

CUM ȘI CÂND SE APLICĂ LEGEA PREVENIRII?

Care este scopul legii prevenirii?

Legea nr. 270/2017 (Legea prevenirii) reglementează o serie de instrumente care să asigure prevenirea săvârșirii de contravenții.

Pentru anumite contravenții, prin Hotărârea Guvernului nr. 33/2018, se stabilesc contravențiile care intră sub incidența Legii prevenirii. În aceste cazuri, agentul constatatator aplică doar sancțiunea avertismentului la care anexează un plan de remediere.



Agentul constatatator încheie un proces-verbal de constatare a neregulilor și anexează un plan de remediere, care cuprinde aspecte ce trebuie corectate, precum și termenul de conformare pentru fiecare faptă.

Agentul constatatator nu întocmește un plan de remediere, caz în care se aplică doar sancțiunea avertismentului, în următoarele situații:

- a) în cazul în care, în cursul derulării controlului, contravenientul își îndeplinește obligația legală;
- b) în cazul în care contravenția săvârșită nu este continuă.

Responsabilitatea îndeplinirii măsurilor de remediere revine persoanei care, potrivit legii, poartă răspunderea contravențională pentru faptele constatate.



Procedura de aplicare

În cazul săvârșirii uneia dintre contravențiile stabilite prin H.G. nr. 33/2018, agentul constatator nu mai aplică sancțiunea contravențională la prima constatare a unei fapte.

Regula se aplică o singură dată la trei ani, pentru fiecare contravenție în parte, începând de la data aplicării prevederilor Legii prevenirii nr. 270/2017.

În termen de maximum 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului de remediere, organul de control are obligația să reia controlul și să completeze partea a II-a a planului de remediere anexat la procesul-verbal de constatare a contravenției.



Procedura de aplicare

În cazul în care se constată că nu au fost respectate obligațiile stabilite în planul de conformare, în termenul acordat, agentul constatator încheie un alt proces-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii, prin care:

- se constată săvârșirea de contravenții;
- se aplică sancțiunea/sancțiunile contravenționale, altele decât avertisment, prevăzute de actele normative.



În situația în care, ulterior aplicării prevederilor Legii prevenirii pentru o contravenție prevăzută în H.G. nr. 33/2018, apar situații în care contravenientul săvârșește din nou aceeași contravenție (ținând cont de faptul că agentul constatator are obligația să verifice registrul unic de control și în evidențele autorității/ instituției publice din care face parte), dacă contravenientul a beneficiat de prevederile art. 4 din Legea prevenirii, se aplică sancțiunile contravenționale conform prevederilor legale în vigoare privind constatarea și sancționarea respectivei contravenții, indiferent de organul de control care aplică sancțiunea contravențională.



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- emiterea bonului fiscal conținând date eronate¹ sau fără ca acesta să conțină toate datele prevăzute de lege^{2*}

1. altele decât cele prevăzute la lit. c) din O.U.G. nr. 28/1999, respectiv 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), care determină existența unei sume nejustificate. În sensul acestei prevederi, prin sumă nejustificată se înțelege contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate pentru care nu s-au emis bonuri fiscale, diferența până la prețul de vânzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului în cazul emiterii de bonuri cu o valoare inferioară ori contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate fără respectarea prevederilor art. 1 alin. (8);

2. datele sunt cele prevăzute la art. 4 alin. (1) sau alin. (2) din O.U.G. nr. 28/1999, respectiv:

- Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul de identificare fiscală ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat; prețul sau tariful unitar; cantitatea; valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată; valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă; valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul.

- Bonul fiscal emis de aparatul de marcat electronic fiscal trebuie să conțină pe lângă elementele mai sus menționate și următoarele elemente: unitatea de măsură, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, la cererea acestuia.

**art. 10 lit f) din O.U.G. nr. 28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- neînmânarea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal și/sau neeliberarea facturii la solicitarea clientului*
- neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțul de atenționare*

**art. 10 lit g) - h) din O.U.G. nr. 28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- Încălcarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a următoarelor dispoziții*:

a) să folosească numai consumabile de tipul și cu caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare a aparatului respectiv;

b) să folosească numai consumabile care asigură menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută de O.U.G nr. 28/1999 și să asigure arhivarea datelor;

c) să solicite distribuitorului autorizat de la care a cumpărat aparatul sau unității acreditate completarea manualului de utilizare cu informații privind tipul și caracteristicile tehnice ale consumabilelor, dacă manualul de utilizare a aparatului respectiv nu conține astfel de informații;

d) să încheie cu furnizorii consumabilelor contracte ferme conținând clauze de livrare numai a consumabilelor de tipul și cu caracteristicile tehnice prevăzute în manualul de utilizare, care să asigure menținerea lizibilității datelor pe perioada de arhivare prevăzută de O.U.G. nr. 28/1999, clauze privind daunele la care sunt îndreptățiți utilizatorii în cazul nerespectării clauzelor contractuale de către furnizori și să asigure arhivarea datelor;

**art. 10 lit. j) din O.U.G. nr. 28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a următoarelor dispoziții*:

a) să asigure funcționarea aparatului de marcat electronic fiscal în parametri tehnici legali, pe toată durata de utilizare a acestuia;

b) să permită intervenția tehnică numai a persoanelor autorizate pentru efectuarea operațiunilor de service asupra aparatului de marcat electronic fiscal;

- nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege, de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

- neachiziționarea registrului unic de control, în termenul prevăzut de lege**

**art. 10 lit. u) și cc) din O.U.G. nr. 28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările ulterioare*

***art. 7 lit. a) din Legea nr. 252/2003 privind registrul unic de control, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nedeplinirea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni*
- neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume, precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora*

**art. 336 alin. (1) lit. a), b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației ca la finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală*
- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer în condițiile și la termenele prevăzute, precum și nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal central*

**art. 336 alin. (1) lit. d) și e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a păstra, precum și a obligației de a prezenta organului fiscal, a datelor arhivate în format electronic și a aplicațiilor informatice cu ajutorul cărora le-a generat*
- nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal*
- nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri*

**art. 336 alin. (1) lit. f), h) și s) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nedeținerea în termen a **Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la sosirea în România**, respectiv a **Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România**, de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal*
- nedeținerea în termenul de 45 de zile a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție de către debitorul care a notificat organul fiscal*
- nedeținerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate de normele din Codul fiscal privind taxa pe valoarea adăugată*
- depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete*

**art. 336 alin. (3¹) și alin. (3²) și art. 337 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- oferirea spre vânzare a produselor în pierdere în alte cazuri decât cele prevăzute de legislație*

- vânzările de lichidare efectuate în alte cazuri decât*:

a) încetarea definitivă a activității comerciantului, inclusiv în cazul schimbării proprietarului, chiriașului, locatarului sau mandatarului, după caz, care exploatează structura de vânzare, cu excepția cazurilor în care aceasta este vândută, cedată sau închiriată unei persoane juridice administrate de vechiul proprietar (utilizator) sau în care acesta este acționar;

b) încetarea din proprie inițiativă a activității comerciantului în structura de vânzare respectivă sau ca urmare a anulării contractului de închiriere, locație sau mandat, în baza unei hotărâri judecătorești rămase definitive sau în baza unei hotărâri judecătorești de evacuare silită;

c) întreruperea activității comerciale sezoniere pentru o perioadă de cel puțin 5 luni după terminarea operațiunilor de lichidare;

d) schimbarea profilului structurii de vânzare, suspendarea sau înlocuirea unei activități comerciale desfășurate în acea structură;

e) modificarea condițiilor de exploatare a suprafeței de vânzare, dacă lucrările de transformare și amenajare depășesc 30 de zile și sunt efectuate în interiorul acesteia, structura de vânzare fiind închisă în toată această perioadă, sau modificarea condițiilor de exercitare a activității în cazul încheierii ori anulării unui contract de distribuție având o clauză de aprovizionare exclusivă;

f) vânzarea stocului de produse de către moștenitorii legali ai comerciantului defunct;

g) deteriorarea gravă, din cauza unor calamități sau acte de vandalism, a unei părți sau, după caz, a întregului stoc de produse, exclusiv cele alimentare.

- neprezentarea la solicitarea organelor de control abilitate a documentelor legale privind justificarea situației care a motivat lichidarea*

*art. 73 pct. 5, 6, 8 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nerespectarea prevederilor legale cu privire la vânzările de lichidare, vânzările de soldare și stocul de produse, respectiv nerespectarea prevederilor art. 20, 23 și 24 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*
- realizarea vânzărilor de soldare în alte perioade decât cele prevăzute în legislație*
- neprezentarea, la solicitarea organelor de control abilitate, a documentelor legale justificative cu privire la stocul de produse propus pentru soldare și cu privire la originea și data de fabricație a produselor care fac obiectul acestor vânzări*
- utilizarea denumirii "soldare/solduri/soldări" sau a sinonimelor acesteia, în cazuri în care aceasta nu este în legătură cu o operațiune de soldare*
- practicarea de vânzări sau de orice alte procedee, considerate practici comerciale interzise*

**art. 73 pct. 9,10, 11, 13, 14 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nerespectarea de către organizatorii de loterii publicitare a prevederilor art. 41 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*
- neprezentarea în termen a documentelor solicitate conform prevederilor art. 43 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*
- nerespectarea prevederilor art. 49 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*
- exercitarea de activități de comerț cu ridicata și comerț cu amănuntul în aceeași structură de vânzare, respectiv suprafață de vânzare*

**art. 73 pct. 17-19 și 22 din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- încălcarea prevederilor legale referitoare la mențiunile obligatorii înscrise de societăți pe următoarele documente: factură, ofertă, comandă, tarif, prospect și alte documente întrebuițate în comerț, precum și pe pagina de internet proprie*
- nedeplinarea hotărârilor adunării generale, în termen, la oficiul registrului comerțului, spre a fi menționate în registru și publicate în Monitorul Oficial al României*

**art. 270³ alin. (1) și (2) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- înregistrarea ca mijloace fixe a unor obiecte care nu se încadrează în această categorie*
- calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării mijloacelor fixe exceptate*
- aplicarea unor durate normale de utilizare a mijloacelor fixe altele decât cele stabilite conform prevederilor legale*
- înregistrarea unor valori de intrare a mijloacelor fixe altele decât cele stabilite conform prevederilor legale*
- modificarea duratei și a regimului de amortizare*

**art. 24 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

- nepublicarea pe paginile de internet proprii, în termen de 24 de ore de la data comunicării hotărârii de deschidere a procedurii, a informațiilor referitoare la starea societății, precum și numărul, data și instanța care a pronunțat hotărârea, atunci când debitorul deține sau administrează una sau mai multe pagini de internet

**art. 337 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*



Contravenții care intră sub incidența legii prevenirii

Fapte prevăzute de art. 3, alin. (1) din **OUG 193/2002** privind introducerea sistemelor moderne de plată, care constituie contravenție și intră sub incidența Legii prevenirii:

- utilizarea de către unitățile prevăzute la art. 1, a unor terminale de plată care nu sunt instalate potrivit prevederilor art. 2 alin. (1) din aceeași ordonanță;
- nerespectarea prevederilor art. 2;
- distrugerea, deteriorarea sau modificarea tehnică a terminalelor de plată care pot provoca înregistrări eronate sau pot genera fraude;
- refuzul persoanelor juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) de a accepta încasări prin intermediul cardurilor de debit și al cardurilor de credit;
- refuzul persoanelor juridice prevăzute la art. 1 alin. (3) de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit și cardurile de credit;
- refuzul instituțiilor prevăzute la art. 1 alin. (4) de a implementa sistemul de acordare de avansuri în numerar pentru utilizatorii cardurilor de debit și cardurilor de credit;
- lipsa afișării semnului prevăzut la art. 1 alin. (5) a informațiilor privind serviciul de acordare a avansurilor în numerar și a costurilor serviciului;
- refuzul instituțiilor acceptante de carduri de a instala terminale de plată în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1);
- lipsa asigurării infrastructurii și a dotărilor necesare pentru acordarea avansurilor în numerar la terminalele de plată de către instituțiile acceptante de carduri;
- nerespectarea dispozițiilor art. 2¹ și 2².



În **maximum 90 de zile calendaristice** de la data înmânării sau, după caz, a comunicării procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii încheiat în condițiile art. 4, contravenientul are posibilitatea remedierii neregulilor constatate și îndeplinirii obligațiilor legale.

Durata termenului de remediere se stabilește cu luarea în considerare a circumstanțelor săvârșirii faptei și a duratei de timp necesare pentru îndeplinirea obligațiilor legale.

Durata termenului de remediere stabilită de organul de control nu poate fi modificată.

Un contribuabil poate beneficia de măsurile de prevenire **o singură dată** pentru fiecare faptă care constituie contravenție, **într-un termen de 3 ani**.

