

**Domeniul fiscal comentat și actualizat
îți pune la dispoziție**

Amenzi și sanctiuni fiscale 2026

**Strategii de
conformitate
și reducere a riscurilor**



RENTROP & STRATON
Informații specializate

www.rs.ro

Ce amenzi riscăm în anul 2026 și cum le putem evita

Nu pot începe acest material decât cu un semnal de alarmă pe care vreau să-l trag îndelung, atenționându-vă că în ultimul an, printr-o serie de acte normative, unele amenzi s-au dublat, altele s-au triplat sau chiar au fost majorate de zece ori.

Dacă anul 2025 a fost un an dificil din punctul de vedere al raportărilor și lucrărilor care trebuie efectuate, știut fiind faptul că, începând cu 01.01.2025 a intrat în vigoare obligația transmiterii fișierului standard de control operativ (SAF-T) și pentru societățile mici, precum și obligația transmiterii prin SPV a facturilor emise în relația B2C, anul 2026 este la fel de dificil ca urmare a noilor interdicții impuse companiilor cu activ net contabil diminuat sub jumătate din capitalul social sau celor care înregistrează pierdere contabilă reportată.

Legea nr. 239/2025 introduce în practică posibilitatea ca **ANAF să declare o firmă inactivă fiscal, dacă nu depune situațiile financiare anuale în termen** (5 luni după termenul legal), ceea ce este o **sancțiune administrativă severă** care se adaugă amenzilor contravenționale clasice. Veți găsi în cuprinsul acestui material sancțiunile contravenționale care pot fi aplicate de către inspectorii fiscali în caz de nerespectare a legislației în aceste domenii.

Ca și noutate, începând cu 01.01.2026 nu mai intervine obligația persoanelor impozabile de a răspunde la Notificările de conformare transmise de ANAF, în cazul în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de TVA. Tot începând cu această dată, notificarea de conformare RO e-TVA nu se mai ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, în funcție de care se poate lua decizia de a fi inspectată fiscal o anumită societate. De asemenea, nu se mai sancționează contravențional fapta de a nu răspunde la notificarea de conformare.

În ceea ce privește sistemul RO e-Factura, începând cu 01.01.2026, termenul de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura (SPV) este de 5 zile lucrătoare de la emitere, înlocuind termenul de 5 zile calendaristice, impus în anul 2025.

Trebuie menționat faptul că au apărut noi sancțiuni contravenționale pentru obligații noi impuse operatorilor economici, amenzi din ce în ce mai mari, iar în multe din actele normative emise în ultima perioadă, alături de sancțiunea contravențională (amendă), apare și măsura de confiscare a bunurilor sau posibilitatea de dizolvare a societății.

Și, ca să fie și mai aspru regimul de sancționare, pentru cea mai mare parte din amenzi nu mai există posibilitatea achitării în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul stabilit de agentul constatator. De asemenea, pentru nicio amendă aplicată potrivit Codului de procedură fiscală, Legii contabilității, legislației privind sistemul Ro e-Factura sau Ro e-Transport, nu se mai poate aplica Legea prevenirii, ceea ce înseamnă că operatorii economici care încalcă legea sunt sancționați din prima cu amendă.

Constituie contravenție și se sancționează cu amendă neîndeplinirea de către operatorul economic a obligației prevăzute de lege (exemplu: de a depune declarațiile fiscale la termenele stabilite, de a respecta plafoanele valorice de încasări și plăți conform disciplinei financiar-valutare sau de a limita sau suspenda activitatea pe durată determinată în baza unor decizii ale autorităților publice pe perioada pandemiei). Cam așa încep articolele de lege care reglementează aplicarea sancțiunilor contravenționale în cazul în care prevederile respectivului act normativ nu sunt respectate *ad litteram* de către agentul economic.

„Am efectuat o achiziție intracomunitară de servicii și nu am depus declarația recapitulativă 390 întrucât suma din factura de achiziție este nesemnificativă. Ce amendă risc dacă nu respect această obligație fiscală?” Este o întrebare frecventă din partea contabililor, la care sunt nevoiți să răspundă consultanții fiscali, de multe ori contribuabilii preferând să plătească amenzi decât să corecteze erorile săvârșite.

Ceea ce nu înțeleg contabilii respectivi este că neîndeplinirea unei obligații fiscale (conform Codului de procedură fiscală sau în temeiul altor acte normative) nu are numai implicații financiare, constând în

suportarea unei simple amenzi, ci are repercusiuni și în ceea ce privește corelarea informațiilor cu alte declarații sau raportări contabile și fiscale, conducând în final inclusiv la posibilitatea de încadrare a contribuabilului într-o clasă de risc fiscal ridicat, care implică controale mai dese și mai atente din partea autorităților fiscale.

Prin urmare, nu există obligații fiscale mai importante și mai puțin importante, ci numai amenzi mai mari sau mai mici, astfel că se impune atenție sporită în respectarea cu strictețe a prevederilor din legislația fiscal-contabilă, chiar dacă unele amenzi nu sunt chiar atât de mari, putând fi suportate de contribuabili, mai ales de către aceia cu potențial financiar ridicat.

Majoritatea contraveniențelor nu mai pot beneficia de posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii!

Începând cu 11 noiembrie 2023, prin Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, s-au stabilit EXCEPȚII de la prevederile O.G. nr. 2/2001, privind posibilitatea plății în 15 zile a jumătate din minimul amenzii.

Astfel, începând cu această dată (15 zile de la data publicării legii în Monitorul Oficial, legea fiind publicată în 27 octombrie 2023), nu mai pot beneficia de posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, contravenienții sancționați pentru nerespectarea prevederilor referitoare la:

- măsuri pentru asigurarea conformării fiscale;
- măsuri privind sistemul RO e-Sigiliu;
- măsuri privind sistemul RO e-Factura;
- Legea contabilității nr. 82/1991;
- Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- O.U.G. nr. 41/2022 privind sistemul RO e-Transport.

Important! Plata amenzilor contravenționale aplicate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, în temeiul actelor normative prevăzute mai sus, se realizează potrivit prevederilor legale în vigoare la momentul întocmirii actului de constatare și sancționare.

Ne propunem prin acest material să atragem atenția asupra principalelor amenzi de care sunt pasibili operatorii economici care nu respectă obligațiile impuse de Codul de procedură fiscală sau de alte acte normative, cum ar fi Legea contabilității, Legea privind prevenirea și combaterea spălării banilor, Legea disciplinei financiar-valutare sau Ordonanța privind obligația agenților economici de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale.

Totodată, veți găsi și modalități de evitare a unor sancțiuni contravenționale.

Ce reprezintă amenzile și cum sunt aplicate

Amenzile sunt reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Actele normative prin care se stabilesc contravenții vor cuprinde descrierea faptelor ce constituie contravenții și sancțiunea ce urmează să se aplice pentru fiecare dintre acestea; în cazul sancțiunii cu amendă se vor stabili limita minimă și maximă a acesteia sau, după caz, cote procentuale din anumite valori; se pot stabili și tarife de determinare a despăgubirilor pentru pagubele pricinuite prin săvârșirea contravențiilor.

Tipurile de sancțiuni contravenționale

Sancțiunile contravenționale sunt principale și complementare.

Sancțiunile contravenționale principale sunt:

- a) avertismentul;
- b) amenda contravențională.

Sancțiunile contravenționale complementare sunt:

- a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenții;
- b) suspendarea sau anularea, după caz, a avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;
- c) închiderea unității;
- d) blocarea contului bancar;
- e) suspendarea activității agentului economic;
- f) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, temporar sau definitiv.

Prin legi speciale se pot stabili și alte sancțiuni principale sau complementare.

Reguli de aplicare

Sancțiunea stabilită trebuie să fie proporțională cu gradul de pericol social al faptei săvârșite. Sancțiunile complementare se aplică în funcție de natura și de gravitatea faptei.

Pentru una și aceeași contravenție se poate aplica numai o sancțiune contravențională principală și una sau mai multe sancțiuni complementare.

Avertismentul și amenda contravențională se pot aplica oricărui contravenient persoană fizică sau juridică.

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.

Avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune. Amenda contravențională are caracter administrativ.

Limita minimă a amenzii contravenționale este de 25 lei, iar limita maximă nu poate depăși:

- a) 100.000 lei, în cazul contravențiilor stabilite prin lege și ordonanță;
- b) 50.000 lei, în cazul contravențiilor stabilite prin hotărâri ale Guvernului.

Dacă aceeași persoană a săvârșit mai multe contravenții, sancțiunea se aplică pentru fiecare contravenție.

Când contravențiile au fost constatate prin același proces-verbal, sancțiunile contravenționale se cumulează fără a putea depăși dublul maximului amenzii prevăzut pentru contravenția cea mai gravă.

Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Executarea sancțiunilor contravenționale

Procesul-verbal neatat în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia, precum și hotărârea judecătorească definitivă prin care s-a soluționat plângerea, constituie titlu executoriu, fără vreo altă formalitate.

Prin Legea nr. 107/2022 pentru modificarea art. 32 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 391 din 21 aprilie 2022, s-au stabilit următoarele:

„Plângerea împotriva procesului verbal de contravenție se depune și se soluționează în baza competenței alternative la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția ori la judecătoria în a cărei rază teritorială își are domiciliul sau sediul contravenientul.”

Reglementarea anterioară prevedea faptul că plângerea se depune numai la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

Principalele contravenții și infracțiuni prevăzute de Legea contabilității

Atenție! Nicio contravenție prevăzută de Legea nr. 82/1991 nu intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, astfel că operatorii economici care nu respectă prevederile Legii contabilității nu pot beneficia de sancțiunea avertismentului, fiind **sancționați direct cu amendă**.

Iată care sunt principalele fapte care atrag sancțiuni contravenționale:

1. Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriiilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate

Sanctiune: amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei.

2. Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității, cu privire la:

a) aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație:

Sanctiune: amendă de la 4.000 lei la 10.000 lei.

b) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate;

c) întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse:

Sanctiune: amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei.

d) efectuarea inventarierii:

Sanctiune: amendă de la 3.000 lei la 20.000 lei.

e) întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile:

Sanctiuni:

➤ cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;

➤ cea referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

3. Prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare:

Sanctiune: amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei.

4. Nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor potrivit cărora administratorii/persoanele care au obligația gestionării patrimoniului unității respective își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate:

Sanctiune: amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

5. Nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare

Sanctiune: amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei.

6. Nedepunerea, potrivit prezentei legi, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile

Sanctiune: amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei.

7. Nerespectarea prevederilor art. 10 din Legea contabilității (organizarea corespunzătoare a contabilității) și art. 361 (se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar):

Sanctiune: amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei.

8. Nerespectarea obligațiilor persoanelor juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, de a întocmi o declarație care însoțește situațiile financiare anuale și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate:

Sanctiune: amendă de la 20.000 lei la 30.000 lei.

Principalele contravenții prevăzute de Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015)

Aceste fapte contravenționale nu pot fi sancționate cu avertisment, ci direct cu amendă.

Nr. crt.	Fapta contravențională	Sanctiune contravențională (lei)		Se aplică Legea prevenirii? DA/NU
		Contribuabili mari și mijlocii	Contribuabili mici și persoane fizice	
1.	Nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radieră a înregistrării fiscale sau de mențiuni	1.000-5.000	1.000-5.000	Da
2.	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,	1.000-5.000	500-1.000	Da

Amenzi și sancțiuni fiscale 2026

	contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora			
3.	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor, precum și de persoanele cu care acesta are sau a avut raporturi economice sau juridice a obligației de a pune la dispoziția organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri la locul indicat de organul fiscal	25.000-27.000	6.000-8.000	Nu
4.	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	12.000-14.000	2.000-3.500	Da
5.	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	12.000-14.000	2.000-3.500	
6.	Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală, precum și a măsurilor dispuse de funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală	12.000-14.000	2.000-3.500	
7.	Nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal	12.000-14.000	2.000-3.500	
8.	Nerespectarea obligațiilor ce îi revin terțului poprit	1.000-5.000	500-1.000	
9.	Refuzul debitorului supus executării silită de a preda bunurile organului de executare silită spre a fi sechestrate sau de a le pune la dispoziție acestuia pentru a fi identificate și evaluate	1.000-5.000	500-1.000	
10.	Refuzul contribuabilului/plătitorului de a prezenta organului fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, în vederea stabilirii realității declarației fiscale	1.000-5.000	500-1.000	
11.	Nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă/reținerea și nevărsarea în totalitate, de către	4.000-6.000 Dacă obligațiile fiscale sustrase la	1.000-1.500 Dacă obligațiile fiscale sustrase la plată sunt de până	

	plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă	plată sunt de până la 50.000 lei inclusiv 12.000-14.000 Dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv 25.000-27.000 Dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei	la 50.000 lei inclusiv 4.000-6.000 Dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt cuprinse între 50.000 lei și 100.000 lei inclusiv 6.000-8.000 Dacă obligațiile fiscale sustrate la plată sunt mai mari de 100.000 lei	
12.	Nerespectarea de către contribuabil/plătitor sau persoană împuternicită de acesta, precum și nerespectarea de către persoanele cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, a obligației de a furniza organului fiscal informațiile necesare determinării stării de fapt fiscale	4.000-10.000	2.000-5.000	
13.	Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate de normele din Codul fiscal privind taxa pe valoarea adăugată	1.000-5.000	1.000-5.000	
14.	Depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete. Atenție! Nu se sancționează contravențional: a) persoanele care corectează declarația recapitulativă până la termenul legal de depunere a următoarei declarații recapitulative, dacă fapta nu a fost constatată de organul fiscal anterior corectării; b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.	500-1.500	1.000-5.000	500-1.500

Alte sancțiuni contravenționale prevăzute de Codul de procedură fiscală

- În cazul persoanelor fizice, nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de venit, precum și a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 500 lei.
- 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 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 100 lei.

Câteva sfaturi pentru a evita amenzile aplicate potrivit Codului de procedură fiscală:

1. Depuneți la termenele legale declarațiile fiscale sau de mențiuni și corecții-le ori de câte ori constatați că acestea conțin date eronate, prin depunerea de declarații rectificative.
2. Furnizați organului fiscal datele, informațiile și documentele pe care vi le solicită pentru determinarea stării de fapt fiscale, pentru a nu crea suspiciuni și pentru a evita încadrarea firmei în categoria contribuabililor cu risc fiscal ridicat.
3. Solicitați opinia organului fiscal ori de câte ori aveți nelămuriri în legătură cu tratamentul fiscal al unei operațiuni derulate de societatea dumneavoastră.

Vă reamintesc că, potrivit Legii nr. 295/2020 privind modificarea Codului de procedură fiscală, se poate atrage nulitatea unui act administrativ fiscal în situația în care organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată, în cazul în care contribuabilul a prezentat organului fiscal, anterior emiterii actului administrativ-fiscal, respectiva opinie/soluție.

4. Contestați executarea unui act administrativ fiscal (decizie de impunere, somație, adresă de înființare a popririi pe veniturile datorate unui terț etc.), atunci când nu v-a fost transmis conform legii.

Potrivit Codului de procedură fiscală, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat.

Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat prin mijloacele de comunicare prevăzute de Codul de procedură fiscală nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.

5. În relația cu agentul constator al unei contravenții, invocați *„dreptul de a fi ascultat”*, prevăzut de art. 9 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „înaintea luării deciziei, organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei”.
6. Nu uitați de regulile interpretării reglementărilor fiscale, statuate în art. 13 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată de lege.

Dacă în aplicarea regulilor de interpretare prevederile legislației fiscale rămân neclare, acestea se interpretează în favoarea contribuabilului (*„in dubio contra fiscum”*).

Principiul *„in dubio contra fiscum”* este consacrat și în jurisprudența Curții Europene a Drepturilor Omului (CEDO) care, în considerentele Hotărârii CEDO din 07 iulie 2011 pronunțate în cauza Serkov împotriva Ucrainei, a reținut că, *„posibilitatea unor asemenea interpretări diferite ale aceluiași prevederi legale a fost generată în esență de situația necorespunzătoare în care se află legislația națională cu privire la acest subiect”*. În consecință, în opinia Curții, absența predictibilității necesare și a clarității legislației naționale cu privire la o asemenea problemă fiscală importantă, generând interpretări juridice contrare, determină nerespectarea cerinței privind *„calitatea dreptului”*, prevăzute de Convenție. În acest sens, *„Curtea nu poate trece cu vederea cerința (...) care stipula faptul că, în cazul în care legislația națională oferea interpretări ambigue sau multiple ale drepturilor și obligațiilor contribuabililor, autoritățile naționale aveau obligația de a recurge la abordarea care era favorabilă pentru contribuabil”*.

Principalele contravenții prevăzute de Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată

Nr. crt.	Obligație de respectat prin prisma disciplinei financiare	Operațiuni permise	Sancțiuni contravențională
1.	<p>Operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber-profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza numai prin instrumente de plată fără numerar, definite potrivit legii.</p> <p>Atenție! Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 5.000 lei, respectiv de 10.000 lei.</p> <p>Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 lei și, respectiv, de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry.</p> <p>Recomandare: Aceste persoane pot achita facturile cu valori care depășesc plafonul de 5.000 lei, către furnizorii de bunuri și servicii, respectiv de 10.000 lei, către magazinele de tipul cash and carry, astfel: 5.000 lei/10.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.</p>	<p>– încasări de la aceste persoane, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană;</p> <p>– plăți către aceste persoane, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi;</p> <p>– plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.</p>	amendă de 10% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 lei
2.	<p>Operațiunile de încasări în numerar efectuate de persoanele prevăzute la pct. 1, de la persoane fizice, reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, precum și contravaloarea unor livrări de bunuri sau a unor prestări de servicii se efectuează în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei de la o persoană.</p> <p>Sunt interzise încasările fragmentate de la o persoană, pentru operațiunile de încasări în numerar cu o valoare mai mare de 10.000 lei, precum și fragmentarea tranzacțiilor reprezentând cesiuni de creanțe, primiri de împrumuturi sau alte finanțări, respectiv fragmentarea unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, cu valoare mai mare de 10.000 lei. Operațiunile de încasări și plăți efectuate între persoanele prevăzute la pct. 1 și persoane fizice, reprezentând primiri ori</p>	Plafioanele nu se aplică în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care se efectuează cu plata în rate, în condițiile în care între persoanele prevăzute la pct. 1 și persoanele fizice sunt încheiate contracte de vânzare-cumpărare cu plata în rate, conform legii.	amendă de 25% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 lei.

	restituiri de împrumuturi sau alte finanțări, indiferent de natura și destinația acestora, se efectuează numai prin instrumente de plată fără numerar.		
3.	Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la pct. 1 către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.		amendă de 25% din suma încasată/plătită care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 lei.
4.	Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor prevăzute la pct. 1 nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei. În cazul magazinelor de tipul cash and carry, supermagazinelor și hipermagazinelor care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, sumele în numerar aflate în casierie nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 500.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare.		Amendă de 25% din suma care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 lei.
5.	Este interzisă acordarea oricăror avantaje clienților, de către persoanele prevăzute la pct. 1, pentru efectuarea de plăți în numerar.		Amendă de la 15.000 lei la 20.000 lei

De reținut!

1. Plafioanele-limită prevăzute de prezentul capitol nu se aplică de către persoanele prevăzute la pct. 1 pentru următoarele operațiuni:
 - a) depunerea de numerar în conturile deschise la instituțiile de credit sau la instituțiile care prestează servicii de plată și care sunt autorizate de Banca Națională a României, inclusiv în automatele de încasări în numerar;
 - b) plata cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor convenite pentru plata transportului, a diurnei, a indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, precum și a cheltuielilor neprevăzute efectuate în acest sens;
 - c) plata în numerar a impozitelor, taxelor, contribuțiilor, amenzilor și a altor obligații datorate bugetului general consolidat al statului;
 - d) retragerea de numerar din conturi deschise la instituțiile de credit sau la instituțiile care prestează servicii de plată și care sunt autorizate de Banca Națională a României pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal prevăzute de lege și pentru alte operațiuni de plăți efectuate către persoanele fizice;
 - e) transferarea de sume prin intermediul instituțiilor care prestează servicii de plată autorizate de Banca Națională a României sau autorizate în alt stat membru al Uniunii Europene și notificate către Banca Națională a României, potrivit legii;

- f) depunerea de numerar în automate ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede.
2. În cazul persoanelor prevăzute la pct. 1 care au organizate mai multe casierii, plafoanele prevăzute de lege sunt aplicabile pe fiecare casierie în parte.
 3. Toate prevederile privind plafonarea încasărilor și plăților se aplică și operațiunilor de încasări și plăți în valută efectuate pe teritoriul României. Încadrarea în plafoanele prevăzute de lege se efectuează în funcție de cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunilor de încasări sau plăți.

Operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber-profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza și prin mijloace moderne de plată.

În vederea aplicării acestor prevederi, persoanele juridice au obligația să dețină un cont de plăți în România sau la o unitate a Trezoreriei Statului. Pentru persoanele juridice nou-înființate, deschiderea contului se realizează într-un termen de maximum 60 de zile lucrătoare de la data înființării.

Contravenții: Nerespectarea prevederilor de a avea cel puțin un cont de plăți pe toată perioada desfășurării activității sau de a deschide un cont în termenul de 60 de zile (pentru persoanele juridice nou înființate) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 10.000 lei.

Principalele sancțiuni pentru nerespectarea prevederilor ordonanței de urgență privind introducerea sistemelor moderne de plată

Constituie contravenție și se sancționează:

- nerespectarea obligației de a accepta plăți efectuate și prin intermediul mijloacelor moderne de plată – se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei;
- refuzul de a accepta mijloace moderne de plată - se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 7.500 lei;
- lipsa afișării semnului referitor la informațiile privind serviciul de acordare a avansurilor în numerar și a costurilor serviciului – se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 15.000 lei;
- utilizarea de către comercianți a unor terminale de plată care nu sunt instalate conform legii se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 15.000 lei.

Important! Contravențiilor le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, însă 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 normativ.

Sanțiuni contravenționale pentru neîndeplinirea obligațiilor privind raportarea aranjamentelor transfrontaliere (DAC-6)

O noutate în materia procedurilor fiscale o reprezintă raportarea aranjamentelor transfrontaliere, adică a unor scheme ce implică participanți din mai multe state și care prezintă indicii că sunt construite în scopul diminuării sau evitării obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

În acest sens a fost modificat Codul de procedură fiscală, prin Ordonanța Guvernului nr. 5/2020, care prevede obligația raportării către administrațiile fiscale a informațiilor privind „aranjamentele transfrontaliere raportabile”, în principal în sarcina „intermediarilor” și, în anumite condiții, „contribuabililor relevanți”, transpunând astfel prevederile directivei DAC-6 în legislația internă.

Venind în sprijinul contribuabililor nedumeriți, pe bună dreptate, în ceea ce privește obligația și modul de întocmire a noilor raportări, ANAF a publicat în data de 13.01.2021 pe site-ul propriu (www.anaf.ro), în

secțiunea „Asistență contribuabili” – Servicii oferite contribuabililor, subsecțiunea „Ghiduri curente și alte materiale informative”, Ghidul privind obligația de raportare a aranjamentelor transfrontaliere (DAC-6).

Ce reprezintă un aranjament transfrontalier?

Este un aranjament care implică fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:

- nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;
- unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;
- unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;
- unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidență fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;
- un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.

Un aranjament transfrontalier poate cuprinde mai multe etape sau mai multe părți.

Ce reprezintă un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării?

Reprezintă orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul din semnele distinctive (o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale) prevăzute în Anexa 4 la O.G. nr. 5/2020.

Cine sunt intermediarii și contribuabilii relevanți implicați în raportarea aranjamentelor transfrontaliere

Intermediar reprezintă orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

De asemenea, înseamnă orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F. dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.

Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții suplimentare:

- să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;
- să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;

- să fie constituită în România sau să fie reglementată de legislația națională a României;
- să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România.

Intermediarii au obligația să raporteze informațiile de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, în termen de 30 de zile. În funcție de momentul la care survine mai întâi oricare dintre cazurile de mai jos, termenul de 30 de zile începe să curgă începând cu:

- a) ziua următoare celei în care aranjamentul transfrontalier este pus la dispoziție în vederea implementării,
- b) ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier este pregătit pentru implementare, sau
- c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier.

Pentru ca o persoană să fie încadrată în definiția de intermediar în legătură cu un aranjament transfrontalier raportabil trebuie să existe un anumit grad de implicare a acesteia în activitatea legată de proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament. În consecință, o persoană care prestează activități de rutină nu va fi catalogată drept intermediar.

Exemplul 1: un contabil care înregistrează o factură în evidența contabilă

Exemplul 2: un consultant care completează o declarație fiscală în numele clientului

Exemplul 3: o bancă care execută un ordin de plată

Contribuabilul relevant este orice persoană căreia i se pune la dispoziție un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării în vederea implementării sau care este pregătită să implementeze un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării sau care a implementat prima etapă a unui astfel de aranjament.

De reținut! Aranjamentele transfrontaliere implementate înainte de 25 iunie 2018 nu fac obiectul raportării.

Termenul până la care intermediarii trebuie să întocmească primul raport prin care transmit A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate în legătură cu aranjamentele comercializabile este 30 aprilie 2021.

Atenție la contravenții și sancțiuni!

Sancțiunile vizează următoarele fapte considerate contravenții:

- intermediarul sau contribuabilul relevant, după caz, nu a raportat aranjamentele transfrontaliere raportabile;
- intermediarul sau contribuabilul relevant, după caz, a raportat cu întârziere aranjamentele transfrontaliere raportabile;
- intermediarul nu a notificat un alt intermediar sau contribuabilul relevant, în cazul în care face obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional și nu are acordul scris al contribuabilului relevant.

Neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării se sancționează cu amendă de la **20.000 lei la 100.000 lei**.

Neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant se sancționează cu amendă de la **5.000 lei la 30.000 lei**.

Principalele sancțiuni prevăzute de Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Nr. crt.	Obligație de respectat	Sancțiuni contravenționale pentru:	
		Persoane fizice	Persoane juridice
1.	<p>Entitățile raportoare sunt obligate să transmită un raport pentru tranzacții suspecte exclusiv Oficiului dacă acestea cunosc, suspectează sau au motive rezonabile să suspecteze că:</p> <p>a) bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului; sau</p> <p>b) persoana sau împuternicitul/reprezentantul/mandatarul acesteia nu este cine pretinde a fi; sau</p> <p>c) informațiile pe care entitatea raportoare le deține pot folosi pentru impunerea prevederilor prezentei legi; sau</p> <p>d) în orice alte situații sau cu privire la elemente care sunt de natură să ridice suspiciuni referitoare la caracterul, scopul economic sau motivația tranzacției, cum ar fi existența unor anomalii față de profilul clientului, precum și atunci când există indicii că datele deținute despre client ori beneficiarul real nu sunt reale sau de actualitate, iar clientul refuză să le actualizeze ori oferă explicații care nu sunt plauzibile.</p>	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
2.	<p>Entitățile raportoare sunt obligate să aplice măsuri standard de cunoaștere a clienței care să permită:</p> <p>a) identificarea clientului și verificarea identității acestuia pe baza documentelor, datelor sau informațiilor obținute din surse sigure și independente;</p> <p>b) identificarea beneficiarului real și adoptarea de măsuri rezonabile pentru a verifica identitatea acestuia, astfel încât entitatea raportoare să se asigure că a identificat beneficiarul real;</p> <p>c) evaluarea privind scopul și natura relației de afaceri și, dacă este necesar, obținerea de informații suplimentare despre acestea;</p> <p>d) realizarea monitorizării continue a relației de afaceri, inclusiv prin examinarea tranzacțiilor încheiate pe toată durata relației respective.</p>	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
3.	<p>Corespunzător naturii și dimensiunii activității desfășurate, entitățile raportoare au obligația de a desemna una sau mai multe persoane care au responsabilități în aplicarea prezentei legi, cu precizarea naturii și limitelor responsabilităților încredințate, cu aprobarea conducerii entității. Documentele întocmite în acest sens se păstrează la sediul entității raportoare.</p>	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.

4.	<p>Corespunzător naturii și volumului activității desfășurate, entitățile raportoare stabilesc politici și norme interne, mecanisme de control intern și proceduri de administrare a riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului, care includ cel puțin următoarele elemente:</p> <p>a) măsuri aplicabile în materie de cunoaștere a clientelei;</p> <p>b) măsuri aplicabile în materie de raportare, păstrare a evidențelor și a tuturor documentelor conform cerințelor din prezenta lege și de furnizare promptă a datelor la solicitarea autorităților competente;</p> <p>c) măsuri aplicabile în materie de control intern, evaluare și gestionare a riscurilor, managementul de conformitate și comunicare;</p> <p>d) măsuri aplicabile în materie de protecție a personalului propriu implicat în procesul de aplicare a acestor politici, împotriva oricăror amenințări ori acțiuni ostile sau discriminatorii;</p> <p>e) instruirea și evaluarea periodică a angajaților;</p> <p>f) termenul în care elementele comune ale operațiunilor care au o legătură între ele prezintă relevanță, precum și orice alte scenarii ce ar putea da naștere unor tranzacții legate între ele.</p>	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
5.	<p>Entitățile raportoare au obligația de a duce la îndeplinire măsurile dispuse de autorități în termenul indicat, conform actului de control sau altor documente emise în acest sens.</p>	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei	avertisment sau amendă de la 25.000 lei la 150.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
6.	<p>Entitățile raportoare au obligația de a identifica și evalua riscurile activității desfășurate referitoare la expunerea la spălarea banilor și la finanțarea terorismului, luând în considerare factorii de risc, inclusiv cei referitori la clienți, țări sau zone geografice, produse, servicii, tranzacții sau canale de distribuție.</p>	avertisment sau amendă de la 20.000 lei la 120.000 lei	avertisment sau amendă de la 20.000 lei la 120.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
7.	<p>Entitățile raportoare au obligația de a raporta către Oficiu tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a 10.000 euro, inclusiv operațiunile care au o legătură între ele.</p>	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei.	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din

	Raportul se transmite Oficiului în cel mult 3 zile lucrătoare de la momentul efectuării tranzacției.		veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
8.	Obstrucționarea activității de control și supraveghere, inclusiv nefurnizarea, furnizarea cu întârziere sau furnizarea de date și informații eronate în aplicarea dispozițiilor prezentei legi	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei.	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei; limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.
9.	Entitățile raportoare sunt obligate să asigure protecția din punct de vedere juridic a angajaților și a reprezentanților lor care raportează, fie la nivel intern, fie către Oficiu, suspiciuni de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului, față de expunerea la amenințări, la represalii sau la acțiuni ostile, în special la acțiuni nefavorabile sau discriminatorii la locul de muncă, inclusiv să asigure confidențialitatea cu privire la identitatea acestora.	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei.	avertisment sau amendă de la 10.000 lei la 90.000 lei. Limitele maxime se majorează cu 10% din veniturile totale raportate la perioada fiscală încheiată, anterioară datei întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției.

De reținut!

- În situația în care oricare dintre contravențiile de mai sus este săvârșită de o entitate raportoare, alta decât cele supravegheate de Banca Națională a României, și dacă aceasta este gravă, repetată, sistematică sau o combinație a acestora, fără a fi săvârșită în astfel de condiții încât să constituie infracțiune, limitele superioare ale amenzilor se majorează astfel:
 - pentru persoanele juridice, cu 5.000.000 lei;
 - pentru persoanele fizice, cu 50.000 lei.
- Pentru încălcări ale prevederilor prezentei legi, pe lângă sancțiunea amenzii contravenționale, pot fi aplicate contravenientului una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni contravenționale complementare:
 - confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție;
 - suspendarea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități ori, după caz, suspendarea activității operatorului economic, pe o durată de la o lună la 6 luni;

- c) retragerea licenței sau a avizului pentru anumite operațiuni ori pentru activități de comerț exterior, pe o durată de la o lună la 6 luni sau definitiv;
- d) blocarea contului bancar pe o durată de la 10 zile la o lună;
- e) anularea avizului, acordului sau a autorizației de exercitare a unei activități;
- f) închiderea sucursalei sau a altui sediu secundar;
- g) o declarație publică în care se identifică persoana fizică sau juridică și natura încălcării;
- h) un ordin prin care se impune persoanei fizice sau juridice să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la repetarea acestuia;
- i) o interdicție temporară de a exercita funcții de conducere în entitățile raportoare îndreptată împotriva oricărei persoane cu responsabilități de conducere într-o entitate obligată sau a oricărei alte persoane fizice declarate responsabilă de încălcare.

Prezentăm mai jos sinteza principalelor obligații ce revin fiecărei entități pentru a evita sancțiunile contravenționale:

1. Obligația desemnării persoanelor cu responsabilități în aplicarea Legii nr. 129/2019

Corespunzător naturii și dimensiunii activității desfășurate, entitățile raportoare au obligația de a desemna una sau mai multe persoane care au responsabilități în aplicarea prezentei legi, cu precizarea naturii și limitelor responsabilităților încredințate, cu aprobarea conducerii entității.

2. Declararea beneficiarului real al persoanelor juridice

Termenul până la care se depune declarația privind beneficiarul real este de maximum 90 de zile de la încetarea stării de alertă.

3. Obligația de stabilire a politicilor, normelor interne, mecanismelor de control intern

Corespunzător naturii și volumului activității desfășurate, entitățile raportoare stabilesc politici și norme interne, mecanisme de control intern și proceduri de administrare a riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului.

4. Măsurile de cunoaștere a clientelei

Entitățile raportoare au obligația de a obține o dovadă a înregistrării beneficiarilor reali sau informații din registrele centrale ale beneficiarilor reali ori de câte ori încep o nouă relație de afaceri cu persoane care sunt supuse obligației înregistrării informațiilor privind beneficiarul real.

5. Obligația de evaluare a riscurilor

Evaluarea riscurilor reprezintă procesul global prin care entitățile reglementate identifică factorii de risc specifici, individualizează situațiile concrete de risc aferente fiecărui factor și cuantifică gradul de risc aferent fiecărui client.

Implementarea sistemului de evaluare a riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului se realizează prin procedurile interne de administrare a acestora.

6. Obligații de raportare

- obligația de raportare către O.N.P.C.S.B. a tranzacțiilor în numerar mai mari decât echivalentul a 10.000 euro;
- obligația de raportare către O.N.P.C.S.B. a tranzacțiilor suspecte.

Principalele sancțiuni contravenționale prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Nr. crt.	Faptă contravențională	Sancțiuni contravențională
1.	<p>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, care determină existența unei sume nejustificate. Prin sumă nejustificată se înțelege contravaloarea bunurilor livrate sau a 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.</p>	<p>(i) Avertisment, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este de până la 300 lei inclusiv, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate;</p> <p>(ii) amendă în cuantum de 1.500 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este de până la 300 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate;</p> <p>(iii) amendă în cuantum de 2.000 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate;</p> <p>(iv) amendă în cuantum de 10.000 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este cuprinsă între 300 lei și 1.000 lei inclusiv, dar mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate;</p>

		(v) amendă în cuantum de 5.000 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este mai mare de 1.000 lei, dar mai mică de 3% inclusiv din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate;
2.	Nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) din O.U.G. nr. 28/1999.	(vi) amendă în cuantum de 20.000 lei, în situația în care suma nejustificată rezultată din săvârșirea contravenției este mai mare de 1.000 lei și mai mare de 3% din valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, înregistrată de aparatul de marcat electronic fiscal și/sau în registrul special la data și ora efectuării controlului ori la sfârșitul zilei, dacă fapta a fost săvârșită anterior datei controlului, precum și confiscarea sumei nejustificate. Amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei, precum și cu: (i) confiscarea sumelor nejustificate; (ii) suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constator.
3.	Neîndeplinirea obligației operatorilor economici de a se dota cu aparate de marcat electronice fiscale, achiziționate numai de la distribuitori autorizați sau unități acreditate pentru comercializare, conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.	Amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei, precum și suspendarea activității operatorului economic la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, până la dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal și prezentarea dovezii de plată a amenzii sau a jumătate din cuantumul acesteia, după caz, organului constator, precum și confiscarea sumelor pentru care nu au fost emise documente justificative.
4.	Emiterea bonului fiscal conținând date eronate, sau fără ca acesta să conțină toate datele	Amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei Atenție! Se poate aplica avertisment potrivit Legii prevenirii.

5.	Neînținerea bonului fiscal clientului de către operatorul aparatului de marcat electronic fiscal și/sau neeliberarea facturii la solicitarea clientului.	Amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei Atenție! Se poate aplica avertisment potrivit Legii prevenirii.
6.	Nerespectarea obligației de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale de a păstra și arhiva rola-jurnal/dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, după caz, raportul fiscal de închidere zilnică și registrul special, cu excepția activității de transport în regim de taxi, precum și a vânzărilor realizate cu aparate de marcat electronice fiscale care sunt integrate în echipamente nesupravegheate, unde nu se utilizează registrul special.	Amendă de la 4.000 lei la 6.000 lei.
7.	Continuarea livrării de bunuri sau prestării de servicii după suspendarea activității operatorului economic în punctul de lucru.	Amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei, precum și confiscarea sumelor încasate
8.	Nerespectarea obligației de a păstra și arhiva memoria fiscală, precum și dispozitivul de memorare a jurnalului electronic, în condiții care să permită citirea acestora de către organul fiscal competent.	Amendă de la 30.000 lei la 50.000 lei
9.	Nerespectarea obligației de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale, în vederea transmiterii de date fiscale către Agenția Națională de Administrare Fiscală.	Amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei

Principalele modificări privind casele de marcat aduse de O.U.G. nr. 125/2024

➤ Intră în categoria serviciilor pentru care nu este obligatorie achiziționarea casei de marcat următoarele:

„serviciile de încărcare a vehiculelor electrice a căror contravaloare se încasează prin intermediul automatelor comerciale exclusiv prin utilizarea cardurilor de credit/debit și/sau a aplicațiilor de tip portofel electronic.”

- Se suspendă aplicarea sancțiunilor contravenționale pentru săvârșirea faptei de emiteră a bonului fiscal fără ca acesta să conțină codul de identificare al beneficiarului, numărul de identificare al bonului, precum și alte date sub formă de cod QR.
- Se suspendă aplicarea sancțiunilor contravenționale pentru operatorii economici care nu s-au dotat cu aparate de marcat electronice fiscale și care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, dar care, la data controlului efectuat de organul fiscal, au încheiate contracte pentru achiziționarea aparatelor de marcat electronice fiscale de la distribuitori autorizați, pentru toate automatele comerciale utilizate, cu termen de livrare și instalare până la data de 31 decembrie 2024.

Bon fiscal tipărit și înmănat obligatoriu numai la cererea cumpărătorilor, în cazul încasărilor prin intermediul cardurilor bancare

Reglementarea este menționată în Legea nr. 317/2024 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, precum și pentru modificarea art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, intrată în vigoare la 26 decembrie 2024.

Principalele modificări în legislația privind casele de marcat (O.U.G. nr. 28/1999, cu modificările și completările ulterioare)

- Pentru încasările realizate prin utilizarea **cardurilor de credit/debit, utilizatorii nu au obligația să imprime/să înmâneze bonuri fiscale** cu aparate de marcat electronice fiscale clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii pot imprima și înmâna acestora bonul fiscal.
- Lipsa bonului fiscal tipărit nu afectează drepturile consumatorilor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, extrasul de cont bancar ținând locul bonului fiscal drept mijloc de probă al achiziției.
- În cazul echipamentelor nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează exclusiv pe bază de plăți cu cardul, aparatul de marcat electronic fiscal nu este obligatoriu.

Nu este obligatorie emiterea facturii, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită acest document, pentru livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, precum și livrările de bunuri și prestările de servicii către populație efectuate prin echipamente nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează exclusiv pe bază de plăți cu cardul, conform 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.

Reguli de respectat cu strictete pentru a evita amenzile în domeniul caselor de marcat:

1. Asigurați conectarea aparatelor de marcat la serverele ANAF.
2. Emiteți bon fiscal pentru fiecare operațiune care intră sub incidența O.U.G. nr. 28/1999, indiferent de suma încasată.
3. Dotați-vă cu aparate de marcat cu jurnal electronic, achiziționate de la firme autorizate.
4. În situația defectării aparatului de marcat, informați în scris firma de service în vederea remedierii urgente a defecțiunii.
5. Transmiteți la termenele legale raportările prevăzute de O.U.G. nr. 28/1999.
6. La solicitarea clienților eliberați și factura, alături de bonul fiscal.
7. Pe perioada de defectare a casei de marcat, eliberați chitanțe pentru sumele încasate în numerar și operați vnzările în Registrul special.
8. Înmânați bonul fiscal direct clientului.
9. Nu apelați la firme neautorizate pentru repararea caselor de marcat.
10. Verificați bonul fiscal înainte de a-l înmâna clientului, astfel încât să nu conțină date eronate.
11. Asigurați condiții optime pentru păstrarea și arhivarea rolei jurnal, raportului fiscal de închidere zilnică și registrului special.

Cum puteți ataca o amendă!

Contravenția se constată printr-un proces-verbal încheiat de persoanele anume prevăzute în actul normativ care stabilește și sancționează contravenția, denumite în mod generic agenți constatați.

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 constatare; 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; posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ; termenul de exercitare a căii de atac și instanța la care se depune plângerea.

Atenție! Lipsa uneia dintre mențiunile privind numele și prenumele agentului constatare, numele și prenumele contravenientului, codul numeric personal pentru persoanele care au atribuit un asemenea cod, iar, în cazul persoanei juridice, lipsa denumirii și a sediului acesteia, a faptei săvârșite și a datei comiterii acesteia sau a semnăturii agentului constatare atrage **nulitatea procesului-verbal**. Nulitatea se constată și din oficiu.

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

Ce se poate face după ce primim Procesul-verbal de contravenție

Important! Contravenientul poate achita, în termen de cel mult **15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal**, jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, agentul constatare făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.

Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel căruiia îi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.

Plângerea se depune la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

De reținut! Plângerea suspendă executarea.

Așadar, introducerea unei plângeri la instanța judecătorească competentă trebuie urmată de o adresă către administrația fiscală (prezentând dovada introducerii acțiunii) în vederea suspendării executării silite, evitând astfel blocarea conturilor bancare sau sechestrarea bunurilor societății.

Amenzi privind fișierul standard de control operativ SAF-T

O.G. nr. 11/2021 a stabilit contravențiile în cazul neîndeplinirii obligațiilor privind fișierul standard de control fiscal, astfel că reprezintă contravenții următoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului standard de control fiscal

Fapta se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.

b) depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal

Fapta se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.

Nu se sancționează contravențional:

> persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier;

- persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Contravenții în cazul nerespectării regulilor stabilite pentru biletele de valoare

(Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative)

1. Constituie contravenție și se sancționează cu 14 puncte amendă fapta unităților emitente de a alimenta suportul electronic cu bilete de valoare, cu nerespectarea următoarelor prevederi:
 - *Suportul electronic poate fi alimentat exclusiv cu valoarea nominală a biletelor de valoare acordate angajaților, stabilită conform prezentei legi.*
 - și
 - *Tichetele de masă pot fi utilizate doar în unități de alimentație publică, magazine alimentare, cantine-restaurant, bufete sau orice alte tipuri de unități care comercializează produse alimentare și care au încheiat contracte de prestare a serviciilor reglementate de prezenta lege cu unitățile emitente de tichete de masă și trebuie să permită, în mod exclusiv, utilizarea tichetelor pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare, inclusiv pentru plata online a acestora.*
2. Constituie contravenție și se sancționează cu 14 puncte-amendă nerespectarea prevederilor potrivit cărora este interzisă acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari decât angajaților proprii, pentru cheltuieli sociale.

Noile sancțiuni adăugate în Legea nr. 241/2005 pentru combaterea și prevenirea evaziunii fiscale.

- I. Constituie infracțiuni și se pedepsesc cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexă la prezenta lege.

Prevederea de mai sus a intrat în vigoare la data de 1 martie 2022.

Maj jos, vă prezint Anexa privind impozitele și contribuțiile care intră sub incidența articolului nou introdus privind infracțiunea de reținere și neplată, încasare și neplată, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență:

1. Impozitul pe dividendele plătite de o persoană juridică română către o persoană juridică română.
2. Impozitul pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.
3. Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală.
4. Impozitul pe venitul din salarii și asimilate salariilor.
5. Impozitul pe veniturile din arendă.
6. Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi.
7. Impozitul pe veniturile impozabile obținute din lichidarea unei persoane juridice sau din reducerea capitalului social.
8. Impozit pe veniturile sub formă de dividende.
9. Impozitul pe veniturile din pensii.
10. Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc.

11. Impozitul pe veniturile din alte surse.
12. Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică.
13. Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică sau entitate — asocieră fără personalitate juridică dintr-o asocieră cu o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific, cu modificările și completările ulterioare.
14. Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.
15. Contribuția de asigurări sociale.
16. Contribuția de asigurări sociale de sănătate.
17. Impozitul cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți.
18. Impozitul datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.
19. Contribuția la Fondul pentru mediu.

II. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă, stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat.

Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute mai sus.

Tentativa faptelor se pedepsește.

III. Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

- a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;
- b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;
- d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor;
- e) executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;
- f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;
- g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.

Dacă, prin faptele prevăzute mai sus, s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani.

Dacă, prin faptele prevăzute mai sus, s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.

Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune sau inacțiune comisă în cadrul unor scheme frauduloase cu caracter transfrontalier având ca efect diminuarea cu cel puțin 10.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului Uniunii Europene, prin:

- a) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete privind TVA;
- b) nedivulgarea de informații privind TVA, atunci când aceste informații trebuie divulgate potrivit legii;
- c) prezentarea de declarații corecte privind TVA pentru a masca în mod fraudulos neplata sau constituirea unor drepturi necuvenite la rambursări de TVA.

Tentativa la infracțiunea prevăzută mai sus se pedepsește.

Cauze de reducere a pedepselor:

În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la pct. I, II sau III, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică pedeapsa cu amendă.

În cazul în care prejudiciul produs prin comiterea faptelor de la pct. I, II sau III nu depășește valoarea de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale sau în cursul judecării, până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, acesta, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se pedepsește.

Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Legea a intrat în vigoare la 16 mai 2024.

Principalele modificări/completări aduse Legii evaziunii fiscale

1. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă nereținerea impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.
2. Cresc limitele unor pedepse cu închisoarea și intră în sfera evaziunii fiscale și faptele săvârșite în legătură cu documente electronice, sistemul național RO e-Factura și case de marcat.

Astfel, constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani (pedepsele anterioare se situau între 2 și 8 ani) și interzicerea unor drepturi, sau cu amendă, următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

- a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;
- b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- c) evidențierea, în actele contabile, în factura electronică sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;
- d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv electronice;
- e) executarea de evidențe contabile duble folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv cele electronice;
- f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;

- g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală;
- h) folosirea de către contribuabil, cu rea-credință, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, în vederea creării aparenței de legalitate a unor operațiuni fictive sau disimulării circuitului tranzacțional real al bunurilor/serviciilor;
- i) **utilizarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt conectate la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale, potrivit legii, sau alterarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru netransmiterea unor date fiscale sau transmiterea unor date fiscale nereale.**

De reținut! Dacă prin faptele prevăzute la pct. 2 s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani.

- 3. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune comisă în cadrul unor scheme frauduloase având ca efect diminuarea cu cel puțin 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului de stat, prin:
 - a) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, documente electronice false, incorecte sau incomplete privind TVA;
 - b) nedivulgarea în mod intenționat de informații privind TVA, atunci când aceste informații trebuie divulgate potrivit legii;
 - c) prezentarea de declarații corecte, declarații electronice corecte privind TVA pentru a masca în mod fraudulos neplata sau constituirea unor drepturi necuvenite la rambursări de TVA.
- 4. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă operațiunea de creditare efectuată în mod direct sau indirect de către orice persoană fizică, având drept scop efectuarea unor plăți cu sume de bani care provin din omisiunea evidențierii în actele contabile a operațiunilor comerciale efectuate și/sau a veniturilor realizate a unuia sau mai multor contribuabili.
- 5. **În cazul săvârșirii anumitor infracțiuni de evaziune fiscală, dacă până la expirarea unui termen de maximum 30 de zile de la finalizarea controlului efectuat de organele competente, în urma căruia se individualizează un prejudiciu datorat bugetului general consolidat de până la 1.000.000 euro, prejudiciul majorat cu 15% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește. În acest caz, organele competente nu sesizează organele de urmărire penală.**
- 6. În cazul infracțiunilor prevăzute de prezenta lege, termenul de prescripție al răspunderii penale începe să curgă de la data sesizării organului fiscal sau de la data sesizării organului de urmărire penală, dar nu mai târziu de 10 ani de la data comiterii infracțiunii.

Contravenții noi la Codul muncii

Au fost prevăzute contravenții noi prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 – Codul muncii, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 951 din 05 octombrie 2021.

Principalele modificări/completări în Codul muncii

- 1. **Munca subdeclarată** reprezintă acordarea unui salariu net mai mare decât cel constituit și evidențiat în statele de plată a salariilor și în declarația lunară privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, transmisă autorităților fiscale.

2. Munca nedeclarată reprezintă și primirea la muncă a unui salariat cu depășirea duratei timpului de muncă stabilită în cadrul contractelor individuale de muncă cu timp parțial, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 105 alin. (1) lit. c).
3. Munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite în următoarele **90 de zile calendaristice** după efectuarea acesteia.
4. Următoarele fapte constituie contravenții, **dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni:**
 - primirea la muncă a unuia sau a mai multor salariați cu depășirea duratei timpului de muncă stabilită în cadrul contractelor individuale de muncă cu timp parțial – cu amendă de la 10.000 lei la 15.000 lei pentru fiecare persoană astfel identificată, fără a depăși valoarea cumulată de 200.000 lei;
 - acordarea unui salariu net mai mare decât cel evidențiat în statele de plată a salariului și în declarația lunară privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, transmisă autorităților fiscale – cu amendă de la 8.000 lei la 10.000 lei pentru fiecare salariat identificat în această situație, fără a depăși valoarea cumulată de 100.000 lei;
 - încălcarea de către angajator a obligației prevăzute la art. 166 alin. (1) cu mai mult de o lună, de la data de plată a salariului, stabilită în contractul individual de muncă, în contractul colectiv de muncă aplicabil sau în regulamentul intern, după caz – cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 de lei pentru fiecare persoană căreia nu i s-a plătit salariul, cu excepția situației în care angajatorul se află sub incidența Legii nr. 85/ 2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 166 alin. (1) din Codul muncii, salariul se plătește în bani cel puțin o dată pe lună, la data stabilită în contractul individual de muncă, în contractul colectiv de muncă aplicabil sau în regulamentul intern, după caz.

Înăsprirea amenzilor pentru munca „la negru” – Legea nr. 239/2025

Prin derogare de la prevederile art. 8 alin. (2) lit. a) 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, primirea la muncă a uneia sau a mai multor persoane fără încheierea unui contract individual de muncă, potrivit art. 16 alin. (1), se sancționează cu amendă de 40.000 lei pentru fiecare persoană astfel identificată, fără a depăși valoarea cumulată de 1.000.000 lei!

Categorii noi de persoane care pot aplica amenzi

Prin Ordinul ANAF nr. 1.768/2021 pentru aprobarea competențelor de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.057 din 04 noiembrie 2021, s-au stabilit competențe pentru aplicarea amenzilor și în sarcina inspectorilor antifraudă.

Premisele adoptării acestui ordin

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 197 din 26 februarie 2021, au fost aduse modificări și articolului 42 alineatul (4) din Legea contabilității.

Potrivit acestor modificări, constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor, stabilite prin acest act normativ se poate face și de către personalul din cadrul structurilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală, stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **nu doar de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală** și control financiar sau de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor, stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, cum era prevăzut anterior.

Având în vedere aceste dispoziții legale, este necesară elaborarea unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ținând cont de competențele specifice domeniilor de activitate gestionate la nivelul organelor fiscale, se propune ca dreptul de a constata contravențiile și de a aplica amenziile din Legea contabilității să fie acordat atât organelor cu atribuții de control fiscal, cât și **organelor cu atribuții de administrare a veniturilor statului, precum și funcționarilor publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Principalele prevederi

1. Competența de constatare a contravențiilor și de aplicare a amenzilor prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, revine persoanelor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al structurilor subordonate acesteia, care au atribuții de inspecție fiscală, **precum și celor care au atribuții de antifraudă fiscală.**
2. Personalul din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care are atribuții în domeniul gestiunii declarațiilor fiscale și bilanțurilor, are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor privind nedepunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, a raportărilor contabile sau, după caz, a declarației din care rezultă că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu au desfășurat activitate.

Dispar amenziile în situația în care nu prezinți unei instituții publice copii după documente eliberate de alte autorități și instituții

Legea nr. 267 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 41/2016 privind stabilirea unor măsuri de simplificare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.076/10.11.2021, prevede următoarele:

1. Se interzice instituțiilor publice și organelor de specialitate ale administrației publice centrale să solicite persoanelor fizice sau persoanelor juridice, în vederea soluționării cererilor pentru furnizarea unui serviciu public, copii de pe avize sau alte documente care au fost emise de către instituții publice sau organe de specialitate ale administrației publice centrale.
2. Instituțiile publice și organele de specialitate ale administrației publice centrale solicită entităților care au emis documentele prevăzute la pct. 1, în format electronic, copii sau extrase ale acestora, în baza consimțământului expres al beneficiarului serviciului public.

Prezenta lege a intrat în vigoare la data de **1 ianuarie 2022.**

Noi prevederi și sancțiuni pentru nerespectarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului

Legea nr. 315/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, în vigoare de la 1 ianuarie 2022, are principale prevederi cu privire la declarația privind beneficiarul real.

Persoanele juridice supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului depun la înmatriculare și ori de câte ori intervine o modificare o declarație privind beneficiarul real al persoanei juridice, în vederea înregistrării în Registrul beneficiarilor reali al societăților, cu excepția regiilor autonome, companiilor și societăților naționale și societăților deținute integral sau majoritar de stat.

Concluzie: Declarația privind beneficiarul real nu se va mai depune anual, ci numai atunci când intervine o modificare privind beneficiarul real!

Sancțiuni pentru nedepunerea declarației privind beneficiarul real

Nerespectarea de către reprezentantul legal al persoanelor juridice prevăzute la art. 56 a obligației de de-

punere a declarației privind datele de identificare ale beneficiarului real constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei. Procesul-verbal de constatare a contravenției se comunică Oficiului registrului comerțului, în acesta fiind consemnat că nedepunerea declarației atrage dizolvarea societății, în condițiile art. 237 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Dacă în termen de 30 de zile de la data aplicării sancțiunii contravenționale reprezentantul persoanei juridice prevăzute la art. 56 nu a depus declarația privind datele de identificare ale beneficiarului real, la cererea Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul sau, după caz, tribunalul specializat va putea pronunța dizolvarea societății. Cauza de dizolvare poate fi înlăturată înainte de a se pune concluzii în fond. Dispozițiile art. 237 alin. (4)-(13) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

Sanctiuni și pentru nedepunerea situațiilor financiare interimare, dar și pentru nerespectarea obligațiilor de auditare a acestora

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991 sunt prevăzute sancțiuni contravenționale pentru nerespectarea obligațiilor de auditare (potrivit prevederilor legale) și depunere a situațiilor financiare interimare.

Nedepunerea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile constituie contravenție și se sancționează astfel:

- contravențiile referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- contravențiile referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei.

Principalele sancțiuni privind practicile comerciale neloiale dintre întreprinderi în cadrul lanțului de aprovizionare agricol și alimentar (Legea nr. 81/2022)

Practici comerciale interzise

Cumpărătorului îi sunt interzise următoarele:

1. Să depășească termenul de plată astfel:
 - a) cu mai mult de 14 zile calendaristice de la scadența stabilită prin contract, în cazul produselor agricole și alimentare perisabile;
 - b) cu mai mult de 30 de zile calendaristice de la scadența stabilită prin contract, în cazul produselor agricole și alimentare.
2. Să stabilească un termen de preaviz:
 - a) mai mic de 30 de zile lucrătoare pentru anularea comenzilor de produse agricole și/sau alimentare, pentru a nu pune furnizorul în imposibilitatea de a comercializa sau de a utiliza produsele respective;
 - b) mai mic de 60 de zile pentru delistarea unui produs marcă privată a unui producător pentru categoriile de produse care includ comercializarea unei mărci proprii a magazinului.
3. Să modifice în mod unilateral clauzele unui contract comercial pentru produse agricole și/sau alimentare care se referă la frecvența, metoda, locul, calendarul sau volumul furnizării sau livrării pro-

duselor agricole și alimentare, standardele de calitate, condițiile de plată, prețurile sau în ceea ce privește furnizarea de servicii.

4. Să solicite facturarea și/sau refacturarea și să încaseze de la furnizor orice alte costuri decât cele convenite în contractul comercial; costurile aferente extinderii rețelei de distribuție a cumpărătorului, amenajării spațiilor de vânzare ale comerciantului și evenimentelor de promovare a activității și imaginii cumpărătorului nu pot fi puse în sarcina furnizorului.
5. Să aplice reduceri financiare și comerciale sub formă de rabaturi, cu excepția remizelor și risturnelor, ale căror reduceri cumulate să nu fie mai mari de 20%, aplicate în funcție de valoarea facturată între cumpărător și furnizor, pentru produse agricole și/sau alimentare, prin derogare de la prevederile Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.
6. Să solicite furnizorului plăți pentru deteriorarea sau pierderea de produse agricole și/sau alimentare, survenite în spațiile cumpărătorului după recepție, atunci când o astfel de deteriorare sau pierdere nu a avut loc din neglijența sau culpa furnizorului; fac excepție viciile ascunse pentru produsele agricole și alimentare pentru care furnizorul va trebui să suporte contravaloarea sau înlocuirea acestora.
7. Să dobândească, să utilizeze sau să divulge în mod ilegal secrete comerciale ale furnizorului, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2019 privind protecția know-how-ului și a informațiilor de afaceri nedivulgate care constituie secrete comerciale împotriva dobândirii, utilizării și divulgării ilegale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.
8. Să divulge termenii și condițiile contractului comercial pentru achiziția de produse agricole și/sau alimentare, cu excepția cazului în care aceasta este necesară pentru îndeplinirea obligațiilor asumate față de respectivul furnizor sau respectarea unor prevederi legale; prezenta prevedere se aplică și furnizorului.
9. Să returneze furnizorului produsele agricole și/sau alimentare nevândute.
10. Să ofere sau să vândă produse agricole și/sau alimentare în pierdere, cu excepția cazurilor prevăzute de legislația în vigoare.

Sanctiuni

Contravențiile prevăzute în prezenta lege se constată și se sancționează de către autoritatea de aplicare a prezentei legi.

Constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni, următoarele fapte săvârșite de cumpărător și furnizor, cu excepția autorităților publice:

- a) săvârșirea practicilor comerciale neloiale;
- b) furnizarea de informații inexacte, incomplete sau care induc în eroare ori de documente incomplete sau nefurnizarea informațiilor și documentelor solicitate;
- c) refuzul nejustificat al întreprinderilor de a se supune unei inspecții desfășurate;
- d) nerespectarea măsurilor impuse de către autoritatea de aplicare a prezentei legi.

Important! Amenzile care pot fi aplicate sunt FOARTE MARI: de la 250.000 de lei și pot ajunge la 600.000 de lei!

Săvârșirea în mod repetat a practicilor comerciale neloiale se sancționează cu amendă de 1% din cifra de afaceri totală realizată în anul financiar anterior.

De reținut! În situația în care, în urma săvârșirii practicii comerciale neloiale, s-a produs un prejudiciu furnizorului, cumpărătorul este obligat la plata de 3 ori a valorii acestui prejudiciu.

Sanctiuni privind nerespectarea Legii bacșișului

(Legea nr. 376/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale)

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 1.255 din 27 decembrie 2022.

Pentru operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: **5610** – «Restaurante», **5630** – «Baruri și alte activități de servire a băuturilor», bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia.

Prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici prevăzuți mai sus.

Excepție: Pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici prevăzuți mai sus nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal.

În cazul în care, pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, se optează pentru evidențierea bacșișului pe bonul fiscal, prevederile prezentei legi sunt aplicabile integral în mod corespunzător, cu posibilitatea adaptării formularisticii specifice domeniului.

Obligațiile operatorilor economici (CAEN 5610 și 5630):

- au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între **0% și 15%** din valoarea consumației. Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat;
- este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului;
- bacșișul **se evidențiază distinct pe același bon fiscal** cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea «bacșiș»;
- în situația în care, la solicitarea clienților, utilizatorii eliberează acestora și factură, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta. Sumele reprezentând bacșiș, astfel evidențiate în factură, se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici sau altor entități plătitoare pe seama cheltuielilor de protocol și au regimul fiscal al acestora, în limita nivelului de deductibilitate stabilită prin Codul fiscal.

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați ca urmare a distribuirii sunt calificate ca **venituri din alte surse** și se supun regimului fiscal prevăzut de titlul IV – cap. X din Codul fiscal, nefiind aplicabile prevederile titlului V – Contribuții sociale obligatorii din același act normativ. Impozitul pe venit datorat de salariat se reține la sursă la momentul distribuirii bacșișului de către plătitorii de venituri și se achită la bugetul de stat, potrivit art. 115 din Codul fiscal. Aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor.

Sanctiuni în legătură cu bacșișul

Nerespectarea de către operatorii economici a prevederilor acestei legi se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.

De reținut! Dispozițiile prezentei legi a intrat în vigoare la data de **1 ianuarie 2023**.

Sanctiuni privind nerespectarea obligațiilor de transmitere a facturii prin sistemul RO e-Factura

1. Perioada 1 ianuarie-30 iunie 2024

Nerespectarea obligației de a încărca factura în SPV în termenele menționate, constituie contravenție și se sancționează cu amendă, după cum urmează:

a) persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari

Sanctiune: amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei.

b) persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii

Sanctiune: amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei.

c) pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice

Sanctiune: amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei.

Prin excepție, nerespectarea obligației de a încărca factura în SPV în termenele menționate, în perioada 1 ianuarie-31 martie 2024, nu se sancționează.

2. Dupa 1 iulie 2024

a) Nerespectarea de către emitentul facturii – persoană impozabilă stabilită în România a obligației de a transmite o factură electronică către destinatar prin sistemul național RO e-Factura:

Sanctiune: amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii.

b) Primirea și înregistrarea de către destinatarul persoană impozabilă stabilită în România a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără a fi emisă și factura electronică prin sistemul național RO e-Factura:

Sanctiune: amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii.

c) Nerespectarea de către emitentul facturii a termenului de 5 zile calendaristice de transmitere a facturii electronice în sistemul RO e-Factura:

Sanctiune:

– amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari;

– amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii;

– amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

În ceea ce privește sistemul RO e-Factura, începând cu 01.01.2026, termenul de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura (SPV) este de 5 zile lucrătoare de la emitere, înlocuind termenul de 5 zile calendaristice, impus în anul 2025.

Sistemul RO e-Factura 2025 pe relația B2C

Extinderea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și în relația B2C în 2 etape:

– opțional, în perioada 1 iulie 2024 – 31 decembrie 2024;

– obligatoriu, începând cu 1 ianuarie 2025.

Relația B2C reprezintă tranzacția având ca obiect execuția de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii dintre un operator economic – persoană impozabilă stabilită în România și o persoană neimpozabilă.

Livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către o persoană fizică care se identifică în relația cu furnizorul/prestatorul prin codul numeric personal se consideră efectuate în relația B2C.

Așadar, în relația B2C sistemul devine obligatoriu începând cu 01.01.2025. În consecință, toate persoanele impozabile care emit facturi către consumatori vor trebui să le raporteze în sistemul RO e-Factura.

Sanțiuni: Ca și în cazul relației B2B, dacă nu se transmit facturile prin sistem în relația B2C, operatorii economici vor risca amenzi cuprinse între 1.000 lei și 10.000 lei, în funcție de categoria contribuabilului. Amendarea se face pentru una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere în sistemul e-Factura intervine în cursul unei luni calendaristice.

- a) Se stabilește o perioadă de 1 an, respectiv până la 1 iulie 2025, în care să nu fie obligatorie utilizarea RO e-Factura de către institutele/centrele culturale ale altor state care activează pe teritoriul României în baza unor acorduri interguvernamentale, precum și de către furnizorii/prestatorii acestora, având în vedere restricțiile tehnice actuale ale sistemului.
- b) Asociațiile, fundațiile și agricultorii persoane fizice care aplică regimul special pentru agricultori vor fi exceptați temporar de la utilizarea sistemului RO e-Factura până la 30 iunie 2025, în vederea adaptării la sistem. Aceștia vor avea posibilitatea de a opta pentru utilizarea sistemului înainte de această dată, devenind obligatoriu pentru toate aceste categorii începând cu 1 iulie 2025.
- c) În cazul în care beneficiarii nu primesc facturile prin sistemul național RO e-Factura în termenul prevăzut, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii plătite la momentul livrării/prestării, aceștia vor putea notifica organele fiscale competente.
- d) Organele de executare silită, inclusiv executorii judecătorești și Agenția Națională de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate vor avea obligația de a transmite facturile prin/în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura atunci când emit facturi în numele și în contul furnizorilor – persoane impozabile stabilite în România conform Codului fiscal, în situația în care furnizorul ar avea obligația de transmitere a facturilor prin sistem sau de raportare a acestora în sistem, și a organizării unui registru în care să figureze aceste organe de executare silită.

Important! Autofacturile emise de persoanele impozabile stabilite în România, pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii către sine, se consideră facturi emise în relația B2B.

Operațiunile pentru care persoanele impozabile sunt exceptate de la obligația utilizării sistemului RO e-Factura

Sunt exceptate persoanele impozabile stabilite în România, care emit facturi pentru operațiuni:

- care nu sunt în sfera de aplicare a TVA;
- pentru sume care nu se includ în baza de impozitare a TVA;
- pentru care nu există obligația emiterii unei facturi conform art. 319 din Codul fiscal.

Nu este obligatorie utilizarea facturii electronice pentru:

- misiunile diplomatice și oficiile consulare;
- Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții, Comisia Europeană sau alte organisme internaționale;
- forțele armate ale statelor membre NATO.

Aceste persoane pot opta pentru utilizarea sistemului.

Sanțiuni pentru nerespectarea sistemului de monitorizare a transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat Ro e-Transport (O.U.G. nr. 41/2022)

Cine aplică sancțiunile

Constatarea și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Autorității Vamale Române, precum și de către ofițerii și agenții de poliție din cadrul Poliției Române.

Nr. crt.	Obligație de respectat	Sanțiuni contravenționale pentru:	
		Persoane fizice	Persoane juridice
1.	Începând cu data de 1 iulie 2022, utilizatorii prevăzuți la art. 8 alin. (1) din O.U.G. nr. 41/2022 sunt obligați să declare în Sistemul RO e-Transport datele referitoare la transporturile de bunuri cu risc fiscal ridicat, astfel încât să poată fi identificate prin codul UIT. Începând cu 15.12.2023 (urmarea O.U.G. nr. 115/2023) au obligația obținerii codului UIT, în cazul transporturilor INTERNAȚIONALE de bunuri, (INDIFERENT DE NIVELUL DE RISC FISCAL AL BUNURILOR), următorii utilizatori: a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorului înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz; b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri; c) furnizorului din România, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri; d) depozitarului, în cazul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri, cât și pentru bunurile încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național din una sau mai multe partide de bunuri. Sanțiunile, în cazul transporturilor internaționale, se amână până la 01.07.2024.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei
2.	Termenul de valabilitate a codului UIT este de 5 zile calendaristice, respectiv de 15 zile calendaristice în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, precum și în cazul operațiunilor comerciale prevăzute la art. 2 pct. 9 lit. g) și j), începând cu data declarată pentru începerea transportului. Utilizarea de către operatorul de transport rutier a codului UIT peste termenul de valabilitate a acestuia este interzisă.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei
3.	Este interzisă descărcarea pe teritoriul României a bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, cu excepția celor care fac obiec-	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei

	tul depozitării sau formării unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri.		
4.	Se interzice declararea în Sistemul RO e-Transport a unor cantități diferite de cele care fac obiectul transportului de bunuri.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei, precum și confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice, precum și confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate
5.	Organizatorul transportului sau operatorul de transport, după caz, are obligația să actualizeze, în perioada de valabilitate a codului UIT, informațiile privind identificarea vehiculului de transport rutier ori de câte ori acestea se modifică, înainte de repunerea în mișcare. Utilizatorii sunt obligați să pună la dispoziția operatorului de transport rutier codul UIT aferent bunurilor transportate, direct sau prin intermediul organizatorului transportului, după caz, până cel târziu la prezentarea vehiculului în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import, respectiv la punerea efectivă în mișcare a vehiculului, după caz.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei
6.	Este interzisă modificarea datelor înregistrate în Sistemul RO e-Transport referitoare la transporturile de bunuri după prezentarea în punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România sau la locul de import, respectiv după punerea efectivă în mișcare a vehiculului pe drumurile publice, după caz. Urmare a O.U.G. nr. 129/2024, denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate pot fi modificate după expirarea termenului de valabilitate a codului UIT, până cel mai târziu la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a finalizat transportul de bunuri.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei
7.	În cazul în care, în cadrul unei partide de bunuri, sunt transportate atât bunuri cu risc fiscal ridicat, cât și alte bunuri care nu fac parte din categoria celor cu risc fiscal ridicat, utilizatorii au obligația să declare în Sistemul RO e-Transport datele aferente transporturilor pentru toate bunurile transportate în cadrul unei partide de bunuri.	amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei	amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei
8.	Conducătorul vehiculului de transport este obligat să prezinte, la solicitarea organelor competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală ori din cadrul Autorității Vamale Române, respectiv la solicitarea ofițerilor și agenților de poliție din cadrul Poliției Române, documentele care însoțesc transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat.	amendă de la 5.000 de lei la 10.000 de lei.	amendă de la 5.000 de lei la 10.000 de lei.

Pentru monitorizarea transporturilor de bunuri, sistemul RO e-Transport preia date din sistemele de poziționare GPS, în situația în care autovehiculele de transport marfă sunt dotate cu astfel de sisteme.

Pentru aceste situații, pe site-ul M.F., pe pagina RO e-Transport au fost încărcate specificațiile tehnice necesare. În caz contrar, autovehiculele trebuie să fie dotate cu un dispozitiv de tip telefon mobil care utilizează tehnologii de poziționare și transmisie de date prin satelit, pe care este instalată aplicația e-Transport, disponibilă în App Store și Google Play de la 15 iulie 2024.

Operatorul de transport rutier are obligația să asigure transferul datelor de poziționare a vehiculului care face obiectul declarației din sistem, pe toată durata traseului de transport al bunurilor care fac obiectul monitorizării prin RO e-Transport.

- Referitor la **sancțiunile contravenționale**, pentru nerespectarea obligațiilor de obținere a codului UIT, pentru declararea unor cantități diferite, utilizarea codului UIT peste termenul său de valabilitate și alte fapte:
 - În situația în care, în termen de maximum 12 luni de la prima sancționare a faptei, operatorul economic săvârșește a doua contravenție din această categorie, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice, precum și cu confiscarea a 15% din contravaloarea bunurilor nedeclarate.
 - În situația în care operatorul economic săvârșește a treia contravenție, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice, precum și cu confiscarea a 50% din contravaloarea bunurilor nedeclarate.
 - Începând cu săvârșirea celei de-a patra contravenții din această categorie, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 de lei la 50.000 de lei în cazul persoanelor fizice sau cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice, precum și cu confiscarea a 100% din contravaloarea bunurilor nedeclarate.

Cine sunt utilizatorii care au statutul de operator economic autorizat

Statutul de operator economic autorizat cuprinde următoarele tipuri de autorizări:

– cea de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, care permite titularului să beneficieze de anumite simplificări în conformitate cu legislația vamală;

sau

– cea de operator economic autorizat pentru securitate și siguranță, care conferă titularului dreptul la facilități în materie de securitate și siguranță.

Ambele tipuri de autorizații pot fi deținute în același timp.

De reținut! Contravențiilor aplicate pentru nerespectarea O.U.G. nr. 41/2022 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Sancțiuni pentru nerespectarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat

Declarația statistică Intrastat este o declarație obligatorie conform Legii nr. 422/2006, cu modificările ulterioare, pentru schimburile de bunuri între România și alte state membre ale Uniunii Europene. Importurile intra-UE reprezintă fluxuri de bunuri din alte state membre ale Uniunii Europene către teritoriul României, iar exporturile intra-UE reprezintă fluxurile de bunuri care părăsesc teritoriul României cu destinația alte state membre ale Uniunii Europene (Uniune).

Institutul Național de Statistică a stabilit un nivel al pragurilor valorice Intrastat de 1.000.000 lei atât pentru expedieri de bunuri, cât și pentru introduceri de bunuri.

Un operator economic a cărui valoare anuală pentru importurile intra-UE de bunuri este egală sau mai mare de 1.000.000 lei trebuie să declare pentru fluxul de introducere. Un operator economic a cărui valoare anuală pentru exporturile intra-UE de bunuri este egală sau mai mare de 1.000.000 lei trebuie să declare pentru fluxul de expediere.

Responsabilitatea pentru corectitudinea informațiilor statistice cuprinse în Declarația statistică Intrastat și transmiterea acesteia la termenul legal, conform legislației în vigoare, aparține în exclusivitate furnizorului de informații statistice, respectiv operatorului economic obligat să furnizeze informații statistice Intrastat conform Legii nr. 422/2006, cu modificările ulterioare.

Completarea Declarației statistice INTRASTAT este obligatorie, iar transmiterea ei la Institutul Național de Statistică se va face exclusiv pe cale electronică.

Vă prezint **sancțiunile** prevăzute de Legea nr. 422/2006:

Constituie contravenții următoarele fapte săvârșite de către furnizorii de informații statistice Intrastat:

- a) refuzul transmiterii datelor statistice solicitate;
- b) întârzieri în transmiterea datelor;
- c) comunicarea de date incorecte și incomplete;
- d) refuzul de a prezenta, persoanelor autorizate de către conducerea Institutului Național de Statistică, documentele și evidențele necesare verificării datelor statistice;
- e) neaplicarea măsurilor dispuse de către Institutul Național de Statistică prin atenționări sau procese-verbale de constatare a contravenției.

Contravențiile se sancționează cu amendă de la 7.500 lei la 15.000 lei.

Principalele obligații pe care le au instituțiile publice din 4 iulie 2023!

Vă prezint în finalul lucrării, principalele obligații pe care le au instituțiile publice începând cu data de 4 iulie 2023, cu scopul de a le cunoaște și de a le folosi atunci când sunteți amenințați cu amenzi dacă nu puneți la dispoziția organelor fiscale, spre exemplu, copii de pe anumite documente pe care deja le dețin la dosarul administrativ sau dacă vi se solicită alte informații/documente inutile.

Aceste obligații au fost stabilite prin Legea nr. 9/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 41/2016 privind stabilirea unor măsuri de simplificare la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, care a intrat în vigoare la 4 iulie 2023!

Principalele obligații ale instituțiilor publice, organelor de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și ale persoanelor juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică sau sunt autorizate să presteze un serviciu public (modificări/completări la O.U.G. nr. 41/2016):

- **Obligația de a publica, din oficiu, informații și modele de formulare sau cereri aferente tuturor serviciilor publice furnizate, în format electronic**, atât pe pagina de internet proprie, cât și pe punctul de contact unic electronic, în varianta actualizată și într-un format tehnic care să permită descărcarea și editarea lor în scopul completării în format electronic de către beneficiar.

Prevederile de mai sus sunt aplicabile numai acelor servicii publice pentru care este obligatorie, conform legii, completarea unor formulare sau cereri.

- **Obligația să accepte copia în format electronic după cartea de identitate, transmisă prin e-mail**, asigurând condițiile prevăzute de reglementările legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.

Toate instituțiile publice, organele de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și persoanele juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică sau sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică, au obligația să publice o adresă de e-mail

pentru primirea în format electronic a copiei după cartea de identitate, pe punctul de contact unic electronic și pe pagina proprie de internet.

- **Obligația să elimine cerința de depunere a copiilor legalizate după documente la furnizarea serviciilor publice**, înlocuindu-le cu certificarea conformității cu originalul de către funcționarul competent.

În cazul în care persoana se prezintă cu copia legalizată după document, în scopul furnizării serviciului public, instituția publică este obligată să o accepte.

- **Se interzice** instituțiilor publice, organelor de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și persoanelor juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică sau sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică, să solicite persoanelor fizice sau persoanelor juridice, în vederea soluționării cererilor pentru furnizarea unui serviciu public, **copii de pe avize sau alte documente care au fost emise de către alte instituții publice**, organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și persoane juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică sau sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică.

Instituțiile publice, organele de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și persoanele juridice de drept privat care, potrivit legii, au obținut statut de utilitate publică sau sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de putere publică, solicită entităților care au emis documentele prevăzute mai sus, în format electronic, copii sau extrase ale acestora, în baza consimțământului expres al beneficiarului serviciului public.

- **Nu pot solicita persoanelor fizice sau persoanelor juridice, în vederea soluționării cererilor pentru furnizarea unui serviciu public, dosare, dosare cu șină, precum și niciun alt articol sau obiect de birou sau papetărie.**

Prevederile de mai sus se aplică și în cazul depunerii actelor necesare pentru participarea la concursurile pentru ocuparea unei funcții publice, precum și în cazul depunerii actelor necesare pentru participarea la procedurile de achiziții publice.

- **Nu pot percepe taxe suplimentare** pentru acoperirea costurilor articolelor sau obiectelor prevăzute mai sus.
- Sunt obligate să accepte documentele eliberate de către persoanele juridice de drept public sau de drept privat în format electronic, care au o semnătură electronică calificată sau avansată.
- **Obligația de a asigura, în mod gratuit, fotocopierea acestora în cazul în care** solicită copii în format fizic pe hârtie pentru diverse acte, cereri sau formulare. Prevederile prezentului alineat nu se aplică pentru actele, cererile sau formularele emise de autoritățile și instituțiile publice centrale.
- **Obligația de a specifica pe formularele proprii durata de completare a fiecăruia și motivul colectării informației**. Fiecare entitate dintre cele enumerate anterior își va întocmi metodologia de calcul al duratei de completare a unui formular, metodologie disponibilă pe pagina proprie de internet și aprobată prin ordin al conducătorului instituției.
- **Obligația de a oferi metode alternative de plată a serviciilor publice furnizate contra cost, fie prin plata cu cardul, fie prin intermediul altor sisteme de plată.**
- Obligația de a folosi cu precădere **mijloacele electronice** pentru comunicarea cu beneficiarii serviciilor publice, acolo unde beneficiarul are și este de acord să furnizeze o adresă de poștă electronică.
- Obligația ca, împreună cu fiecare set de date încărcat pe portalul **www.data.gov.ro**, să încarce și denumirea, descrierea și durata de timp în care este recomandată actualizarea setului de date.
- Obligația de a publica seturi de date de interes public pe portalul **www.data.gov.ro**. Procedura de publicare și de actualizare a acestor seturi de date se stabilește prin hotărâre a Guvernului.

- Obligația de a prevedea explicit în caietele de sarcini și în contractele aferente procedurilor de achiziție publică demarate, care includ dezvoltări de programe informatice la solicitarea instituției sau autorității, faptul că toate drepturile patrimoniale de autor asupra tuturor operelor create de către contractant sau membrii asocierii, aferente produsului sau serviciului livrat, se transferă către autoritatea contractantă.
- Obligația de a analiza taxele aferente serviciilor publice furnizate sau, după caz, serviciilor publice pentru care monitorizează și/sau controlează furnizarea, precum și procedurile de furnizare și numărul de documente solicitate beneficiarului pentru furnizarea serviciilor publice respective. Fiecare autoritate dintre cele menționate anterior are obligația de a înainta Guvernului un raport sintetic cu privire la cele constatate, precum și propuneri de intervenție, precum înlăturarea/comasarea de taxe, proceduri sau documente.

Noile măsuri și contravenții prevăzute de Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

1. Măsuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite

Activitate economică ilicită reprezintă:

- activitatea economică desfășurată de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare
- activitatea economică desfășurată cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență.

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. Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, nerespectarea acestei prevederi 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.**

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. 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.

Bunurile destinate, folosite sau rezultate din această contravenție, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției **se confiscă**. Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, nerespectarea acestor prevederi 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 constator este obligat să înștiințeze contravenientul asupra sancțiunilor care urmează a fi aplicate, 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 această contravenție se indisponibilizează, în vederea confiscării.

Sunt asimilate bunurilor pentru care este necesară prezentarea documentelor legale de proveniență numerarul și substitutele de numerar.

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.

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.

În măsura în care nu se dispune altfel, prevederile prezentei secțiuni se completează cu cele ale Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Data intrării în vigoare: 11 noiembrie 2023.

2. Măsuri pentru consolidarea disciplinei financiare și fiscale, creșterea conformării voluntare în cazul transporturilor rutiere de bunuri

În vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României se instituie Sistemul național RO e-Sigiliu.

Sistemul național RO e-Sigiliu este un sistem bazat pe utilizarea unor dispozitive electronice și a unei aplicații informatice care permite autorităților competente **determinarea potențialelor puncte de deturnare a transporturilor rutiere de bunuri**, indiferent dacă acestea se află în tranzit sau au ca destinație finală un operator economic de pe teritoriul național.

Prin dispozitive electronice se înțelege sigiliul inteligent care înregistrează date și transmite informații de stare și poziție către aplicația informatică în vederea urmării deplasării pe cale rutieră a bunurilor.

Aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul național se realizează de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și Autoritatea Vamală Română în baza unei **analize de risc**. Procedura privind stabilirea criteriilor de risc care stau la baza analizei, aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și președintelui Autorității Vamale Române elaborat în termen de 60 zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României.

În cazul aplicării de sigilii inteligente pe mijloacele de transport, conducătorul auto are obligația asigurării **integrității** acestora. Neîndeplinirea de către conducătorul auto a acestei obligații constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune și se **sanționează cu amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei**. Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii contravenționale se fac de către organele competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Autorității Vamale Române.

În măsura în care nu se dispune altfel, contravenției de mai sus îi sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Data intrării în vigoare: 11 noiembrie 2023.

Amenzi contravenționale 2026

1. Sistemul e-TVA

Ca și noutate, începând cu 01.01.2026 nu mai intervine obligația persoanelor impozabile de a răspunde la Notificările de conformare transmise de ANAF, în cazul în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de TVA.

Tot începând cu această dată, notificarea de conformare RO e-TVA nu se mai ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, în funcție de care se poate lua decizia de a fi inspectată fiscal o anumită societate.

De asemenea, nu se mai sancționează contravențional fapta de a nu răspunde la notificarea de conformare.

2. Noi prevederi privind valoarea minimă a capitalului social

De la data intrării în vigoare a prezentei Legi (18.12.2025), valoarea minimă a capitalului social al societăților cu răspundere limitată se stabilește în funcție de nivelul cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent, respectiv, în cazul societăților care au înregistrat o cifră de afaceri netă peste 400.000 lei, valoarea minimă a capitalului social este de 5.000 lei.

În cazul societăților cu răspundere limitată nou-înființate, valoarea minimă a capitalului social este de 500 lei.

Valoarea minimă a capitalului social se majorează până la finalul exercițiului financiar următor celui în care se constată creșterea cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.

Valoarea capitalului social rămâne nemodificată, în cazul diminuării cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.

Cu excepția cazului în care societatea este transformată într-o societate de altă formă, capitalul social al societăților cu răspundere limitată nu poate fi redus sub minimul legal decât dacă valoarea sa este menținută la un nivel cel puțin egal cu minimul legal prevăzut, prin adoptarea unei hotărâri de majorare de capital în același timp cu hotărârea de reducere a capitalului. În cazul încălcării acestor dispoziții, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății.

Societățile cu răspundere limitată înregistrate în registrul comerțului își vor majora capitalul social stabilit în condițiile de mai sus, prin modificarea actului constitutiv, dar nu mai târziu de 2 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

În cazul în care societatea cu răspundere limitată nu și-a completat capitalul social în termenul prevăzut, la cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va pronunța dizolvarea societății.

Societatea nu va fi dizolvată dacă, până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești de dizolvare, capitalul social este adus la valoarea minimului legal prevăzut de prezenta lege.

3. Principalele modificări ale Legii societăților nr. 31/1990

Societățile care distribuie trimestrial dividende, potrivit legii, nu pot acorda acționarilor sau asociaților, după caz, sau altor persoane afiliate, împrumuturi, până la regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în cursul anului.

Societățile care, pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris nu pot restitui acționarilor sau asociaților, după caz, sau altor persoane afiliate, așa cum sunt definite conform reglementărilor contabile aplicabile, împrumuturile luate de la aceștia.

În cazul nerespectării celor două interdicții de mai sus, se dispune atragerea răspunderii solidare a societății și a acționarului/asociatului care a beneficiat de plata de dividende interimare, fără a fi regularizate, sau căruia i s-au restituit împrumuturi, deși societatea avea activul net sub limita prevăzută de lege. Societatea, împreună cu acționarii/asociații, răspund solidar pentru obligațiile bugetare restante datorate de societate și administrate de organul fiscal central, în limita sumelor care au făcut obiectul împrumutului acordat, respectiv restituit. De asemenea, contravenția se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei de către persoanele cu atribuții în acest sens din cadrul ANAF.

Societățile care, la sfârșitul exercițiului financiar curent, înregistrează profit pentru exercițiul financiar de raportare, dar înregistrează pierdere contabilă reportată, pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercițiului financiar curent numai după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate și constituirea de rezerve, în conformitate cu cerințele statutare.

Societățile care, pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercițiului financiar curent, numai după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.

Societățile care, pe baza situațiilor financiare interimare, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris nu pot efectua distribuiri de

dividende interimare din profitul exercițiului financiar curent dacă nu au reîntregit activul net la valoarea minimă prevăzută de lege.

Nerespectarea de către societate a obligației de reconstituire a activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social în termenul prevăzut constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei.

Nerespectarea de către societățile care înregistrează pierderi contabile reportate, precum și datorii față de acționari, rezultate din împrumuturi sau alte finanțări, a obligației de a majora capitalul social prin conversia acestor creanțe, în anumite condiții, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 40.000 lei la 300.000 lei.