată, contestatorului i se stabilesc, pe cale de consecință, debite și accesorii, competența de soluționare a contestației aparține organelor prevăzute la *art. 272 alin. 2, 3, 4 și 5*, după caz, din *Codul de procedură fiscală*.

6. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 273 din Codul de procedură fiscală* - Decizia de soluționare

6.1. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.

7. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 274 din Codul de procedură fiscală* - Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

7.1. Decizia se semnează de către directorul general al Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, de conducătorii direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau de înlocuitorii acestora, după caz.

7.2. În cazul contestațiilor soluționate potrivit *art. 272 alin. 6 din Codul de procedură fiscală*, decizia se semnează de conducătorul organului fiscal din care face parte organul fiscal competent în soluționarea acestor contestații.

7.3. În situația în care înlocuitorul directorului general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/ conducătorului direcției generale regionale a finanțelor publice este persoana care a semnat actul administrativ contestat, va fi desemnată o altă persoană din cadrul direcției generale regionale respective/Direcției generale de administrare a marilor contribuabili care să semneze decizia de soluționare, prin act administrativ al persoanei care are competență de numire în funcție publică.

7.4. Decizia privind soluționarea contestației se întocmește și se comunică astfel:

a) câte un exemplar se comunică contestatorului/administratorului special/administratorului judiciar sau lichidatorului, persoanelor introduse în procedura de soluționare a contestației, după caz, și organului care a întocmit actul atacat;

b) un exemplar rămâne la dosarul contestației;

c) un exemplar se păstrează la dosarul deciziilor.

7.5. În cazul în care, de la data formulării contestației și până la data soluționării contestației, competența de administrare a contestatarului s-a schimbat, organul fiscal care a emis actul atacat are obligația transmiterii exemplarului original al deciziei de soluționare a contestației noului organ fiscal în administrarea căruia se află contribuabilul, în vederea punerii în executare a acesteia.

7.6. În situația în care decizia de soluționare a contestației privește creanțe fiscale, organul emitent al actului fiscal atacat va înainta o copie a deciziei la compartimentul/serviciul/biroul cu atribuții de evidență analitică pe plătitori.

7.7. Organele care soluționează contestațiile vor ține evidența acestora într-un registru, din care să rezulte numărul atribuit deciziei de soluționare, numărul de înregistrare al contestației la organul de soluționare competent, identitatea contestatorului, precum și soluția adoptată.

8. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 275 din Codul de procedură fiscală* - Introducerea altor persoane în procedura de soluționare

8.1. În procedura de soluționare a contestațiilor intervenția altor persoane poate fi voluntară sau forțată.

8.2. Intervenția voluntară este forma de participare, la cerere, în soluționarea contestațiilor, a terților ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei.

8.2.1. Intervenția voluntară se face la cererea unei terțe persoane care urmărește realizarea unui interes propriu.

8.2.2. Intervenția se poate depune la organul competent de soluționare până la emiterea deciziei de soluționare a contestației.

8.2.3. Organul de soluționare competent se va pronunța asupra admisibilității cererii, urmând a fi înștiințat intervenientul printr-o adresă.

8.2.4. Atunci când intervenția urmărește realizarea sau conservarea unor interese de natură juridică fiscală proprii, aceasta are caracter principal.

8.2.5. Atunci când intervenția este făcută pentru apărarea dreptului uneia dintre părți, aceasta are caracter accesoriu.

8.2.6. Atât în cazul intervenției cu caracter principal, cât și în cazul intervenției cu caracter accesoriu, cererea de intervenție trebuie să îndeplinească cerințele prevăzute pentru forma și conținutul contestației, iar asupra cererii de intervenție principală organele competente de soluționare se vor pronunța prin decizie.

8.3. Intervenția forțată este forma de participare a terților în soluționarea contestațiilor, care sunt introduși de către organele de soluționare din oficiu sau la cererea contestatorului. În cazul în care cererea de intervenție forțată este formulată de contestator, aceasta va fi motivată în fapt și în drept.

8.3.1. Organul de soluționare competent se va pronunța asupra admisibilității cererii, urmând a fi înștiințat contestatorul printr-o adresă.

8.3.2. Introducerea din oficiu a intervenienților se realizează printr-o adresă a organului de soluționare care instrumentează cauza.

8.3.3. Intervenția forțată la solicitarea contestatorului se poate depune la organul competent de soluționare până la emiterea deciziei de soluționare a contestației.

9. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 276 din Codul de procedură fiscală* - Soluționarea contestației

9.1. Pentru lămurirea cauzelor, organul de soluționare competent poate solicita puncte de vedere direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau altor instituții competente să se pronunțe în cauzele respective.

9.2. În situația în care pentru aceeași cauză există puncte de vedere contradictorii sau contrare punctului de vedere exprimat de organul de soluționare competent, cauza respectivă poate fi supusă dezbaterii Comisiei fiscale centrale din Ministerul Finanțelor Publice, potrivit legii.

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.

9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o altă competență de soluționare decât cea care rezultă din contestarea fiecărui act administrativ fiscal luat individual.

9.7. În cazul în care contestatorul își restrânge sau își majorează pretențiile, organul de soluționare investit inițial va soluționa contestația formulată pe calea administrativă de atac.

9.8. Cererile precizatoare pot fi depuse la organul de soluționare competent al contestației până la emiterea deciziei de soluționare.

9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.

9.10. La solicitarea organului de soluționare a contestației, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, organele competente vor efectua cercetare la fața locului, întocmind în acest sens

proces-verbal de cercetare la fața locului, care va fi atașat la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.

9.11. Dispozițiile *art. 45 din Codul de procedură fiscală* privind abținerea și recuzarea se aplică în mod corespunzător.

9.12. Solicitarea privind susținerea orală a contestației poate fi formulată în cuprinsul contestației sau prin cerere separată, o singură dată în cadrul procedurii de soluționare a contestației. Contestatorul va putea aduce lămuriri suplimentare cu privire la argumentele din cuprinsul contestației și documente prin care înțelege să își probeze afirmațiile. Susținerile contestatorului și ale reprezentantului organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat vor fi consemnate într-o minută, ce va fi anexată la dosarul contestației.

10. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 277 din Codul de procedură fiscală* - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

10.1. Organul de soluționare competent poate suspenda soluționarea contestației administrative la cererea contestatarului sau din oficiu.

10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile *art. 276 alin. 1 din Codul de procedură fiscală*, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii.

10.3. În situația în care solicitarea de reluare a procedurii aparține contestatorului, organele de soluționare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresă, comunicarea faptului că motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv.

10.4. La reluarea procedurii administrative, organul de soluționare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmărire și cercetare penală punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale/hotărârea instanței de judecată.

10.5. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.

10.6. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă trebuie motivată de legătura de cauzalitate dintre obligațiile fiscale și stabilirea de către organele de urmărire penală a faptului că există indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

10.7. Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat. Suspendarea soluționării contestației se poate solicita o singură dată. Această solicitare poate fi adresată organului de soluționare competent în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării contestației. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la cererea contestatarului sau la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

10.8. Dacă reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației este solicitată de contestatar, acesta are obligația să formuleze în solicitare și mențiuni cu privire la starea juridică la data reluării procedurii.

10.9. În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatarul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluționare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menține contestația formulată de societate, direct sau prin împuternicit.

11. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 279 din Codul de procedură fiscală* - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile *art. 268 alin. 6 din Codul de procedură fiscală*, precum și în situația contestării de sine stătătoare a Raportului de inspecție fiscală sau a Procesului-verbal emis de organele fiscale sau vamale. Această soluție o pronunță organul fiscal emitent al actului atacat.

11.2. Prin decizie, se poate lua act de renunțarea la contestație, în situația în care contestatorul solicită retragerea acesteia.

11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la *art. 49 din Codul de procedură fiscală*, precum și în alte situații în care se impune.

11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.

11.6. Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.

12. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 280 din Codul de procedură fiscală* - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

c) fiind depusă de o persoană lipsită de capacitate de exercițiu, potrivit legii;

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim.

12.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ.

13. Instrucțiuni pentru aplicarea *art. 281 din Codul de procedură fiscală* - Comunicarea deciziei și calea de atac

13.1. Decizia de soluționare a contestației se comunică prin modalitățile de comunicare a actului administrativ fiscal prevăzute de *art. 47 din Codul de procedură fiscală*.

13.2. În situația în care contestatorul se adresează instanței de contencios administrativ pentru nesoluționarea contestației în termen de 6 luni, organul de soluționare competent va emite decizie de dezinvestire, la data la care a luat cunoștință de acțiunea în contencios administrativ formulată de contribuabil. Organul de soluționare competent va fi sesizat fie de structurile juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, fie de contestatar prin prezentarea unui certificat de grefă emis de instanța la care a înregistrat acțiunea.

14. Dispoziții tranzitorii privind soluționarea contestațiilor

14.1. Contestațiile formulate de contribuabilii care sunt încadrați în categoria marilor contribuabili și care ulterior depunerii contestației nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru marii contribuabili vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.2. Contestațiile formulate de contribuabilii mici și mijlocii și care ulterior depunerii contestației îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru marii contribuabili vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.3. Contestațiile formulate de un contribuabil care ulterior depunerii contestației își schimbă domiciliul fiscal în condițiile legii vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației.

14.4. În situațiile în care procedura administrativă de soluționare a contestației a fost suspendată conform *art. 277 alin. 1*, iar organele abilitate reprezentate de instanța judecătorească sau organele de cercetare și urmărire penală se pronunță definitiv, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânerii definitive a soluției acestora.

14.5. În situațiile în care instanța de judecată obligă definitiv la soluționarea pe fond a cauzei, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data rămânerii definitive a respectivei hotărâri a instanței de judecată.

14.6. Prin hotărâre definitivă, în sensul prezentelor instrucțiuni, se va înțelege hotărârea pronunțată de instanța de judecată până la epuizarea căilor ordinare și extraordinare de atac, în condițiile legii.

15. Instrucțiuni privind îndreptarea erorilor materiale din deciziile privind soluționarea contestațiilor

15.1. Procedura de efectuare a corecției erorilor materiale din deciziile de soluționare a contestațiilor cuprinde activitățile ce trebuie efectuate pentru corectarea erorilor materiale.

15.2. Îndreptarea erorilor materiale se va realiza cu respectarea prevederilor *art. 53 din Codul de procedură fiscală*.

15.3. Prin erori materiale se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

15.4. Erorile materiale din deciziile de soluționare a contestațiilor pot fi îndreptate de către organul de soluționare a contestațiilor competent, la inițiativa acestuia, a organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, a contestatorului sau a oricărei persoane direct interesate.

15.5. Prevederile *pct. 15.4* nu se aplică deciziilor de soluționare a contestațiilor pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.

15.6. În situația solicitării de îndreptare a unei erori materiale din decizia de soluționare a contestației de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, contestator sau altă persoană direct interesată, organul de soluționare a contestației poate solicita și alte documente necesare justificării erorilor.

15.7. Decizia de rectificare a actului care conține erori va avea același număr de înregistrare, la care se adaugă particular "bis" și va purta data emiterii efective.

15.8. Decizia de soluționare a contestației care corectează erori materiale va fi comunicată atât organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, cât și contestatorului sau altor persoane direct interesate. Întocmirea deciziei de soluționare a contestației care corectează erori materiale se face conform *pct. 7.4*.

16. Instrucțiuni privind publicarea pe site a deciziilor de soluționare a contestațiilor

16.1. În cadrul Direcției generale de soluționare a contestațiilor, birourilor/serviciilor de soluționare contestații din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, toate deciziile emise în soluționarea contestațiilor și soluțiile instanțelor judecătorești, după caz, după depersonalizarea lor, se vor posta pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

16.2. Depersonalizarea deciziilor emise în soluționarea contestațiilor se face prin eliminarea oricăror elemente care ar conduce la identificarea persoanelor fizice sau juridice implicate ori a funcționarilor publici care au participat la redactarea și semnarea deciziei, precum și a denumirii direcțiilor de specialitate, în situația în care acestea au fost invocate în cuprinsul deciziei.

În același fel se va proceda și în cazul soluțiilor pronunțate de instanțele judecătorești.

Ordinul comun al ministrului sănătății nr. 1.703 din 28 decembrie 2015 și președintelui casei naționale de asigurări de sănătate nr. 1502 din 24 decembrie 2015 pentru prelungirea aplicării prevederilor Ordinului ministrului sănătății și al președintelui casei naționale de asigurări de sănătate nr. 388/186/2015 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare în anul 2015 a H.G. nr. 400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014 – 2015

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 975 din 29 decembrie 2015

Art. I

Termenul de aplicare a prevederilor *Ordinului ministrului sănătății și al președintelui casei naționale de asigurări de sănătate nr. 388/186/2015 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare în anul 2015 a H.G. nr. 400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014 - 2015*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 220 și 220 bis din 1 aprilie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se prelungește până la data de 31 martie 2016.

Art. II

Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016 și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1723 din 29 decembrie 2015 pentru modificarea anexei la Ordinul ministrului sănătății nr. 78/2015 privind aprobarea sumelor pentru serviciile publice de ambulanță pentru anul 2015

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 din 30 decembrie 2015

Art. I

Anexa la Ordinul ministrului sănătății nr. 78/2015 privind aprobarea sumelor pentru serviciile publice de ambulanță pentru anul 2015, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 120 din 16 februarie 2015, cu modificările ulterioare, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II

Structurile de specialitate ale Ministerului Sănătății duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Anexă (Anexa la Ordinul nr. 78/2015)

Nr. crt.	Județul	Suma aprobată - mii lei -
1	Alba	15.487

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4153 din 30 decembrie 2015 pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 la Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.075/2015

Publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 986 din 31 decembrie 2015

ART. I

Anexa nr. 1 la Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.075/2015**, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 22 decembrie 2015, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La *pct. I.2, coloana 1* se modifică și va avea următorul cuprins:

"Ridicarea de sume în numerar din conturile instituțiilor publice pentru plăți de volum redus și urgente necesare bunei funcționări a acestora. Centrul de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile poate ridica sume în numerar și în data de 31 decembrie 2015 pe care în cazul neutilizării le depune la unitatea Trezoreriei Statului în data de 4 ianuarie 2016, cu data de 31 decembrie 2015."

2. În tot cuprinsul *pct. II*, în *coloana 2*, sintagma "până la 31 decembrie 2015, ora 10,00" se înlocuiește cu sintagma "până la 31 decembrie 2015, ora 12,00".

3. La finalul *anexei* se introduce o notă de subsol cu următorul cuprins:

"NOTĂ:

1. Eventualele documente de plată depuse de instituțiile publice și operatorii economici potrivit programului prevăzut la *pct. II.2 și II.6* pe baza cărora au fost debitate conturile plătitorilor cu data de 31 decembrie 2015, pentru care se eliberează acestora extrase de cont cu aceeași dată, dar care nu au fost procesate prin intermediul sistemului electronic de plăți cu data de 31 decembrie 2015, se procesează prin intermediul Societății de Transfer de Fonduri și Decontări - TRANSFOND - S.A. în următoarea zi bancară lucrătoare.

2. Eventualele documente de plată depuse de instituțiile publice și operatorii economici potrivit programului prevăzut la *pct. II.1 și pct. II.3 - II.5* pe baza cărora au fost debitate conturile plătitorilor cu data de 31 decembrie 2015, pentru care se eliberează acestora extrase de cont cu aceeași dată, dar care nu au fost procesate cu data de 31 decembrie 2015, se procesează de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni intratrezorerii sau intertrezorerii în următoarea zi bancară lucrătoare, cu data de 31 decembrie 2015.

3. Eventualele documente de plată depuse de instituțiile publice și operatorii economici începând cu data de 30 decembrie 2015 prin care se dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la instituții de credit care își încetează activitatea la finele anului 2015 și care nu mai pot fi procesate începând cu data de 31 decembrie 2015 prin intermediul Societății de Transfer de Fonduri și Decontări - TRANSFOND - S.A. se restituie plătitorilor de unitățile Trezoreriei Statului, iar operațiunile înregistrate se stornează atât la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, cât și al unităților Trezoreriei Statului.

4. Termenele prevăzute la *pct. III.1* pot fi prelungite la solicitarea instituțiilor publice până la data de 31 decembrie 2015, cu respectarea programului de prezentare a documentelor de plată la unitățile Trezoreriei Statului potrivit prevederilor *pct. II*, cu aprobarea conducătorului unității Trezoreriei Statului și a trezorierilor-șefi ai activităților de trezorerie și contabilitate publică sau a persoanelor care exercită atribuții de trezorier-șef."

ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Alba Iulia, 31 decembrie 2015

**SECRETARUL JUDEȚULUI ALBA
VASILE BUMBU**