

REFERAT DE APROBARE

a Ordinului privind aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor", destinat utilizării în activitatea de control a inspectorilor din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, a modelului și conținutului formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor", destinat utilizării în activitatea de control a lucrătorilor vamali din cadrul Autorității Vamale Române și a modelului și conținutului formularului "Proces-verbal de custodie"

În data de 27.10.2023 în Monitorul Oficial al României nr. 977 a fost publicată Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, act normativ ce stabilește în sarcina Direcției generale antifraudă fiscală atribuții în ceea ce privește prevenirea și combaterea activităților economice ilicite.

Conform alin. (34) lit. a) de la art. LVI din cuprinsul actului normativ, Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) și Autorității Vamale Române (AVR) le revine obligația de elaborare a unui ordin comun prin care să se stabilească **"modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor și al procesului-verbal de custodie"**.

Totodată, la alin. (20) de la art. LVI din același act normativ se prevede că **"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 contravențiilor"**.

Față de aceste aspecte, la nivelul celor două structuri implicate în aplicarea prevederilor Legii nr. 296/2023, a fost întocmit *proiectul de ordin privind aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor", destinat utilizării în activitatea de control a inspectorilor din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, a modelului și conținutului formularului tipizat "Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor", destinat utilizării în activitatea de control a lucrătorilor vamali din cadrul Autorității Vamale Române și a modelului și conținutului formularului "Proces-verbal de custodie"*.

Separat de aceste aspecte, având în vedere prevederile art. LVI alin. (33)¹ din Legea nr. 296/2023, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, structura de control operativ care va pune în aplicare prevederile actului normativ mai sus menționat este Direcția generală antifraudă fiscală, întrucât rolul acesteia în arhitectura organizatorică a Agenției Naționale de Administrare Fiscală se înscrie pe linia de acțiune strategică privind prevenirea, descoperirea și combaterea evaziunii fiscale și fraudei fiscale.

¹ art. LVI alin. (33) din Legea nr. 296/2023 "Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor contravenționale se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Autorității Vamale Române, precum și de către persoanele împuternicite din cadrul Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor