

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

**pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 31/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

**Articol unic.** — Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 92 din 14 februarie 2003, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Alineatul (6) al articolului 2 va avea următorul cuprins:**

„(6) Pentru contribuabilii persoane juridice cererea de eliberare a certificatului de cazier fiscal se depune de către reprezentantul legal al acestora sau prin reprezentant, pe bază de mandat.”

**2. Alineatul (2) al articolului 4 va avea următorul cuprins:**

„(2) Odată cu eliberarea certificatului de cazier fiscal organul fiscal competent va arhiva împuternicirea în copie legalizată, cererea pentru eliberarea certificatului de cazier fiscal și copia certificatului de cazier fiscal.”

**3. Alineatul (4) al articolului 12 va avea următorul cuprins:**

„(4) Fișele de înscriere a faptelor în cazierul fiscal se întocmesc, indiferent de locul situării domiciliului fiscal, de către următoarele organe:

a) organele cu atribuții de control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale teritoriale, precum și organele cu atribuții de control din afara Ministerului Finanțelor Publice, astfel:

— în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de exercitare a căii de atac împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției, în cazul neexercitării căii de atac;

— în termen de 5 zile de la data primirii comunicării de la compartimentele juridice a hotărârii irevocabile prin care s-a soluționat calea de atac împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției;

b) compartimentele juridice din cadrul organelor prevăzute la lit. a), pentru faptele care constituie infracțiuni, în termen de 5 zile de la data primirii comunicării hotărârii judecătorești definitive.”

**4. După alineatul (2) al articolului 13 se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:**

„(3) Fișele de actualizare pentru rectificarea eventualelor erori pot fi completate și de către organele cu atribuții de control sau compartimentele juridice, după caz, pentru fișele de înscriere întocmite și transmise de către acestea.”

**5. Anexa se înlocuiește cu anexa la prezenta hotărâre.**

PRIM-MINISTRU  
**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:  
Ministrul finanțelor publice,  
**Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu**

București, 2 martie 2006.  
Nr. 299.

## Faptele care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.01	Fapta contribuabilului care, cu intenție, nu reface documentele de evidență contabilă distruse, în termenul înscris în documentele de control, deși acesta putea să o facă.	Art. 3, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 3, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Amendă de la 50.000.000 lei (5.000 RON) la 300.000.000 lei (30.000 RON).
1.02	Refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, după ce a fost somată de 3 ori, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.	Art. 4, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 4, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la 6 luni la 3 ani sau amendă.
1.03	Împiedicarea, sub orice formă, a organelor competente de a intra, în condițiile prevăzute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.	Art. 5, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 5, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la 6 luni la 3 ani sau amendă.
1.04	Reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.	Art. 6, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 6, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la un an la 3 ani sau amendă.
1.05	Punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special.	Art. 7, alin. (1), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 7, alin. (1), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi.
1.06	Tipărirea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole sau formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.	Art. 7, alin. (2), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 7, alin. (2), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la 3 la 12 ani și interzicerea unor drepturi.
1.07	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 compensării datorate bugetului general consolidat.	Art. 8, alin. (1), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 8, alin. (1), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi.

\*) Anexa este reprodusă în facsimil.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.08	Asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute de art. 8, alin. (1), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 8, alin. (2), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 8, alin. (2), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi.
1.09	Tentativa la infracțiunile prevăzute la punctele 1.07 și 1.08 din prezenta anexă.	Art. 8, alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 8, alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Se pedepsește conform legii.
1.10	Ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. a), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.11	Omissiona, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. b), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.
1.12	Evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. c), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.13	Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat sau de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. d), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.
1.14	Executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. e), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.15	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 în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. f), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.
1.16	Substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor sau de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.	Art. 9, alin. (1), lit. g), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Art. 9, alin. (1), alin. (2) și alin. (3), din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.	Inchisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă prin faptă 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 2 ani. Dacă prin faptă 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 3 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.17	Producerea de produse accizabile ce intră sub incidența sistemului de antrepoziție fiscală în afara unui antrepoziț fiscal autorizat de către autoritatea fiscală competentă.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 2 ani la 7 ani.
1.18	Achiziționarea de alcool etilic și de distilate de la alți furnizori decât antrepozițarii autorizați pentru producție sau importatorii autorizați de astfel de produse, potrivit titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 1an la 3 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepoziț fiscal.
1.19	Utilizarea alcoolului brut, alcoolului etilic de sinteză și a alcoolului tehnic ca materie primă pentru fabricarea băuturilor alcoolice de orice fel.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 1an la 3 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepoziț fiscal.
1.20	Achiziționarea de uleiuri minerale rezultate din prelucrarea șteiului sau a altor materii prime, care provin pe circuitul economic de la alți furnizori decât antrepozițarii autorizați pentru producție sau importatorii autorizați potrivit titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 1an la 3 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepoziț fiscal.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni

Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.21	Livrarea de uleiuri minerale de către antrepozitarii autorizați pentru producție fără prezentarea de către cumpărător, persoană juridică, a documentului de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturate.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 2 ani la 7 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
1.22	Comercializarea uleiurilor minerale neaccizabile, rezultate din prelucrarea șteiului sau a altor materii prime, care au punctul de inflamabilitate sub 85 grade C, altfel decât direct către utilizatorii finali care folosesc aceste produse în scop industrial.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 1 an la 3 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
1.23	Marcarea cu marcate false a produselor accizabile supuse marcării ori deținerea în antrepozitul fiscal a produselor marcate în acest fel.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (h) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 2 ani la 7 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
1.24	Împiedicarea sub orice formă a organului de control de a efectua verificări inopinate în antrepozitele fiscale.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 1 an la 3 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.



A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.25	Livrarea reziduurilor de uleiuri minerale către alți clienți decât antrepozițiile fiscale de producție, autorizate să le colecteze și să le prelucreze, ori fără viza reprezentantului organului fiscal teritorial aplicată pe documentul de livrare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 6 luni la 2 ani.
1.26	Achiziționarea de către antrepozițiile fiscale de producție a reziduurilor de uleiuri minerale de la alți furnizori decât unitățile care le obțin din exploatare ori fără viza reprezentantului organului fiscal teritorial aplicată pe documentul de livrare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (1), lit. (k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art.296 <sup>1</sup> . alin (2), lit. (c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 6 luni la 2 ani. După constatarea faptei, organul de control competent dispune oprirea activității, sigilarea instalației și înaintează actul de control autorității fiscale care a emis autorizația, cu propunerea de suspendare a autorizației de antrepozit fiscal.
1.27	Falsificarea, sustragerea sau distrugerea evidențelor societății ori ascunderea unei părți din activul societății, înfățișarea de datorii inexistente sau prezentarea în registrul societății, în alt act ori în situațiile financiare a unor sume nedatorate, fiecare dintre aceste fapte fiind săvârșită în vederea diminuării aparente a valorii activelor.	Art.282, lit.a) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.282 și art. 281 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 12 ani.
1.28	Înstrăinarea, în fraudă creditorilor, în caz de faliment al unei societăți, a unei părți însemnate din active.	Art.282, lit.b) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.282 și art. 281 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 12 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.29	Fapta persoanei care, cu rea-credință, a făcut declarații inexacte, în baza cărora s-a operat o înmatriculare ori s-a făcut o mențiune în registrul comerțului.	Art.48 alin.(1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.48 alin.(1) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă de la 1.000.000 lei (100 RON) la 5.000.000 lei (500 RON), dacă, potrivit legii, fapta nu constituie infracțiune mai gravă.
1.30	Trecerea peste frontieră prin alte locuri decât cele stabilite pentru controlul vamal de mărfuri sau de alte bunuri.	Art.175 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.175 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi.
1.31	Trecerea peste frontieră, fără autorizație, a armelor, munițiilor, materiilor explozive sau radioactive, produselor și substanțelor stupefiante și psihotrope, precursorilor și substanțelor chimice esențiale, produselor și substanțelor toxice.	Art.176 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.176 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 12 ani și interzicerea unor drepturi, dacă legea penală nu prevede o pedeapsă mai mare.
1.32	Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale, care se referă la alte mărfuri sau bunuri decât cele prezentate în vamă.	Art.177 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.177 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi.
1.33	Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate.	Art.178 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.178 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi.
1.34	Fapta prevăzută la art.175 din Legea nr.141/1997, săvârșită de una sau de mai multe persoane înarmate ori constituite în bandă.	Art.179 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni					
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege	
1.35	Fapta prevăzută la art.176, din Legea nr. 141/1997, săvârșită de una sau de mai multe persoane înarmate ori constituite în bandă.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi.
1.36	Fapta prevăzută la art.177, din Legea nr.141/1997, săvârșită de una sau de mai multe persoane înarmate ori constituite în bandă.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi.
1.37	Fapta prevăzută la art.178, din Legea nr. 141/1997, săvârșită de una sau de mai multe persoane înarmate ori constituite în bandă.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.179 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi.
1.38	Dacă fapta prevăzută la art.175 din Legea nr.141/1997, este săvârșită de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice.	Art.180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art.64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	Se poate aplica și interdicția exercitării ocupației, potrivit art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni					
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege	
1.39	Dacă fapta prevăzută la art. 176 din Legea nr. 141/1997, este săvârșită de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice.	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	Se poate aplica și interdicția exercitării ocupației, potrivit art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	
1.40	Dacă fapta prevăzută la art. 177 din Legea nr. 141/1997, este săvârșită de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice.	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	Se poate aplica și interdicția exercitării ocupației, potrivit art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	
1.41	Dacă fapta prevăzută la art. 178 din Legea nr. 141/1997, este săvârșită de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice.	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 180 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	Se poate aplica și interdicția exercitării ocupației, potrivit art. 64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni					
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege	
1.42	Dacă fapta prevăzută la art.179 din Legea nr.141/1997, este săvârșită de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice.	Art.180 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.180 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.180 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art.64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.	Se poate aplica și interdicția exercitării ocupației, potrivit art.64 din Codul penal, republicat, cu modificările ulterioare.
1.43	Tentativa la infracțiunile prevăzute la punctele 1.30-1.37 din prezenta anexă.	Art.181 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.181 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Art.181 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.	Se pedepsește conform legii.
1.44	Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț.	Art.43 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.	Art.43 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.	Art.43 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.	Se pedepsește conform legii.
1.45	Schimbarea sau transferul de bunuri, cunoscând că provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul ascunderii sau al disimulării originii ilicite a acestor bunuri sau în scopul de a ajuta persoana care a săvârșit infracțiunea din care provin bunurile să se sustragă de la urmărire, judecată sau executarea pedepsei.	Art.23 alin.(1) lit.a) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Art.23 alin.(1) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Art.23 alin.(1) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Închisoare de la 3 ani la 12 ani.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.46	Ascunderea sau disimularea adevăratei naturi a provenienței, a situații, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând ca bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni.	Art.23 alin.(1) lit.b) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Art.23 alin.(1) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 12 ani.
1.47	Dobândirea, deținerea sau folosirea de bunuri, cunoscând că acestea provin din săvârșirea de infracțiuni.	Art.23 alin.(1) lit.c) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Art.23 alin.(1) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 3 ani la 12 ani.
1.48	Tentativa la infracțiunile prevăzute la punctele 1.45 și 1.46 din prezenta anexă.	Art.23 alin.(3) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Art.23 alin.(3) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare.	Se pedepsește conform legii.
1.49	Destășurarea fără licență a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc.	Art.9 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.69/1998 privind autorizarea a activităților din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări prin Legea nr.166/1999, cu modificările și completările ulterioare.	Art.9 alin.(1) și (2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.69/1998 privind regimul de autorizare a activităților din domeniul jocurilor de noroc, aprobată cu modificări prin Legea nr.166/1999, cu modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 6 luni la 4 ani sau cu amendă. Bunurile și valorile care au servit la săvârșirea sau care rezultă din exercitarea activităților ilicite prevăzute la acest punct, se confiscă.

A. Fapte care potrivit legii constituie infracțiuni				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
1.50	Reținerea de către angajator de la salanați a contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor pentru șomaj și nevirarea acestora în termen de 15 zile în conturile stabilite potrivit reglementărilor în vigoare.	Art. 112 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 112 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.	Se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 6 luni sau cu amendă.
1.51	Fapta persoanei care dispune utilizarea în alte scopuri sau nevirarea la fond a contribuției reținute de la asigurați.	Art. 94 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 302 <sup>1</sup> din Codul penal/1968, republicat.	Se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani. Dacă fapta prevăzută la acest punct a avut consecințe deosebit de grave, pedeapsa este închisoarea de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi.
1.52	Completarea declarației lunare privind obligațiile ce le revin angajatorilor către bugetul asigurărilor sociale de sănătate cu date nereale, având ca efect denaturarea evidențelor privind asigurații, stadiul de cotizare sau contribuțiile față de fond.	Art. 95 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 289 din Cod penal/1968, republicat.	Inchisoare de la 6 luni la 5 ani.
1.53	Fapta persoanei care utilizează sumele destinate asigurării pentru accidente de muncă și boli profesionale în alte scopuri decât cele prevăzute de lege.	Art. 122 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 122 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, modificările și completările ulterioare.	Inchisoare de la 6 luni la 2 ani sau amendă.
1.54	Alte fapte săvârșite în domeniul financiar, vamal și care privesc disciplina financiară sancționate potrivit legislației penale.			Se pedepesc conform normelor în vigoare.

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții			
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea
			Sancțiunea prevăzută de lege
2.01	Nerespectarea de către bănci a obligațiilor privind furnizarea informațiilor și a obligațiilor de decontare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.	Art. 189 alin. (1) lit. i) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 189 alin. (2) lit. d) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
2.02	Nerespectarea obligațiilor ce-i revin terțului poprit, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.	Art. 189 alin. (1) lit. j) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 189 alin. (2) lit. d) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
2.03	Refuzul debitorului supus executării silite de a preda bunurile organului de executare spre a fi sechestrate sau de a le pune la dispoziția acestuia pentru a fi identificate și evaluate.	Art. 189 alin. (1) lit. l) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 189 alin. (2) lit. d) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
2.04	Deținerea de produse accizabile în afara regimului suspensiv, care nu au fost introduse în sistemul de accizare conform titlului VII din Codul fiscal.	Art. 190 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
2.05	Neanunțarea autorității fiscale competente, în termenul legal, despre modificările aduse datelor inițiale avute în vedere la eliberarea autorizației.	Art. 190 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.



<b>B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții</b>				
<b>Cod faptă</b>	<b>Descriere faptă</b>	<b>Act normativ care prevede fapta</b>	<b>Act normativ care prevede sancțiunea</b>	<b>Sancțiunea prevăzută de lege</b>
2.06	Deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcate false.	Art. 190 alin. (1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) lit.a) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, cu confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1-3 luni, în cazul comercianților în sistem angro sau cu amănuntul.
2.07	Nerespectarea programului de lucru al antrepozitului fiscal, așa cum a fost aprobat de autoritatea fiscală competentă.	Art. 190 alin. (1) lit.d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) lit.d), și alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON) precum și cu: - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. - suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.
2.08	Practicarea, de către producători sau de către importatori, de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionale de producerea sau importul produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată.	Art. 190 alin. (1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.09	Neînscirerea distinctă în facturi a valorii accizelor sau a impozitului la țigăi și gazele naturale din producția internă, în cazurile prevăzute la titlul VII din Codul fiscal.	Art. 190 alin. (1) lit.f) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții			
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea
2.10	Neutilizarea documentelor fiscale prevăzute de titlul VII din Codul fiscal.	Art. 190 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.11	Neefectuarea, prin unități bancare, a decontărilor între furnizori și cumpărători, ca persoane juridice, de produse accizabile.	Art. 190 alin. (1) lit. h) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).

<b>B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții</b>				
<b>Cod faptă</b>	<b>Descriere faptă</b>	<b>Act normativ care prevede fapta</b>	<b>Act normativ care prevede sancțiunea</b>	<b>Sancțiunea prevăzută de lege</b>
2.12	Amplasarea mijloacelor de măsurare a producției și a concentrației de alcool și distilate în alte locuri decât cele prevăzute expres în titlul VIII din Codul fiscal sau deteriorarea sigiliilor aplicate de către supraveghetorul fiscal și nesesizarea organului fiscal în cazul deteriorării lor.	Art. 190 alin. (1) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) lit. d), alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON) precum și: - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor; - suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.
2.13	Nesolicitarea desemnării supraveghetorului fiscal în vederea designării cisternelor sau recipientelor în vrac care se transportă alcoolul și distilatele în vrac.	Art. 190 alin. (1) lit. j) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.14	Transportul de alcool etilic și de distilate, efectuat prin cisterne sau recipiente care nu poartă sigiliile supraveghetorului fiscal, au sigilii deteriorate sau nu sunt însoțite de documentul de însoțire prevăzut la titlul VII din Codul fiscal.	Art. 190 alin. (1) lit. k) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin. (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - confiscarea cisternelor, recipientelor și a mijloacelor de transport utilizate în transportul alcoolului etilic și al distilatelor.

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
2.15	Fabricarea de alcool sanitar de către alte persoane decât antrepozitarii autorizați pentru producție de alcool etilic.	Art.190 alin.(1) lit.f) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) lit.a) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin siglarea instalației, în cazul producătorilor.
2.16	Comercializarea în vrac, pe piața internă, a alcoolului sanitar.	Art.190 alin.(1) lit.m) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) lit.a), lit. c) și alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON) precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1-3 luni, în cazul comercianților în sistem angro sau cu amănuntul; - suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
2.17	Circulația și comercializarea în vrac a alcoolului etilic rafinat și a distilatelor în alte scopuri decât cele expres prevăzute în titlul VIII din Codul fiscal.	Art.190 alin.(1) lit.n) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) lit. d) și alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON) precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din aceasta vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației în cazul producătorilor; - suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.
2.18	Nevedințierea corectă în registrul special a cantităților de alcool și distilate importate în vrac.	Art.190 alin.(1) lit.o) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.19	Nevedințierea la organele fiscale teritoriale a situațiilor privind modul de valorificare a alcoolului și distilatelor.	Art.190 alin.(1) lit.p) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.20	Neolicitarea organului fiscal teritorial în vederea desigilării instalațiilor de fabricație, precum și nevedințierea în registrul destinat acestui scop a informațiilor privind capacitățile reale de distilare, data și ora sigilării și desigilării cazanelor sau a celorlalte instalații de fabricație a țuicii și a rachiuilor de fructe.	Art.190 alin.(1) lit.q) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
2.21	Comercializarea, la prețuri mai mari decât prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate, a produselor pentru care s-au stabilit astfel de prețuri.	Art. 190 alin.(1) lit.r) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.22	Comercializarea produselor ce nu se regăsesc în listele cuprinzând prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate de către agenții economici producători și importatori.	Art. 190 alin.(1) lit.s) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.23	Refuzul agenților economici producători de țigarete de a prelua și de a distruge, în condițiile prevăzute de lege, cantitățile de produse de tutun confiscate.	Art. 190 alin.(1) lit.ș) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).
2.24	Folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorizate.	Art. 190 alin.(1) lit.t) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2), alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.
2.25	Comercializarea în vrac și utilizarea ca materie primă, pentru fabricarea băuturilor alcoolice, a alcoolului etilic și a distilatelor cu concentrația alcoolică sub 96,0% în volum.	Art. 190 alin.(1) lit.ț) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON).

B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții				
Cod faptă	Descriere faptă	Act normativ care prevede fapta	Act normativ care prevede sancțiunea	Sancțiunea prevăzută de lege
2.26	Desfășurarea activităților de distribuire și comercializare angro a băuturilor alcoolice și produselor din tutun fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 244 <sup>^</sup> 1 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(1) lit. u) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și oprirea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1-3 luni, în cazul comercianților în sistem angro sau cu amănuntul.
2.27	Comercializarea, prin pompele stațiilor de distribuție, a altor uleiuri minerale decât cele din categoria gazelor petroliere lichefiate, benzinelor și motoarelor auto, precum și a petrolului lampant, care corespund standardelor naționale de calitate.	Art. 190 alin.(1) lit.v) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) lit. a) și c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1-3 luni, în cazul comercianților în sistem angro sau cu amănuntul.
2.28	Funcționarea instalațiilor de producere alcool etilic sau distilate, în afară programului de lucru aprobat de Comisia de autorizare a antrepozitelor fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.	Art. 190 alin.(1) lit.x) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 190 alin.(2) lit.a), lit.d) și alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu: - confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor; - suspendarea autorizației de antrepozit fiscal de către autoritatea fiscală competentă, la propunerea organului de control.

<b>B. Fapte care potrivit legii constituie contravenții</b>				
<b>Cod faptă</b>	<b>Descriere faptă</b>	<b>Act normativ care prevede fapta</b>	<b>Act normativ care prevede sancțiunea</b>	<b>Sancțiunea prevăzută de lege</b>
2.29	Comercializarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal în perioada în care autorizația a fost revocată sau anulată, fără acordul autorității fiscale competente pentru valorificarea stocurilor de produse, acordat în condițiile prevăzute de lege.	Art.190 alin.(1) lit.y) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Art.190 alin.(2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Amendă de la 20.000 lei (RON) la 100.000 lei (RON), precum și cu confiscarea produselor, iar în situația în care acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare.
2.30	Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate.	Art.41 pct.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.	Art.42 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.	Amendă de la 10.000.000 lei (1.000 RON) la 100.000.000 lei (10.000 RON).