



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Compartimentul Comunicare, Relații Publice și Mass Media

BVR DGR 8293/25.10.2023

Din 5 noiembrie 2023 pentru anumite contravenții nu se mai aplică în mod obligatoriu avertismentul ca sancțiune conform Legii prevenirii nr. 270/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov informează operatorii economici faptul că începând cu data de 5 noiembrie 2023 pentru anumite contravenții nu se mai aplică în mod obligatoriu avertismentul ca sancțiune conform H.G nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la H.G. nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017.

Actul normativ abrogă o serie de contravenții care intrau sub incidența Legii prevenirii (respectiv pentru care se aplica în mod obligatoriu la prima abatere avertisment), astfel:

- contravențiile prevăzute la art. 336 alin. (1) lit. a), b), d) -f), h), s) și ș), art. 336 alin. (31) și alin. (32) și art. 337 alin. (1) din **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**:
- nedepunerea 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;
- nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 118 alin. (7), respectiv a obligației contribuabilului de a da, la finalizarea inspecției fiscale, a unei declarații scrise, 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 prin ordinul președintelui A.N.A.F., precum și nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal central în condițiile art. 108 alin. (2);
- 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, potrivit art. 109 alin. (4);

- nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal potrivit art. 59;
- nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri, potrivit art.138 alin. (7);
- efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru;
- nedepunerea în termen a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la sosirea în România, respectiv a Chestionarului pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România, de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal;
- nedepunerea în termenul de 45 de zile a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție de către debitorul care a notificat organul fiscal potrivit art. 233 alin. (21);
- nedepunerea 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. → contravențiile prevăzute la art. 10 lit. f) -h), j) și u) din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale. Enumerăm unele dintre acestea:
 - contravențiile prevăzute la art. 10 lit. f) -h), j) și u) din **O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**. Enumerăm unele dintre acestea:
- emiterea bonului fiscal conținând date eronate, altele decât cele prevăzute la lit. c), sau fără ca acesta să conțină toate datele prevăzute la art. 4 alin. (1) sau alin. (2), după caz;
- neînchiderea 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 prevăzut la art. 1 alin. (11).
- încălcarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (12) lit. a) -d);
- nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a dispozițiilor art. 4 alin. (12) lit. e) sau f);
- contravențiile prevăzute la art. 3 alin. (1) din **O.U.G. nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată**. Enumerăm unele dintre acestea:
 - utilizarea de către unitățile prevăzute la art. 1 a unor terminale de plată care nu sunt instalate potrivit prevederilor art. 2 alin. (1);
 - nerespectarea prevederilor art. 2;

- distrugerea, deteriorarea sau modificarea tehnică a terminalelor de plată care pot provoca înregistrări eronate sau pot genera fraude;
- nerespectarea dispozițiilor art. 1 alin. (1), (3) și (8) referitoare la:
 - obligația persoanelor juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, respectiv de prestări de servicii, care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei, de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează acceptarea plăților electronice;
 - obligația operatorilor economici furnizori de servicii de utilitate publică și a instituțiilor și autorităților publice de a accepta încasări și prin intermediul cardurilor de debit, de credit sau preplătite, atât prin intermediul unui terminal POS, cât și prin aplicații care facilitează acceptarea plăților electronice, respectiv de a accepta încasarea sumelor printr-un sistem electronic de plată la distanță/online.
- 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);
- contravențiile prevăzute la art. 493 alin. (2) lit. a) și b), precum și alin. (4) din **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**.

Contribuabilii pot obține informații suplimentare :

- prin intermediul Serviciului Spațiu Privat Virtual - Formularul Unic de Contact, Secțiunea Asistență și îndrumare în domeniul fiscal;
- telefonic, apelând **Call Center-ul A.N.A.F** la nr. **031.403.91.60**.

Compartiment Comunicare, Relații Publice și Mass Media

Baza legală:

- *Legea prevenirii nr. 270/2017;*
- *HG nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere, cu modificările și completările ulterioare;*
- *HG nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere și pentru modificarea și completarea unor acte normative*

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679