



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Dirjecia Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Dirjecia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

INFORMARE

**privind noile măsuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite
Introduse prin Capitolul IV secțiunea 1 din Legea nr.296/2023**

Măsuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite - Articolul LVI

Se definesc următoarele expresii:

- a) **activitate economică** - activitatea cu scop lucrativ constând în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii, având ca rezultat obținerea de venituri;
- b) **activitate economică ilicită** - activitatea economică desfășurată de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare, precum și activitatea economică desfășurată cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență.

ATENȚIE !!!

Prevederile aceste secțiuni nu sunt aplicabile activităților economice care se circumscriu bunurilor și domeniilor care fac obiectul unor reglementări speciale și care sunt sancționate de aceste reglementări speciale.

Redăm principalele prevederi ale acestei secțiuni:

- Sunt interzise efectuarea de activități economice de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare și efectuarea de activități economice în perioada în care acestea sunt suspendate în condițiile prevederilor **alin. (13)** al acestui articol. **alin. (4)**
- Este interzisă efectuarea de activități economice cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării. **alin. (5)**
- Prin documente de proveniență se înțelege, după caz, factura, avizul de însoțire a mărfii, documentele vamale sau orice alte documente justificative prevăzute de lege care stau la baza înregistrării în contabilitate, în format fizic sau în format electronic. **alin. (6)**
- În cazul transportului internațional rutier de marfă, documentul care însoțește transportul este documentul definit la **art. 3 pct. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011** privind transporturile rutiere, cu modificările și completările ulterioare, și anume **document de transport - document care se află la bordul autovehiculului rutier pe toată durata derulării transportului, având înscrise date privind întreprinderea care efectuează transportul, expeditorul, beneficiarul transportului, mărfurile sau persoanele transportate, după caz, și care trebuie să facă posibilă stabilirea categoriei și a tipului de transport rutier efectuat;** **Atenție!** Sunt asimilate bunurilor pentru care este necesară prezentarea documentelor legale de proveniență numerarul și substitutele de numerar.

În cazul operatorilor economici care au obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, verificarea numerarului și a substitutelor de numerar existente la locul desfășurării activității economice se face în conformitate cu prevederile [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. **alin. (7) -(8)**

➤ **Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, nerespectarea prevederilor alin.(4) și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei, dacă este săvârșită de persoane fizice, respectiv cu amendă de la 5.000 lei la 35.000 lei, dacă este săvârșită de persoane juridice. Bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenția prevăzută la lit.e) precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției se confiscă.** **alin. (9) -(10)**

➤ **Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, nerespectarea prevederilor alin.(5) și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei, dacă este săvârșită de persoane fizice, respectiv cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei, dacă este săvârșită de persoane juridice. La aplicarea sancțiunii agentul constatat este obligat să înștiințeze contravenientul asupra sancțiunilor care urmează a fi aplicate potrivit [alin. \(13\)](#) al acestui articol, dacă acesta mai săvârșește încă o contravenție într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni.**

Bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenția prevăzută la lit. f) se indisponibilizează, în vederea confiscării, în condițiile prevăzute la [alin. \(14\) lit. b\)](#) ale acestui articol. **alin. (11) -(12)**

➤ În situația în care, într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni pentru săvârșirea contravenției prevăzute la alin.(11) contravenientul săvârșește o nouă contravenție din categoria celor prevăzute la lit.f), pentru care a fost sancționat, se aplică o amendă de la 4.000 lei la 30.000 lei, dacă este săvârșită de persoane fizice, respectiv o amendă de la 10.000 lei la 60.000 lei, dacă este săvârșită de persoane juridice, precum și sancțiunea complementară constând în suspendarea activității acestuia, care constă în transport, depozitare și/sau comercializare, după caz, pentru o perioadă de până la 15 zile. La aplicarea sancțiunii agentul constatat este obligat să înștiințeze contravenientul asupra sancțiunilor care urmează a fi aplicate dacă contravenientul mai săvârșește încă o faptă contravențională într-un interval de 12 luni de la data sancționării faptei contravenționale.

alin. (13)

➤ **Prevederi legate de proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor:**

✧ **La constatarea contravenției prevăzute la alin.(11) agentul constatat întocmește un proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, prin care dispune următoarele măsuri:**

a) aplicarea sancțiunii contravenționale principale prevăzute la [alin. \(11\)](#) sau [\(13\)](#), după caz;

b) măsura indisponibilizării provizorii a bunurilor care au servit sau sunt destinate să servească la săvârșirea contravenției prevăzute la [alin. \(11\)](#), precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției, pentru o perioadă de maximum 24 de ore, termen în interiorul căruia contravenientul poate prezenta documente de proveniență. În același proces-verbal organul constatat informează contravenientul cu privire la faptul că după acest termen bunurile care nu pot fi justificate urmează a fi confiscate;

c) aplicarea sancțiunii suspendării activității, prevăzută la [alin. \(13\)](#).

Alin. (14)

✧ **Termenul de 24 de ore prevăzut la [alin. \(14\) lit. b\)](#) începe să curgă la momentul constatării contravenției și se încheie la aceeași oră a zilei următoare, prevederile [art. 181 din Legea nr.](#)**

[134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată](#), cu modificările și completările ulterioare, nefiind aplicabile. **Alin. (15)**

✧ Prin excepție de la prevederile [alin. \(14\) lit. b\)](#) și [alin. \(15\)](#), în cazul în care contravenientul refuză semnarea procesului-verbal, termenul măsurii indisponibilizării provizorii și prezentării documentelor de proveniență se prelungește cu 24 de ore de la data comunicării procesului-verbal. **Alin. (16)**

✧ Indisponibilizarea provizorie a bunurilor reprezintă o măsură de suspendare temporară a dreptului de dispoziție materială și juridică asupra bunurilor a căror proveniență nu poate fi dovedită, pentru conservarea acestora, cu scopul de a preveni distrugerea, îndepărtarea, transferul, ascunderea, înstrăinarea sau utilizarea bunurilor până la stabilirea provenienței legale a acestora sau până la împlinirea termenului de 24 de ore prevăzut la [alin. \(14\) lit. b\)](#), după caz. Orice acte de dispoziție în legătură cu bunurile indisponibilizate temporar în conformitate cu [alin. \(14\)](#) sunt lovite de nulitate absolută. **Alin. (17)**

✧ În procesul-verbal prevăzut la [alin. \(14\)](#) sunt descrise împrejurările care pot servi la aprecierea naturii și gravității faptei constatate și la evaluarea eventualelor consecințe ale acesteia.
Procesul-verbal cuprinde:

- a) data și locul unde este încheiat;
- b) numele, prenumele, calitatea și instituția din care face parte agentul constatator;
- c) numele, prenumele, domiciliul și codul numeric personal ale persoanei verificate ori denumirea, codul de identificare fiscală, sediul social ale persoanei juridice și numele, prenumele, domiciliul și codul numeric personal ale persoanei/persoanelor care reprezintă persoana juridică la momentul controlului;
- d) descrierea faptei contravenționale, cu indicarea datei, orei și locului în care a fost săvârșită, precum și arătarea împrejurărilor care pot servi la aprecierea gravității faptei și la evaluarea eventualelor pagube pricinuite;
- e) indicarea actului normativ prin care se stabilește și se sancționează contravenția;
- f) termenul de exercitare a căii de atac și instanța la care se depune plângerea;
- g) locul și termenul de prezentare a documentelor de proveniență de către persoana verificată;
- h) persoanele responsabile să prezinte documentele de proveniență; temeiul legal al indisponibilizării, măsura indisponibilizării, descrierea bunurilor indisponibilizate și referințele asupra locului de depozitare, după caz;
- i) data și locul predării bunurilor care se confiscă, după caz;
- j) punctul de vedere al persoanei verificate cu privire la aspectele constatate, faptul că persoana sancționată are la dispoziție 24 de ore de la momentul constatării contravenției să prezinte documente justificative care să ateste proveniența bunurilor, precum și faptul că după acest termen bunurile care nu pot fi justificate urmează a fi confiscate.

Alin. (18)

✧ **Contravenientul are dreptul să prezinte documente care să ateste proveniența bunurilor în termenul prevăzut la [alin. \(14\) lit. b\)](#). (maximum 24 de ore)** **Alin. (19)**

✧ După prezentarea și verificarea documentelor în termenul prevăzut la [alin. \(18\) lit. j\)](#) se încheie un proces-verbal de încetare totală sau parțială a indisponibilizării și de restituire totală sau parțială, după caz, a bunurilor indisponibilizate, ca anexă la procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, situație în care procesul-verbal de sancționare și constatare a contravenției încheiat și comunicat/înmânat contravenientului va produce efecte doar cu privire la sancțiunea contravențională principală și sancțiunea complementară a suspendării activității, în condițiile [alin. \(13\)](#), în situația încetării totale a indisponibilizării, respectiv cu privire la sancțiunea contravențională principală, sancțiunea complementară a suspendării activității, în condițiile [alin. \(13\)](#), și sancțiunea complementară a confiscării în situația încetării parțiale a indisponibilizării. **Alin. (20)**

✧ În cazul bunurilor perisabile pentru care a încetat total sau parțial indisponibilizarea, sancțiunea suspendării activității prevăzute la [alin. \(13\)](#) se aplică după un termen de 15 zile de la înmânarea sau comunicarea procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii. **Alin. (21)**

- ✧ În cazul cetățenilor străini, al persoanelor fără cetățenie sau cetățenilor români cu domiciliul în străinătate, în procesul-verbal vor fi cuprinse și următoarele date: seria și numărul pașaportului ori ale altui document de trecere a frontierei de stat, data eliberării acestuia și statul emitent. **Alin. (22)**
- ✧ În situația în care contravenientul nu prezintă documente care să ateste proveniența bunurilor, în termenul de maxim 24 ore, măsura indisponibilizării temporare dispusă prin procesul-verbal prevăzut la [alin. \(14\)](#) se transformă în măsura confiscării, fără îndeplinirea altor formalități. **Alin. (23)**

➤ Prevederi legate de bunurile indisponibilizate:

- ✧ Bunurile indisponibilizate rămân la contravenient până la clarificarea provenienței acestora, respectiv până la încetarea măsurii indisponibilizării provizorii sau confiscarea bunurilor, încheindu-se un proces-verbal de custodie.
- ✧ În situația în care există pericolul ca bunurile să fie sustrase și astfel, după expirarea termenului de 24 de ore, să fie periclitate sau îngreunată punerea în aplicare a măsurii confiscării, precum și în situația în care este refuzată semnarea procesului-verbal sau primirea acestuia, bunurile se depozitează într-un spațiu stabilit de agentul constator, caz în care se încheie un proces-verbal de custodie. **Alin. (28)**

ATENȚIE !!!

În situația în care este refuzată semnarea procesului-verbal sau primirea acestuia și bunurile indisponibilizate sunt restituite total sau parțial după expirarea termenului de 24 de ore, după caz, cheltuielile cu manipularea, transportul și depozitarea bunurilor și alte cheltuieli cu gestionarea acestora se suportă de contravenient, proporțional cu valoarea bunurilor restituite. Cheltuielile se consemnează într-un proces-verbal care reprezintă titlu executoriu și se recuperează de către organele fiscale centrale potrivit [Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare.

- ✧ Bunurile indisponibilizate potrivit dispozițiilor [alin. \(14\) lit. b\)](#), rămase la contravenient, care se confiscă în condițiile [alin. \(23\)](#), se predau organului de control în condițiile stabilite de acesta, respectiv la data și locul indicate de acesta în procesul-verbal.
- ✧ În situația în care bunurile indisponibilizate au rămas la contravenient, acesta este responsabil de păstrarea calității și integrității bunurilor și de luarea tuturor măsurilor pentru evitarea oricărui impact asupra calității mediului, până la expirarea termenului de 24 de ore prevăzut la [alin. \(14\) lit. b\)](#) ori până la predarea către organul de control.
- ✧ Bunurile depozitate potrivit [alin. \(28\)](#) se consideră abandonate în cazul în care contravenientul nu se prezintă pentru a le ridica în termen de 3 luni de la data la care i-a fost comunicat/înmănat procesul-verbal de încetare în tot sau în parte a măsurii indisponibilizării sau de la data rămânerii definitive a unei hotărâri judecătorești de anulare sau de constatare a nulității procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
- ✧ În toate cazurile în care se constată existența unor împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în legătură cu documentele prezentate sunt sesizate organele de urmărire penală competente.

➤ Prevederi privind constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor :

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor contravenționale se fac de către persoanele împuternicite din cadrul :

- Agenției Naționale de Administrare Fiscală
- Autorității Vamale Române
- Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor.

➤ Modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor prevăzut la [alin. \(14\)](#) (*proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor*) și al procesului-verbal de custodie prevăzut la [alin. \(27\)](#) (*proces-verbal de custodie*) și [\(28\)](#) (*proces-verbal cheltuieli cu manipularea, transportul și depozitarea bunurilor*) se stabilesc în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi, după cum urmează:

a) în cazul persoanelor împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al Autorității Vamale Române, **prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române;**

b) în cazul persoanelor împuternicite din cadrul Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor, **prin ordin al președintelui Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor.**

➤ Criteriile de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității

Criteriile de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității, prevăzute la [alin. \(13\)](#), se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al președintelui Autorității Vamale Române și al președintelui Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor.

În măsura în care nu se dispune altfel, prevederile prezentei secțiuni se completează cu cele ale [Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

Noile prevederi intră în vigoare începând cu data de 11.11.2023!!!

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Material elaborat la data de 02 Noiembrie 2023