

## **ORDONANTA nr. 20 din 27 ianuarie 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**

In temeiul art. 108 din Constitutia Romaniei, republicata, si al art. 1 pct. l.5 din Legea nr. **602/2004** privind abilitarea Guvernului de a emite ordonante,

**Guvernul Romaniei** adopta prezenta ordonanta.

### **Art. I**

Ordonanta Guvernului nr. **92/2003** privind **Codul de procedura fiscala**, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 560 din 24 iunie 2004, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

**1.** La articolul 4 se introduce alineatul (2) cu urmatorul cuprins:

"(2) Deciziile Comisiei fiscale centrale cu privire la aplicarea unitara a prezentului cod, precum si a Codului fiscal sunt obligatorii pentru functionarii publici din cadrul organelor fiscale."

**2.** La articolul 27, dupa alineatul (1) se introduc alineatele (1<sup>1</sup>) si (1<sup>2</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>) Raspunde solidar cu debitorul declarat insolubil in conditiile prezentului cod sau declarat insolvent, persoana juridica care, direct ori indirect, controleaza, este controlata sau se afla sub control comun cu debitorul, daca este indeplinita cel putin una dintre urmatoarele conditii:

a) desfasoara aceeasi activitate sau aceleasi activitati ca si debitorul;

b) utilizeaza cu orice titlu active corporale de la debitor, iar valoarea contabila a acestor active reprezinta cel putin jumatate din valoarea contabila neta a tuturor activelor corporale ale utilizatorului;

c) are raporturi comerciale contractuale cu clientii si/sau cu furnizorii care, in proportie de cel putin jumatate, au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul;

d) are raporturi de munca sau civile de prestari de servicii cu cel putin jumatate din angajatii sau prestatorii de servicii ai debitorului.

(1<sup>2</sup>) In intelesul alin. (1<sup>1</sup>), termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

a) control - majoritatea drepturilor de vot, fie in adunarea generala a asociatilor unei societati comerciale ori a unei asociatii sau fundatii, fie in consiliul de administratie al unei societati comerciale ori consiliul director al unei asociatii sau fundatii;

b) control indirect - activitatea prin care o persoana exercita controlul, prin una sau mai multe persoane."

**3.** La articolul 27, alineatul (2) se abroga.

**4.** La articolul 33, alineatele (1) si (3) vor avea urmatorul cuprins:

"(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti stabilit prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

(3) Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competenta poate fi stabilita in sarcina altor organe fiscale decat cele prevazute la alin. (1), prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

**5.** Dupa articolul 41 se introduce articolul 41<sup>1</sup> cu urmatorul cuprins:

" - Art. 41<sup>1</sup>: Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans

(1) Solutia fiscala individuala anticipata este actul administrativ fiscal emis de Ministerul Finantelor Publice in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului, referitoare la reglementarea unor situatii fiscale de fapt viitoare.

(2) Acordul de pret in avans este actul administrativ fiscal emis de Ministerul Finantelor Publice in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului, referitoare la stabilirea conditiilor si modalitatilor in care urmeaza a fi determinate, pe parcursul unei perioade fixe de timp, preturile de transfer, in cazul tranzactiilor efectuate intre persoane afiliate, astfel cum sunt definite in Legea nr. **571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3)Solutia fiscala individuala anticipata si acordul de pret in avans sunt opozabile si obligatorii fata de organele fiscale, numai daca termenii si conditiile acestora au fost respectate de catre contribuabil.

(4)Procedura referitoare la obtinerea solutiei fiscale individuale anticipate si a acordului de pret in avans va fi aprobata prin hotarare a Guvernului.

(5)La data intrarii in vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonante se abroga alin. (5) -(8) ale art. 6 din Legea nr. **571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare."

**6.**Articolul 43 va avea urmatorul cuprins:

" - Art. 43 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1)Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. in situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2)Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a)prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b)prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c)prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d)prin publicitate.

(3)Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4)Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator."

**7.**La articolul 52, alineatele (1) si (3) vor avea urmatorul cuprins:

"(1)Bancile sunt obligate sa comunice organelor fiscale lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica ce deschid ori inchid conturi, forma juridica pe care acestia o au si domiciliul sau sediul acestora. Comunicarea se va face bilunar, cu referire la conturile deschise sau inchise in perioada anterioara acesteia si va fi adresata Ministerului Finantelor Publice.

(3)Ministerul Finantelor Publice, la cererea justificata a autoritatilor publice centrale si locale, va transmite informatiile detinute in baza alin. (1), in scopul indeplinirii de catre aceste autoritati a atributiilor prevazute de lege."

**8.**La articolul 57, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

"(1)Pot refuza sa furnizeze informatii cu privire la datele de care au luat cunostinta in exercitarea activitatii lor preotii, avocatii, notarii publici, consultantii fiscali, executorii judecatoresti, auditorii, expertii contabili, medicii si psihoterapeutii, cu exceptia informatiilor cu privire la indeplinirea obligatiilor fiscale stabilite de lege in sarcina lor."

**9.**Alineatul (5) al articolului 75 va avea urmatorul cuprins:

"(5)Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica, care, in toate cazurile, in decurs de 12 luni consecutive, nu au depus declaratii fiscale si situatii financiare, nu au efectuat plati datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj si carora, la cerere, nici nu li s-a aprobat de catre organul fiscal competent o masura privind indeplinirea obligatiilor lor fiscale, vor fi trecuti intr-o evidenta speciala."

**10.**Alineatele (6), (7) si (8) ale articolului 75 se abroga.

**3.**Dupa alineatul (3) al articolului 79 se introduce un nou alineat, alineatul (3<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

"(3<sup>1</sup>) Obligatia de semnare a declaratiei fiscale se considera a fi indeplinita si in urmatoarele situatii:

a) in cazul transmiterii declaratiilor fiscale prin sistemul electronic de plati. Data depunerii declaratiei se considera a fi data debitarii contului platitorului in baza acesteia;

b) in cazul transmiterii declaratiilor fiscale prin sisteme electronice de transmitere la distanta in conditiile art. 80 alin. (1)."

**11<sup>1</sup>**.La articolul 82, dupa alineatul (2) se introduce alineatul (3) cu urmatorul cuprins:

"(3)Incepand cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in moneda noua, la nivel de leu, fara subdiviziunile leului, prin reducere cand fractiunile in bani sunt mai mici de 50 de bani, si prin majorare cand fractiunile in bani sunt de 50 de bani sau mai mari. Aceasta regula se aplica si impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2005. Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in moneda noua, cu valori mai mici de 1 leu se intregesc la 1 leu."

**11<sup>2</sup>**.La articolul 83, alineatul (4) va avea urmatorul cuprins:

"(4)Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia."

**12**.La articolul 83, dupa alineatul (6) se introduce alineatul (7) cu urmatorul cuprins:

"(7)Pana la 1 iulie 2005, sumele reprezentand impozite, taxe, contributi si alte sume datorate bugetului general consolidat, inscrise in deciziile de impunere, in actele administrative fiscale asimilate acestora, precum si in declaratiile fiscale, vor fi rotunjite la 1.000 lei prin reducere cand suma ce urmeaza a fi rotunjita este sub 500 lei si prin majorare cand aceasta este peste 500 lei."

**12<sup>1</sup>**.La articolul 85, dupa litera c) se introduce litera d) cu urmatorul cuprins:

"d)procesele-verbale prevazute la art. 137 alin. (6) si art. 164 alin. (2)."

**5**.Alineatul (3) al articolului 91 se completeaza cu o noua litera, litera j), cu urmatorul cuprins:

"j) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens proces-verbal."

**13<sup>1</sup>**.La articolul 109 alineatul (3), litera c) va avea urmatorul cuprins:

"c)in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 116, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului."

"Art. 110: Ordinea stingerii datoriilor

(1)Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributi si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creantele bugetelor locale, din categoria obligatiilor fiscale prevazute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligatiile stabilite ca urmare a inspectiei fiscale.

(4) In situatia prevazuta la alin. (2) creditorul fiscal care administreaza creantele fiscale va instiinta debitorul despre masura luata, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii."

**14<sup>1</sup>**.La articolul 111, alineatul (4) va avea urmatorul cuprins:

"(4)Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare."

**7**.Dupa alineatul (2) al articolului 112 se introduc doua noi alineate, alineatele (2<sup>1</sup>) si (2<sup>2</sup>), cu urmatorul cuprins:

"(2<sup>1</sup>) Diferentele de impozit pe venit de restituit mai mici de 50.000 lei vor ramane in evidenta fiscala spre a fi compensate cu datorii viitoare, urmand a se restitui atunci cand suma cumulata a acestora depaseste limita mentionata.

(2<sup>2</sup>) Prin exceptie de la alin. (2<sup>1</sup>), diferentele mai mici de 50.000 lei se vor putea restitui in numerar numai la solicitarea contribuabilului."

**15<sup>1</sup>**.Articolul 113 va avea urmatorul cuprins:

" - Art. 113: Obligatia bancilor supuse regimului de supraveghere speciala sau de administrare speciala

Bancile supuse regimului de supraveghere speciala sau de administrare speciala si care efectueaza platile dispuse in limita incasarilor vor deconta zilnic, cu prioritate, sumele reprezentand obligatii fiscale cuprinse in ordinele de plata emise de debitori si/sau creante fiscale inscrise in adresa de infiintare a popririi transmisa de organele fiscale."

**15<sup>2</sup>**.La articolul 114, dupa alineatul (3) se introduce alineatul (4) cu urmatorul cuprins:

"(4)Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 137 alin. (6)."

**15<sup>3</sup>**.La articolul 115, alineatul (5) va avea urmatorul cuprins:

"(5)Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, la care se adauga 10 puncte procentuale, o data pe an, in luna decembrie, pentru anul urmator, sau in cursul anului, daca rata dobanzii de referinta se modifica cu peste 5 puncte procentuale."

**15<sup>4</sup>**.La articolul 117, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

"(1)In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a)pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b)pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent;

c)pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire."

**15<sup>5</sup>**.La articolul 119, alineatul (2) va avea urmatorul cuprins:

"(2)Nivelul dobanzii este cel prevazut la art. 115 alin. (5) si se suporta din acelasi buget din care se restituie ori se ramburseaza, dupa caz, sumele solicitate de catre platitori."

**15<sup>6</sup>**.La articolul 120, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

"(1)Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

**15<sup>7</sup>**.La articolul 136, alineatul (3) va avea urmatorul cuprins:

"(3)Executarea silita incepe in termen de 15 zile de la data instiintarii."

**15<sup>8</sup>**.La articolul 143, dupa alineatul (4) se introduce alineatul (4<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(4<sup>1</sup>)Masurile de executare silita aplicate in conditiile prezentului cod se ridica prin decizie intocmita in cel mult 5 zile de la data la care a incetat executarea silita, de catre organul de executare."

**15<sup>9</sup>**.La articolul 143, alineatele (5) si (6) vor avea urmatorul cuprins:

"(5)In cazul in care popririle infiintate de organul de executare genereaza imposibilitatea debitorului de a-si continua activitatea economica, cu consecinte sociale deosebite, creditorul fiscal poate dispune, la cererea debitorului, si tinand seama de motivele invocate de acesta, fie suspendarea temporara totala, fie suspendarea temporara partiala a executarii silita prin poprirea conturilor bancare. Suspendarea se poate dispune pentru o perioada de cel mult 6 luni de la data comunicarii catre banca a suspendarii popririi de catre organul fiscal.

(6)Odata cu cererea de suspendare prevazuta la alin. (5) debitorul va indica bunurile libere de orice sarcini, oferite in vederea sechestrării, sau alte garantii prevazute de lege, la nivelul sumei pentru care s-a inceput executarea silita."

**15<sup>10</sup>**.La articolul 144, dupa alineatul (1) se introduce alineatul (1<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>)Sumele reprezentand credite nerambursabile sau finantari primite de la institutii sau organizatii internationale pentru derularea unor programe ori proiecte nu sunt supuse executarii silite prin poprire, in cazul in care impotriva beneficiarului acestora a fost pornita procedura executarii silite."

**15<sup>11</sup>**.La articolul 144, alineatul (7) se abroga.

**15<sup>12</sup>**.La articolul 144, alineatele (8), (9), (11) si (12) vor avea urmatorul cuprins:

"(8)Poprirea se considera infiintata din momentul primirii adresei de infiintare de catre tertul poprit. in acest sens, tertul poprit este obligat sa inregistreze atat ziua, cat si ora primirii adresei de infiintare a poprii.

(9)Dupa infiintarea poprii, tertul poprit este obligat:

a)sa plateasca, de indata sau dupa data la care creanta devine exigibila, organului fiscal, suma retinuta si convenita, in contul indicat de organul de executare;

b)sa indisponibilizeze bunurile mobile necorporale poprite, instiintand despre aceasta organul de executare.

(11)Pentru stingerea creantelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmariti prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, prevederile alin. (4) aplicandu-se in mod corespunzator. in acest caz, o data cu comunicarea somatiei si a titlului executoriu, facuta debitorului potrivit art. 43, o copie certificata de pe acest titlu va fi comunicata bancii la care se afla deschis contul debitorului. Despre aceasta masura va fi instiintat si debitorul.

(12)In masura in care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizarii bancii, potrivit alin. (11), sumele existente, precum si cele viitoare provenite din incasarile zilnice in conturile in lei si in valuta sunt indisponibilizate. Din momentul indisponibilizarii, respectiv de la data si ora primirii adresei de infiintare a poprii asupra disponibilitatilor banesti, bancile nu vor proceda la decontarea documentelor de plata primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, si nu vor accepta alte plati din conturile acestora pana la achitarea integrala a obligatiilor fiscale inscrise in adresa de infiintare a poprii, cu exceptia sumelor necesare platii drepturilor salariale."

**15<sup>13</sup>**.La articolul 144, dupa alineatul (12) se introduce alineatul (12<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(12<sup>1</sup>)Incalcarea prevederilor alin. (9), (10), (12) si (14) atrage nulitatea oricarei plati si raspunderea solidara a tertului poprit cu debitorul, in limita sumelor sustrate indisponibilizarii. Prevederile art. 28 se aplica in mod corespunzator."

**15<sup>14</sup>**.La articolul 149, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

"(1)Sunt supuse executarii silite bunurile imobile proprietate a debitorului. in situatia in care debitorul detine bunuri in proprietate comuna cu alte persoane, executarea silita se va intinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului in urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei."

**15<sup>15</sup>**.La articolul 167, alineatul (3) va avea urmatorul cuprins:

"(3)Daca exista creditorii care, asupra bunului vandut, au drepturi de gaj, ipoteca sau alte drepturi reale, despre care organul de executare a luat cunostinta in conditiile art. 147 alin. (6) si ale art. 149 alin. (9), la distribuirea sumei rezultate din vanzarea bunului, creantele lor vor fi platite inaintea creantelor prevazute la art. 166 alin. (1) lit. b). in acest caz, organul de executare este obligat sa ii instiinteze din oficiu pe creditorii in favoarea carora au fost conservate aceste sarcini, pentru a participa la distribuirea pretului."

**15<sup>16</sup>**.La articolul 168, dupa alineatul (1) se introduce alineatul (1<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>)Dispozitiile privind suspendarea provizorie a executarii silite prin ordonanta presedintiala prevazute de art. 403 alin. (4) din Codul de procedura civila nu sunt aplicabile."

**15<sup>17</sup>**.La articolul 173, alineatul (1) se abroga.

**15<sup>18</sup>**.La articolul 189 alineatul (1), litera b) va avea urmatorul cuprins:

"b)nedeclararea la termenele prevazute de lege a bunurilor si veniturilor impozabile sau, dupa caz, a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;"

**15<sup>19</sup>**.La articolul 189 alineatul (1), dupa litera l) se introduc literele m)-p) cu urmatorul cuprins:

"m)refuzul de a prezenta organului financiar-fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contributiilor datorate bugetului general consolidat, in vederea stabilirii realitatii declaratiei fiscale;

n)neretinerea, potrivit legii, de catre platitorii obligatiilor fiscale, a sumelor reprezentand impozite si contributi cu retinere la sursa;

o)retinerea si nevarsarea in totalitate, de catre platitorii obligatiilor fiscale, a sumelor reprezentand impozite si contributi cu retinere la sursa, daca nu sunt savarsite in astfel de conditii incat, potrivit legii, sa fie considerate infractiuni;

p)refuzul de a indeplini obligatia prevazuta la art. 51 alin. (1)."

**15<sup>20</sup>**.La articolul 189 alineatul (2), dupa litera d) se introduc literele e)-g) cu urmatorul cuprins:

"e)cu amenda de la 500.000 lei la 5.000.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 5.000.000 lei la 20.000.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. m)-p), daca obligatiile fiscale sustrate la plata sunt de pana la 500.000.000 lei inclusiv;

f)cu amenda de la 5.000.000 lei la 20.000.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 20.000.000 lei la 50.000.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. m)-p), daca obligatiile fiscale sustrate la plata sunt cuprinse intre 500.000.001 lei si 1.000.000.000 lei inclusiv;

g)cu amenda de la 20.000.000 lei la 50.000.000 lei, pentru persoanele fizice, si cu amenda de la 50.000.000 lei la 100.000.000 lei, pentru persoanele juridice, in cazul savarsirii faptelor prevazute la alin. (1) lit. m)-p), daca obligatiile fiscale sustrate la plata sunt mai mari de 1.000.000.000 lei."

**16.**Literele a) si s) ale alineatului (1) al articolului 190 se abroga.

**9.**Litera z) a alineatului (1) al articolului 190 va avea urmatorul cuprins:

"z) comercializarea produselor accizabile intr-un antrepozit fiscal in perioada in care autorizatia a fost revocata sau anulata, fara acordul autoritatii fiscale competente pentru valorificarea stocurilor de produse, acordat in conditiile prevazute de lege."

**10.**Dupa litera v) a alineatului (1) al articolului 190 se introduce o noua litera, litera v<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

"v<sup>1</sup>)desfasurarea activitatilor de distribuire si comercializare angro a bauturilor alcoolice si produselor din tutun fara indeplinirea conditiilor prevazute de art. 244<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. **571/2003**, cu modificarile si completarile ulterioare;"

**11.**Alineatul (2) al articolului 190 va avea urmatorul cuprins:

"(2) Contravenitiile prevazute la alin. (1) se sanctioneaza cu amenda de la 200.000.000 lei la 1.000.000.000 lei, precum si cu:

a) confiscarea produselor, iar in situatia in care acestea au fost vandute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vanzare, in cazurile prevazute la alin. (1) lit. b), d), l), m), n), o), x), y) si z);

b) confiscarea cisternelor, recipientelor si a mijloacelor de transport utilizate in transportul alcoolului etilic si al distilatelor, in cazul prevazut la alin. (1) lit. l);

c) oprirea activitatii de comercializare a produselor accizabile pe o perioada de 1-3 luni, in cazul comerciantilor in sistem angro sau cu amanuntul, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. d), n), x) si v<sup>1</sup>);

d) oprirea activitatii de productie a produselor accizabile prin sigilarea instalatiei, in cazul producatorilor, pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. e), j), m), o) si y)."

**12.**La articolul 190, dupa alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu urmatorul cuprins:

"(3) Autoritatea fiscala competenta suspenda, la propunerea organului de control, autorizatia de antrepozit fiscal pentru situatiile prevazute la alin. (1) lit. e), j), n), o), u) si y)."

**20<sup>1</sup>**.La articolul 191, dupa alineatul (1) se introduce alineatul (1<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>)Sanctiunile contravenzionale prevazute la art. 189 si 190 se aplica persoanelor fizice sau

**13.**Alineatul (2) al articolului 191 va avea urmatorul cuprins:

"(2) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenitie potrivit art. 190 se fac de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si al unitatilor sale teritoriale, cu exceptia sanctiunii privind suspendarea autorizatiei de antrepozit fiscal, care se dispune de autoritatea fiscala competenta, la propunerea organului de control."

**14.**Dupa articolul 200 se introduce un nou articol, articolul 200<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:

" - Art. 200<sup>1</sup>

Dispozitii procedurale privind inregistrarea in cazul unor activitati cu produse accizabile

(1)Inregistrarea prevazuta la art. 244<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. **571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se face prin depunerea la organul fiscal competent a unei cereri de inregistrare.

(2)Pe baza cererii de inregistrare organul fiscal competent elibereaza un atestat care da dreptul titularului sa distribuie si sa comercializeze angro bauturi alcoolice si produse din tutun.

(3)Organul fiscal competent va elibera atestatul numai daca sunt indeplinite toate conditiile prevazute la art. 244<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. **571/2003**, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Organul fiscal emitent va revoca atestatul ori de câte ori constata neindeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute la art. 244<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. **571/2003**, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Prin derogare de la dispozițiile legale privind folosirea antrepozitelor fiscale, la cererea antrepozitarului autorizat pentru producția și imbutelierea produsului bere, comisia competentă pentru autorizarea antrepozitelor fiscale poate aproba, prin decizie, utilizarea instalațiilor de imbuteliere a produsului bere și pentru imbutelierea băuturilor răcoritoare și a apei plate. Celelalte prevederi privind regimul de antrepozitare fiscală sunt aplicabile în mod corespunzător.

(6) Prin decizie, comisia poate stabili condițiile de utilizare a instalațiilor."

**23.** La articolul 208, după litera k) se introduce litera l) cu următorul cuprins:

"l) capitolul III "Contravenții și sancțiuni" din Legea nr. **87/1994** pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003, cu modificările ulterioare."

#### **Art. II**

**(1)** Prezenta ordonanță intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**(2)** Prin excepție de la dispozițiile alin. (1), prevederile art. I pct. 9-13 intră în vigoare în termen de 10 zile de la data publicării prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### **Art. III**

Ordonanța Guvernului nr. **92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 560 din 24 iunie 2004, cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță, după aprobarea acesteia prin lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

\_\*\*\*\*\_

Publicat în Monitorul Oficial cu numărul 101 din data de 31 ianuarie 2005