

**PROCEDURA PRIVIND APLICAREA SANȚIUNILOR ȘI CONTRAVENȚIILOR
PREVĂZUTE LA ART. 493 DIN LEGEA NR. 227/2015 PRIVIND CODUL FISCAL,
CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE**

Art. 1. Scop

Se stabilește modul de realizare a activității privind constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor.

Art. 2. Definiții

Contravenție – fapta săvârșită cu vinovăție, stabilită și sancționată prin lege, ordonanță, prin hotărâre a Guvernului sau, după caz, prin hotărâre a consiliului local al comunei, orașului sau municipiului.

Avertisment – atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale.

Art. 3. Descrierea procedurii

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele fiscale competente, respectiv personalul împuternicit din cadrul Direcției Economice-componenta Venituri.

Sancțiunile contravenționale principale sunt avertismentul și amenda.

Limitele minime și maxime ale cuantumului amenzilor sunt cele prevăzute de Codul fiscal. Sancțiunea se aplică în limitele prevăzute de actul normativ și trebuie să fie proporțională cu gradul de pericol social al faptei săvârșite, ținându-se seama de împrejurările în care a fost săvârșită fapta, de modul și mijloacele de săvârșire a acesteia, de scopul urmărit, de urmarea produsă, precum și de circumstanțele personale ale contravenientului și de celelalte date înscrise în procesul-verbal.

Aplicarea cuantumului amenzii se va face de către personalul responsabil cu constatarea contravenției.

Avertismentul constă în atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale.

Avertismentul se aplică în cazul în care fapta este de gravitate redusă.

Se consideră ca fiind de gravitate redusă următoarele fapte:

- depunerea declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale de către persoanele fizice, cu o întârziere care să nu depășească 6 luni de la data împlinirii termenului legal de depunere;

- depunerea declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale de către persoanele juridice cu o întârziere care să nu depășească 2 luni de la data împlinirii termenului legal de depunere.

Constatarea săvârșirii contravenției și aplicarea sancțiunii sunt consemnate într-un proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, întocmit și semnat de către personalul responsabil din cadrul organului fiscal local, care a constatat săvârșirea contravenției.

Procesul-verbal de constatare a contravenției va cuprinde în mod obligatoriu: data și locul unde este încheiat; numele, prenumele, calitatea și instituția din care face parte agentul constatat; numele, prenumele, domiciliul și codul numeric personal ale contravenientului, 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; indicarea actului normativ prin care se stabilește și se sancționează contravenția; indicarea societății de asigurări, în situația în care fapta a avut ca urmare producerea unui accident de circulație; termenul de exercitare a căii de atac și instanța la care se depune plângerea.

În cazul contravenienților cetățeni străini, persoane fără cetățenie sau cetățeni 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.

În cazul în care contravenientul este minor, procesul-verbal va cuprinde și numele, prenumele și domiciliul părinților/ ale altor reprezentanți ori ocrotitori legali ai acestuia.

În situația în care contravenientul este persoană juridică, în procesul-verbal se vor face mențiuni cu privire la denumirea, sediul, numărul de înmatriculare în registrul comerțului și codul fiscal al acesteia, precum și datele de identificare a persoanei care o reprezintă.

În momentul încheierii procesului-verbal, personalul responsabil este obligat să aducă la cunoștința contravenientului dreptul de a face obiecțiuni cu privire la conținutul actului de constatare. Obiecțiunile sunt consemnate distinct în procesul-verbal la rubrica "Alte mențiuni", sub sancțiunea nulității procesului-verbal.

Lipsa mențiunilor privind numele, prenumele și calitatea personalului responsabil cu aplicarea contravențiilor, numele și prenumele contravenientului, iar în cazul persoanei juridice lipsa denumirii și a sediului acesteia, a faptei săvârșite și a datei comiterii acesteia sau a semnăturii agentului constatat atrage nulitatea procesului-verbal. Nulitatea se constată și din oficiu.

Contravenientul este obligat să prezinte agentului constatat, la cerere, actul de identitate ori alte documente în baza cărora se fac mențiunile.

Procesul-verbal se semnează pe fiecare pagină de agentul constatat și de contravenient. În cazul în care contravenientul nu se află de față, refuză sau nu poate

să semneze, agentul constatatator va face mențiune despre aceste împrejurări, care trebuie să fie confirmate de cel puțin un martor. În acest caz, procesul-verbal va cuprinde și datele personale din actul de identitate al martorului și semnătura acestuia.

Nu poate avea calitatea de martor un alt agent constatatator. În lipsa unui martor, agentul constatatator va preciza motivele care au condus la încheierea procesului-verbal în acest mod.

Dacă o persoană săvârșește mai multe contravenții constatate în același timp de același agent constatatator, se încheie un singur proces verbal.

În cazul în care contribuabilul a depășit termenul legal de depunere a declarației, personalul responsabil care constată nedepunerea declarației fiscale, întocmește Procesul-Verbal de Constatare a Contravenției (model ITL-046).

Procesul-verbal se va înmâna sau, după caz, se va comunica contravenientului.

Comunicarea se face de către organul care a aplicat sancțiunea, în termen de cel mult două luni de la data aplicării acesteia.

Comunicarea procesului-verbal se face prin poștă, cu aviz de primire, sau prin afișare la domiciliul sau la sediul contravenientului. Operațiunea de afișare se consemnează într-un proces-verbal, semnat de cel puțin un martor

În cazul în care contravenientul nu este prezent sau, deși prezent, refuză să semneze procesul-verbal, comunicarea acestuia se face de către agentul constatatator, în termen de cel mult două luni de la data încheierii.

Procesul-verbal de constatare a contravenției este titlu de creanță și înștiințare de plată.

Prin derogare de la prevederile art.16 alin.(1) și art.28 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 22 alin. (2) din Legea nr. 203/2018 privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale, cu modificările și completările ulterioare, contravenienții sancționați în baza prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normative, potrivit art. LVIII din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta procedură se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic a contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile cuprinse în art. 491 și art. 493 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ooo000ooo