

BULETIN INFORMATIV

6 noiembrie 2023

Măsuri pentru asigurarea conformării fiscale Conform Legii nr. 296/2023 pentru unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung:

În Monitorul Oficial al României, Partea I-a, nr. 977/27.10.2023, a fost publicată Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung („Legea 296/2023”).

Legea 296/2023 reglementează măsuri de susținere a demersurilor de redresare a deficitului bugetar:

- măsuri fiscale (e.g. introducerea de impozite noi, limitarea sau eliminarea unor facilități fiscale);
- măsuri pentru asigurarea conformării fiscale:
 - măsuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite;
 - instituirea Sistemului național RO e-Sigiliu în vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României;
 - modificări ale plafoanelor de încasări și plăți în numerar;
 - RO e-factura.

Acest buletin prezintă măsurile de prevenire și combatere a activităților economice ilicite și instituirea Sistemului național RO e-Sigiliu.

Aceste modificări vor intra în vigoare la data de 11 noiembrie 2023.

PE SCURT

- Se reglementează măsuri de prevenire și combatere a activităților ilicite de producție, comerț sau prestări de servicii: interdicția de a efectua activități de producție, depozitare, transport, comerț sau prestări de servicii, cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență, obligația ca aceste activități să fie realizate cu respectarea condițiilor prevăzute de lege, prin aplicarea amenzii și a măsurii confiscării, fie la depozitare, fie la transport, fie la comercializare.
- Se instituie **SISTEMUL NAȚIONAL RO e-SIGILIU** în vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României.

ÎN DETALIU

MĂSURI DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A ACTIVITĂȚILOR ILICITE DE PRODUCȚIE, COMERȚ SAU PRESTĂRI DE SERVICII

Definiții

Activitate economică:	activitatea cu scop lucrativ, constând în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii, având ca rezultat obținerea de venituri.
Activitate economică ilicită:	activitatea economică desfășurată de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare, precum și activitatea economică desfășurată cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență.
Documente de proveniență:	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.
Documentul care însoțește transportul cazul transportului internațional de bunuri:	documentul care se află la bordul autovehiculului rutier pe toată durata derulării transportului, având înscrise date privind întreprinderea care efectuează transportul, expeditorul, beneficiarul transportului, mărfurile sau persoanele transportate, după caz, și care trebuie să facă posibilă stabilirea categoriei și a tipului de transport rutier efectuat; conform art. 3 pct. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere.

- Sunt asimilate bunurilor a căror proveniență nu este dovedită, numerarul și substitutele de numerar pentru care nu sunt prezentate documente legale de proveniență.
- În cazul operatorilor economici care au obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, verificarea numerarului și a substitutelor de numerar existente la locul desfășurării activității economice conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Fapte și contravenții

Interzicerea efectuării de activități economice de către persoanele care nu sunt organizate conform prevederilor legale în vigoare

Fapta	Contravenția
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.	<p>Nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, și se sancționează:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cu amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei, dacă este săvârșită de persoane fizice; • cu amendă de la 5.000 lei la 35.000 lei, dacă este săvârșită de persoane juridice. <p>Bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenția de mai sus, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției se confiscă.</p>

Inrețicerea efectuării de activități economice cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență

Fapta	Contravenția / Alte măsuri
Este interzisă efectuarea de activități economice cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență,	<p>Nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, și se sancționează:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cu amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei dacă este săvârșită de persoane fizice; • cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei dacă este săvârșită de persoane juridice.



Fapta	Contravenția / Alte măsuri	
indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.	<p>Dacă într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni, contravenientul săvârșește încă o contravenție din categoria celor de mai sus, sancțiunile sunt următoare, fiind consemnate într-un proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor:</p> <p>1. Aplicarea sancțiunilor contravenționale principale:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Amenda contravențională:<ul style="list-style-type: none">• de la 4.000 lei la 30.000 lei, dacă este săvârșită de persoane fizice,• de la 10.000 lei la 60.000 lei, dacă este săvârșită de persoane juridice, precum și➤ Sanctiunea complementară constând în suspendarea activității acestuia, care constă în transport, depozitare și/sau comercializare, după caz, pentru o perioadă de până la 15 zile.	
	<p>2. Măsura indisponibilizării provizorii a bunurilor care au servit sau sunt destinate să servească la săvârșirea contravenției, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției, pentru o perioadă de maxim 24 de</p>	<p>Indisponibilizarea provizorie a bunurilor: măsură de suspendare temporară a dreptului de dispoziție materială și juridică asupra bunurilor a căror proveniență nu poate fi dovedită, pentru conservarea acestora, cu scopul de a preveni distrugerea, îndepărtarea, transferul, ascunderea, înstrăinarea sau utilizarea bunurilor până la stabilirea provenienței legale a acestora sau până la împlinirea termenului de 24 de ore, după caz.</p>
		<p>Bunurile indisponibilizate rămân la contravenient până la clarificarea situației de fapt, respectiv până la încetarea măsurii indisponibilizării provizorii sau confiscarea bunurilor.</p>



Fapta	Contravenția / Alte măsuri	
	ore , termen în care contravenientul poate prezenta documente de proveniență.	După expirarea celor 24 ore, măsura indisponibilizării temporare se transformă în măsura confiscării, fără îndeplinirea altor formalități, dacă contravenientul nu prezintă documente care să ateste proveniența bunurilor.
	3. Aplicarea sancțiunii suspendării activității.	

Alte prevederi

- Se reglementează modul privind încetarea indisponibilizării și restituirii bunurilor indisponibilizate; cazul în care este refuzată semnarea sau primirea procesului-verbal; cazul în care există pericolul ca bunurile să fie sustrase, cazul bunurilor abanodante.
- 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 organele competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) și Autorității Vamale Române (ANV), precum și de către reprezentanții împuterniciți ai Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor.
- Modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor și a procesului-verbal de custodie se stabilesc, de către organele abilitate, în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a legii.
- Criteriile de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității se aprobă prin ordin comun al ANAF și ANV.

SISTEM NAȚIONAL RO E-SIGILIU

- Se instituie Sistemul național RO e-Sigiliu în vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României.
- 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 sunt aflate 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 urmăririi deplasării pe calea rutieră a bunurilor.
- Aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul național se realizează de către ANAF și AVR 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 ANAF și AVR, în termen de 60 de zile de la data publicării legii în Monitorul Oficial.
- În cazul aplicării de sigilii inteligente pe mijloacele de transport, conducătorul auto are obligația asigurării integrității acestora.

Neîndeplinirea de către conducătorul auto a obligației respective constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune, și **se sancționează cu amendă de la 20.000 la 50.000 lei.**

- Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii contravenționale se fac de către ANAF și AVR.

- **Contravenienții sancționați în baza noii legi 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.**

Sper că acest buletin vă este de folos.

Vă încurajez să trimiteți acest buletin prietenilor și colaboratorilor dvs.

Pentru mai multe detalii legate de subiectul în cauză, precum și despre alte măsuri, vă recomand să consultați textul Legii 296/2023.

Vă rog să mă contactați în cazul în care aveți întrebări sau doriți clarificări suplimentare.

Cu stimă,

Stela Colun
Consultant fiscal
Fondator
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL¹
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3
www.coluntax.ro

¹ **Colun Tax Consulting SRL**

Societate de consultanță fiscală autorizată de Camera Consultanților Fiscali din România

Autorizația nr. 651/2019

Nr. de înregistrare La Registrul Comerțului: J40/17776/2018

Codul de înregistrare fiscală: RO40297351