

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | Procedura de îndrumare și control privind stabilirea<br>contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii<br>nr.270/2017<br><br>COD: P.O. 38 | Ediția I<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 1 din 15           |
|  |  | Exemplar nr.            |

**PROCEDURA DE ÎNDRUMARE ȘI CONTROL PRIVIND STABILIREA CONTRAVENȚIILOR  
CARE INTRĂ SUB INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017**

COD: P.O. 38

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii**

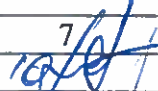




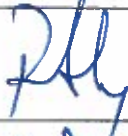



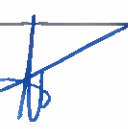

|     | Elemente privind responsabilii/operațiunea | Numele și prenumele         | Funcția           | Data           | Semnătura |
|-----|--|-----------------------------|-------------------|----------------|-----------|
|     | 1  | 2                           | 3                 | 4              | 5         |
| 1.1 | Elaborat                                   | Marcu Carmen                | Șef birou         | 13.04.'18      |           |
|     |  | Frîncu Răzvan               | Șef serviciu      | 13.04.'18      |           |
|     |  | Lăzeanu Mihaela             | Șef serviciu      | 13.04.'18      |           |
|     |  | Lungu Silvia                | Șef serviciu      | 13.04.'18      |           |
|     |  | Teodorescu Denise           | Șef serviciu      | 13.04.'18      |           |
|     |  | Roșca Adrian                | Șef serviciu      | 13.04.'18      |           |
| 1.2 | Reprezentant SCIM/Managementul Calității   | Mocanu Steluța              | Consilier         | 13.04.         |           |
| 1.3 | Aprobat                                    | Dolniceanu Vișean<br>Simona | Director executiv | 13.04.<br>2018 |           |

**2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii**

|  | Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției | Componenta revizuită | Modalitatea reviziei | Data de la care se aplică |
|--|---|----------------------|----------------------|---------------------------|
|  | 1   | 2                    | 3                    | 4                         |
|  | Ediția I  | X                    | X                    | 15.04.2018                |
|  | Revizia 1                                       | X                    | X                    |                           |
|  | Ediția a II- a                                  | X                    | X                    |                           |
|  | Revizia 1                                       | X                    | X                    |                           |
|  | Revizia 2                                       | X                    | X                    |                           |
|  | Revizia 3                                       | X                    | X                    |                           |

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 2 din 15           |
| COD: P.O. 38                             |   |                         |

**3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii**

|    | Scopul difuzării | Ex. Nr. | Comparti - ment   | Funcția      | Nume și prenume   | Data primirii | Semnătura   |
|----|------------------|---------|---|--------------|-------------------|---------------|---|
|    | 1                | 2       | 3   | 4            | 5                 | 6             | 7   |
| 1  | aplicare         |         | Biroul Auto   | Șef Birou    | Marcu Carmen      | 13.04.18      |    |
| 2  | aplicare         |         | Serviciul Stabilire Impozite si Taxe Persoane Juridice      | Sef Serviciu | Teodorescu Denise | 13.04.18      |    |
| 3  | aplicare         |         | Serviciul Inspectie Fiscala și Administrarea Bazei de Date  | Șef Serviciu | Frincu Razvan     | 13.04.18      |   |
| 4  | aplicare         |         | Serviciul Stabilire Impozite si Taxe Persoane Fizice Centru | Sef Serviciu | Lăzeanu Mihaela   | 13.04.2018    |  |
| 5  | aplicare         |         | Serviciul Stabilire Impozite si Taxe Persoane Fizice Vest   | Sef Serviciu | Lungu Silvia      | 13.04.2018    |  |
| 6  | aplicare         |         | Serviciul Urmarire si Incasare Creante Bugetare             | Șef Serviciu | Rosca Adrian      | 13.04.2018    |  |
| 7  | informare        |         | Serviciul Asistență Contribuabili și Administrativ          | Șef Serviciu | Leonte Dragoș     | 13.04.2018    |  |
| 8  | informare        |         | Serviciul Financiar - Contabilitate                         | Sef Serviciu | Nită Doina        | 13.04.18      |  |
| 9  | evidență         |         | Serviciul Stabilire Impozite si Taxe Persoane Fizice Centru | Sef Serviciu | Lăzeanu Mihaela   | 13.04.2018    |  |
| 10 | evidență         |         | Serviciul Inspectie Fiscala și Administrarea Bazei de Date  | Șef Serviciu | Frincu Razvan     | 13.04.2018    |  |
| 11 | evidență         |         | Serviciul Stabilire Impozite si Taxe Persoane Fizice        | Sef Serviciu | Lungu Silvia      | 13.04.2018    |  |

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br>STABILIREA CONTRAVENȚILOR CARE INTRĂ SUB<br>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017 | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 3 din 15           |
| COD: P.O. 38                             |   |                         |

|    |          | Vest   |                 |                      |               |   |  |
|----|----------|--|-----------------|----------------------|---------------|---|--|
| 12 | evidență | Serviciul Urmarire<br>si Incasare Creante<br>Bugetare                | Șef<br>Serviciu | Rosca Adrian         | 13.04<br>2018 |    |  |
| 13 | evidență | Serviciul Stabilire<br>Impozite si Taxe<br>Persoane Juridice         | Șef<br>Serviciu | Teodorescu<br>Denise | 13.04<br>2018 |    |  |
| 14 | evidență | Biroul Evidenta<br>Auto  | Șef Birou       | Marcu Carmen         | 13.04.18      |    |  |
| 15 | evidenta | Managementul<br>Calității/SCIM                                       | Consilier       | Mocanu Steluta       | 13.04.18      |    |  |
| 16 | arhivare | Managementul<br>Calității/SCIM                                       | Consilier       | Mocanu Steluta       | 13.04         |   |  |
| 17 | arhivare | Serviciul Urmarire<br>si Incasare Creante<br>Bugetare                | Șef<br>Serviciu | Rosca Adrian         | 13.04<br>2018 |  |  |
| 18 | arhivare | Serviciul Inspectie<br>Fiscala și<br>Administrarea<br>Bazei de Date  | Șef<br>Serviciu | Frincu Razvan        | 13.04<br>2018 |  |  |
| 19 | arhivare | Serviciul Stabilire<br>Impozite si Taxe<br>Persoane Fizice<br>Centru | Sef<br>Serviciu | Lăzeanu<br>Mihaela   | 13.04<br>2018 |  |  |
| 20 | arhivare | Serviciul Stabilire<br>Impozite si Taxe<br>Persoane Fizice<br>Vest   | Sef<br>Serviciu | Lungu Silvia         | 13.04<br>2018 |  |  |
| 21 | arhivare | Serviciul Stabilire<br>Impozite si Taxe<br>Persoane Juridice         | Șef<br>Serviciu | Teodorescu<br>Denise | 13.04<br>2018 |  |  |
| 22 | arhivare | Biroul Evidenta<br>Auto  | Șef Birou       | Marcu Carmen         | 13.04<br>2018 |  |  |

#### 4. Scopul procedurii:

Scopul Legii prevenirii nr.270/2017 este de a reglementa o serie de instrumente care să asigure prevenirea săvârșirii de contravenții.

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 4 din 15           |

## **5. Domeniul de aplicare a procedurii**

Procedura de îndrumare și control privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr.270/2017 este aplicabilă activității personalului din cadrul Serviciului Public Finanțe Locale cu atribuții privind activitățile de inspecție fiscală, constatare, urmărire și încasare creanțe bugetare respectiv, de constatare și sancționare a contravențiilor.

## **6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate**

### **6.1. Regelementări internaționale:**

SR EN ISO 9001: 2015 “Sisteme de management ale calității “

### **6.2. Legislație primară:**

Legea prevenirii nr.270/2017;

Hotărârea Guvernului nr.33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii nr.270/2017, precum și a modelului planului de remediere

Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea Guvernului nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

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

### **6.3. Legislație secundară**

- Legea nr.188/1999, republicată, privind Statutul funcționarilor publici cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul 200/2016 al secretarului general al Guvernului privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al guvernului nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

### **6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale instituției**

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al instituției :

- Hotărârile Consiliului Local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale.

## **LEGISLAȚIA ÎN VIGOARE REFERITOARE LA CONSTATAREA ȘI SANȚIONAREA CONTRAVENȚIILOR**

Actele normative din domeniul de competență al SPFL, la care se aplică art.4 din Legea prevenirii nr.270/2017 (conform HG nr.33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii nr.270/2017, precum și a modelului planului de remediere):

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 5 din 15           |

- **Art. 336 alin. (1) lit. a), b), d) - f), h), s) și ș), art. 336 alin. (3<sup>1</sup>) și alin. (3<sup>2</sup>) și art. 337 alin. (1) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- **Art. 493 alin.(2) lit.a) și b), precum și alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare;

**Pentru încălcarea art. 336 alin. (1) lit. a), b), d) - f), h), s) și ș), art. 336 alin. (3<sup>1</sup>) și alin. (3<sup>2</sup>) și art. 337 alin. (1) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedura fiscală, și ale **art. 493 alin.(2) lit.a) și b), precum și alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal**, act normativ din domeniul de competență al SPFL, se aplică **art.4 din Legea prevenirii nr.270/2017 (conform HG nr.33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii nr.270/2017, precum și a modelului planului de remediere):**

#### **Art. 493 – Sancțiuni – Legea nr.227/2015**

*(2) Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni:*

*a) depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) și (13), art. 466 alin. (2), (5), alin. (7) lit. c), alin. (9) și (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) și alin. (6) lit. b) și c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) și art. 483 alin. (2);*

*b) nedepunerea declarațiilor de impunere prevăzute la art. 461 alin. (2), (6), (7), alin. (10) lit. c), alin. (12) și (13), art. 466 alin. (2), (5) și alin. (7) lit. c), alin. (9) și (10), art. 471 alin. (2), (4), (5) și alin. (6) lit. b) și c), art. 474 alin. (7) lit. c), alin. (11), art. 478 alin. (5) și art. 483 alin. (2).*

*(3) Contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 70 lei la 279 lei, iar cele de la alin. (2) lit. b) cu amendă de la 279 lei la 696 lei.*

*(4) Încălcarea normelor tehnice privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 325 lei la 1.578 lei.*

*(4<sup>1</sup>) Necomunicarea informațiilor și a documentelor de natura celor prevăzute la art. 494 alin. (12) în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 la 2.500 lei.*

#### **Art. 336 – Contravenții – Legea nr.207/2015**

*(1) Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni:*

*a) nedepunerea de către contribuabil/plătitor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni;*

*b) neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume, precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora;*

*d) nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației prevăzute la art. 118 alin. (7);*

*e) 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*

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 6 din 15           |
| COD: P.O. 38                             |   |                         |

contribuabil/plătitor a obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal central în condițiile art. 108 alin. (2);

f) nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a păstra, precum și a obligației de a prezenta organului fiscal, a datelor arhivate în format electronic și a aplicațiilor informatice cu ajutorul cărora le-a generat, potrivit art. 109 alin. (4);

h) nefurnizarea la termen de către contribuabil/plătitor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal potrivit art. 59;

s) nerespectarea de către persoana supusă verificării situației fiscale personale a obligației de a depune declarația de patrimoniu și de venituri, potrivit art. 138 alin. (7);

ș) efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru;

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

b) cu amendă de la 5.000 lei la 7.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 1.000 lei la 1.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. d);

c) cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. e) - h);

d) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. a), b), i) - m) și t);

i) cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. s);

j) cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. ș);

(3) Nedepunerea în termenul de 45 de zile a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție de către debitorul care a notificat organul fiscal potrivit art. 233 alin. (2) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

## **7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura**

### **Definiii ale termenilor**

a) **măsură de remediere** - orice măsură dispusă de agentul constatator în planul de remediere care are ca finalitate îndeplinirea de către contravenient a obligațiilor prevăzute de lege în sarcina sa;

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 7 din 15           |

b) *plan de remediere* - anexă la procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii încheiat în condițiile prevăzute la art. 4, prin care agentul constatator stabilește măsuri și un termen de remediere;

c) *termen de remediere* - perioada de timp de maximum 90 de zile calendaristice de la data înmânării sau, după caz, a comunicării procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii încheiat în condițiile art. 4, în care contravenientul are posibilitatea remedierii neregulilor constatate și îndeplinirii obligațiilor legale; durata termenului de remediere se stabilește cu luarea în considerare a circumstanțelor săvârșirii faptei și a duratei de timp necesare pentru îndeplinirea obligațiilor legale; durata termenului de remediere stabilită de organul de control nu poate fi modificată.

#### **Abrevieri ale termenilor**

- ❖ SPFL- Serviciul Public Finante Locale;
- ❖ SS – sef serviciu;
- ❖ SB – sef birou;
- ❖ CS/CB- consilierii din cadrul serviciului/consilierii din cadrul biroului;
- ❖ PJ – Serviciul Stabilire Impozite și Taxe Persoane Juridice;
- ❖ PFC – Serviciul Stabilire Impozite și Taxe Persoane Fizice Centru;
- ❖ PFV – Serviciul Stabilire Impozite și Taxe Persoane Fizice Vest;
- ❖ SIF – Serviciul Inspecție Fiscală și Administrarea Bazei de Date;
- ❖ SU – Serviciul Urmărire și Încasare Creanțe Bugetare;
- ❖ BA- Biroul Evidență Auto;
- ❖ E-elaborare;
- ❖ V-verificare;
- ❖ Ap- aplicare;
- ❖ Ah- arhivare;
- ❖ SCIM ; RMC– reprezentant sistem control intern, managementul calitatii.

#### **8. Descrierea procedurii operaționale**

Prin Legea nr. 270/2017, s-a reglementat că o contravenție aflată în sfera prevenției nu se mai sancționează contravențional, iar agentul constatator va stabili o procedură și un termen de corectare a abaterii.

#### **FAPTELE CONTRAVENȚIONALE PENTRU CARE SPFL ARE COMPETENȚE DE CONSTATARE SI APLICARE A SANȚIUNILOR**

**Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești sancționează contravențional următoarele situații:**

1) - Depunerea peste termen și/sau nedepunerea declarațiilor de impunere privind dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor:



|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 8 din 15           |
| COD: P.O. 38                             |   |                         |

(a) În cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(b) În cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(c) În cazul desființării unei clădiri, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data demolării sau distrugerii și încetează să datoreze impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor, inclusiv în cazul clădirilor pentru care nu s-a eliberat autorizație de desființare.

(d) În cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:

- atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing însoțită de o copie a acestor documente.

(e) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul fiscal local, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractelor, la care anexează o situație centralizatoare a acestor contracte.

(f) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe clădiri datorate, persoana care datorează taxa pe clădiri are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.

## **2) Depunerea peste termen și/sau nedepunerea declarațiilor de impunere privind dobândirea, înstrăinarea și modificarea impozitului și a taxei pe teren**

(a) În cazul dobândirii unui teren în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe teren începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.



|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 9 din 15           |

(b) În cazul modificării categoriei de folosință a terenului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data modificării folosinței, și datorează impozitul pe teren conform noii situații începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(c) În cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:

- atât locatorul, cât și locatarul au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data finalizării contractului de leasing sau a încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing însoțită de o copie a acestor documente.

(d) În cazul terenurilor pentru care se datorează taxa pe teren, în temeiul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația să depună o declarație la organul fiscal local, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractelor, la care anexează o situație centralizatoare a acestor contracte.

(e) În cazul unei situații care determină modificarea taxei pe teren datorate, persoana care datorează taxa pe teren are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a înregistrat situația respectivă.

### **3) Depunerea peste termen și/sau nedepunerea declarațiilor de impunere privind dobândirea, înstrăinarea și modificarea impozitului pe mijloacele de transport**

(a) În cazul dobândirii unui mijloc de transport, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu data de 1 ianuarie a anului următor înmatriculării sau înregistrării mijlocului de transport.

(b) În cazul radierii din circulație a unui mijloc de transport, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal în a cărui rază teritorială de competență își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data radierii, și încetează să datoreze impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(c) În cazul oricărei situații care conduce la modificarea impozitului pe mijloacele de transport, inclusiv schimbarea domiciliului, sediului sau punctului de lucru, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale cu privire la mijlocul de transport la organul fiscal local pe a cărei rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, în termen de 30 de zile, inclusiv, de la modificarea survenită, și datorează impozitul pe mijloacele de transport stabilit în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

(d) În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia se aplică următoarele reguli:

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 10 din 15          |
| <b>COD: P.O. 38</b>                      |   |                         |

- locatarul are obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal local în a cărui rază de competență se înregistrează mijlocul de transport, în termen de 30 de zile de la data procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatarului, însoțită de o copie a acestor documente;

- la încetarea contractului de leasing, atât locatarul, cât și locatorul au obligația depunerii declarației fiscale la consiliul local competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii procesului-verbal de predare-primire a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatarului, însoțită de o copie a acestor documente.

**4) Depunerea peste termen și/sau nedepunerea declarațiilor de impunere privind taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate**

Persoanele care datorează taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate sunt obligate să depună o declarație la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în termen de 30 de zile de la data amplasării structurii de afișaj.

**5) Depunerea peste termen și/sau nedepunerea declarațiilor de impunere privind impozitul pe spectacole**

Orice persoană care datorează impozitul pe spectacole are obligația de a depune o declarație la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale, până la data stabilită pentru fiecare plată a impozitului pe spectacole.

**6) Spețe cu frecvență ridicată**

**a) Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere privind dobândirea imobilelor prin contracte de vânzare –cumpărare cu abitație viageră;**

**b) Impunerea din oficiu:**

**b).1.** - Contribuabilii care au dobândit mijloace de transport și nu au declarat dobândirea acestuia la organul fiscal, în termen de 30 de zile , care nu se prezintă la organul fiscal urmare notificării , în următoarele situații:

- potrivit declarației de scoatere din evidență a vânzătorului ;
- potrivit adreselor transmise de la alte unități administrativ teritoriale, pentru preluarea în evidentele fiscale a mijlocului de transport.

**b).2.** identificarea contribuabililor care nu și-au respectat obligațiile declarative. Identificarea acestora se face:

- pe baza consultării bazei de date sau a documentelor transmise de la alte autorități/instituții publice (ORC. ANAF, NOTARI PUBLICI etc.);
- prin compararea și verificarea datelor și a actelor justificative existente în dosarul fiscal și evidența fiscală informatizată;

**d) Nedepunerea raportului de evaluare în termenul prevăzut de lege (31 martie);**

**e) Depunerea peste termen (30 zile) a certificatelor de încadrare în grad de handicap revizibile;**

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 11 din 15          |

f) Sedii de firmă nedecarate în termen – în cazul firmelor care își au sediul în imobile deținute de persoane fizice;

g) Depunerea peste termen a declarațiilor de impunere privind dobândirea mijloacelor de transport achiziționate în leasing – de obicei facturile fiscale emise de către operatorul de leasing sunt transmise cu întârziere cumpărătorului (peste termenul de 30 de zile), fapt pentru care aceștia declară cu întârziere dobândirea mijlocului de transport.

Având în vedere faptul că, conform Legii prevenirii nr.270/2017, doar prima abatere se sancționează cu averitsment, îndrumăm toți contribuabilii aflați în această situație, să declare la SPFL dobândirea mijlocului de transport pe baza contractului de leasing, indiferent dacă a primit sau nu factura fiscală de la operatorul de leasing, pentru a se încadra în termenul prevăzut de lege, urmând ca ulterior să depună la organul fiscal și factura fiscală.

**7) În timpul inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile Legii 270/2017 Legea prevenirii, contribuabilului îi sunt oferite următoarele indicații și orientări necesare pentru a evita pe viitor eventuale încălcări ale prevederilor legale aplicabile în material impozitelor și taxelor locale:**

- Sancțiunile aplicabile în material impozitelor și taxelor locale sunt cele prevăzute de art. 493 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal
- Ca regulă generală, orice modificare a datelor în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele locale se declară organului fiscal în termen de 30 de zile de la data producerii acestor modificări.
- Ca regulă generală orice modificare în datele de identificare ale proprietarului / utilizatorului unui bun impozabil se comunică organului fiscal în termen de 30 de zile de la producerea acestor modificări
- Ghidurile și materialele documentare prevăzute la art. 3 alineatele (1) și (3) din Legea 270/2017 se regăsesc afișate pe pagina de web [www.spfl.ro](http://www.spfl.ro)
- Operațiunile de reevaluare a patrimoniului efectuate anterior anului 2016 trebuie să respecte în totalitate prevederile normelor contabile în vigoare la data efectuării operațiunii de reevaluare, respective să privească și să stabilească valori actualizate pentru toate mijloacele fixe existente în contul 212 la data efectuării operațiunii de reevaluare
- Pentru modernizările efectuate de chiriași asupra spațiilor închiriate se calculează impozit în sarcina proprietarului mijlocului fix modernizat având în vedere valoarea modernizarilor înregistrate în contabilitatea chirasului (contul 212) indiferent de natura lucrărilor efectuate de acesta.
- În situația în care asupra unui mijloc fix sunt efectuate modernizări în mai multe etape de același chiras sau de chiriași diferiți, valoarea tuturor acestor modernizări se cumulează.

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE ÎNDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 12 din 15          |

- În perioada 2014-2015 valoarea instalațiilor funcționale de natura celor prevăzute de punctul 52 alin. (1) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se adaugă la valoare impozabilă a clădirilor pe care le deserveșc.
- Ca regulă generală în categoria instalațiilor funcționale ale clădirii intra toate instalațiile care contribuie la creșterea gradului de confort al clădirii, la creșterea siguranței la incendiu sau efracție, la monitorizarea accesului în clădire, etc.
- În cazul construcțiilor edificate în baza unei autorizații de construcție, și care la data expirării autorizației nu sunt finalizate integral dar au elementele funcționale ale clădirii, respectiv pereți și acoperiș, construcția în cauză se impozitează la valoarea înregistrată în contabilitatea proprietarului indiferent de contul contabil unde sunt înregistrate costurile cu edificarea clădirii.

#### MODALITATEA DE ÎNDRUMARE ȘI CONTROL

Îndrumarea și asistența contribuabililor se face:

- în momentul efectuării inspecției fiscale;
- la ghișeu de către consilierul responsabil cu gestionarea dosarului fiscal;
- prin email, telefon, în scris – la solicitarea contribuabilului.

#### CONSTATAREA SĂVÂRȘIRII CONTRAVENȚIEI

(1). În cazul constatării săvârșirii uneia dintre contravențiile enumerate la punctul II, agentul constator va încheia un proces verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului și la care anexează un plan de remediere, cu respectarea prevederilor prezentei legi. În această situație nu se aplică sancțiuni contravenționale complementare.

(2) Agentul constator nu întocmește un plan de remediere, caz în care se aplică doar sancțiunea avertismentului, în următoarele situații:

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

(3) Dacă agentul constator constată în același timp săvârșirea mai multor contravenții dintre cele enumerate la punctul II, se va aplica pentru fiecare dintre acestea câte un avertisment, prin același proces verbal de constatare a contravenției, cu respectarea dispozițiilor OG 2/2001, la care se anexează, după caz, un plan de remediere.

(4) În cazul în care, în termen de 3 ani de la data încheierii procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii prin care s-a aplicat avertismentul, contravenientul săvârșește

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 13 din 15          |

din nou aceeași contravenție, sunt direct aplicabile prevederile legale în vigoare privind constatarea și sancționarea contravențiilor respectiv, sancționarea cu amendă contravențională pentru fiecare din contravențiile enumerate la punctul I, conform art.493 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contravențiilor prevăzute în art.493 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , li se aplică dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv posibilitatea achitării, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii.

### 9. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

| Nr crt. | Compartimentul (postul)/acțiunea (operațiunea) | DE | BA        | PJ        | SIF       | PFC       | PFV   | SU    | RMC |
|---------|--|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|-----|
| 0       | 1  | 2  | 3         | 4         | 5         | 6         | 7     | 8     | 9   |
| 1       | Elaborarea procedurii                          |    | SB        | SS        | SS        | SS        | SS    | SS    |     |
| 2       | Verificarea procedurii                         |    |           |           |           |           |       |       | X   |
| 3       | Aprobarea procedurii                           | X  |           |           |           |           |       |       |     |
| 4       | Aplicarea procedurii                           |    | SB+<br>CB | SS+<br>CS | SS+<br>CS | SS+<br>CS | SS+CS | SS+CS |     |
| 5       | Arhivarea procedurii                           |    | X         | X         | X         | X         | X     | X     | X   |
| 6       | Constatarea si sanctionarea contraventiei      |    | CB        | CS        | CS        | CS        | CS    | CS    |     |
| 7       | Indrumarea copntribuabilului                   |    |           |           |           |           |       |       |     |

### 10. Anexe, înregistrări arhivări

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚIILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |  | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |  | Pag. 14 din 15          |

**ANEXĂ**

**la Procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii încheiat astăzi,  
ziua ..... luna ..... anul .....**

**PARTEA I**

ziua ..... luna ..... anul .....

**Plan de remediere**

| Nr. crt. | Fapta săvârșită | Măsuri de remediere | Termen de remediere |
|----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 1.       |                 |                     |                     |
| 2.       |                 |                     |                     |
| ...      |                 |                     |                     |

**Alte mențiuni**

.....  
.....

**Agent constatatator/Persoană competentă,**  
.....

(numele, prenumele, semnătura)

**Contravenient,**  
.....

(numele, prenumele, semnătura)

Ștampila

**Martor,**  
.....

(numele, prenumele, semnătura)

**PARTEA a II-a**

ziua ..... luna ..... anul .....

**Modul de îndeplinire a măsurilor de remediere**

| Nr. crt. | Fapta săvârșită | Măsuri de remediere | Termen de remediere |
|----------|-----------------|---------------------|---------------------|
|          |                 |                     |                     |

|  |   |                         |
|--|---|-------------------------|
| SERVICIUL<br>PUBLIC<br>FINANȚE<br>LOCALE | <b>PROCEDURA DE INDRUMARE SI CONTROL PRIVIND<br/>STABILIREA CONTRAVENȚILOR CARE INTRĂ SUB<br/>INCIDENȚA LEGII PREVENIRII NR.270/2017</b><br><br><b>COD: P.O. 38</b> | Ediția 1<br>Nr. de ex.  |
|  |   | Revizia 4<br>Nr. de ex. |
|  |   | Pag. 15 din 15          |

|     |  |  |
|-----|--|--|
| 1.  |  |  |
| 2.  |  |  |
| ... |  |  |

**Alte mențiuni**

.....  
.....  
.....

**Agent constatator/Persoană competentă,**

.....

(numele, prenumele, semnătura)

**Contravenient,**

.....

(numele, prenumele, semnătura)

**Ștampila**

**Martor,**

.....

(numele, prenumele, semnătura)