

**Procedură de îndrumare și control pentru
implementarea Legii prevenirii nr. 270/2017
de către Direcția Impozite și Taxe Locale din cadrul
Primăriei Municipiului Pitești**

Prezentul document are ca rol:

- întărirea funcției preventive și corective a activității de control;
- fluidizarea comunicării/colaborării între agenții constatați și cei controlați;
- creșterea gradului de informare a contribuabililor în ceea ce privește responsabilitățile și obligațiile acestora, ca urmare a obligației de îndrumare corelative a agenților constatați;
- reducerea numărului de contravenții săvârșite ca urmare a necunoașterii legii;
- reducerea fenomenului de sustragere a agenților economici de la efectuarea controlului de către agenții constatați, cunoscând scopul legii prevenirii și posibilitatea de a beneficia de planul de remediere a obligațiilor contravenționale.

DEFINIȚII

- a) măsură de remediere** – orice măsură dispusă de agentul constatare în planul de remediere care are ca finalitate îndeplinirea de către contravenient a obligațiilor prevăzute de lege în sarcina sa,
- b) termen 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 constatare stabilește măsuri și un plan de remediere,
- c) termen de remediere** – perioada de timp de maxim 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,
- d) contravenție** – faptă prevăzută de legea contravențională, săvârșită cu vinovăție, nejustificată și imputabilă persoanei care a săvârșit-o.

SCOPUL

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

DOMENIUL DE APLICARE

Procedura de îndrumare și control este aplicabilă activității personalului din cadrul Direcției Impozite și Taxe Locale din cadrul Primăriei Municipiului Pitești cu atribuții privind activitățile de inspecție și control, de constatare și sancționare a faptelor contravenționale.

LEGISLAȚIA ÎN VIGOARE

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea prevenirii nr.270/2017;
- OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- HGR nr.33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr.270/2017, precum și a modelului planului de remediere;

FAPTELE CONTRAVENȚIONALE PENTRU CARE DIRECȚIA IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE ARE COMPETENȚE DE CONSTATARE ȘI APLICARE A SANCTIUNILOR CONTRAVENȚIONALE

- 1) 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 (art. 336 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare);
- 2) nerespectarea de către contribuabil a obligației prevăzute la art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 – la finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală, în declarație menționându-se și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil (art. 336 alin. 1 lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare);
- 3) nerespectarea de către contribuabil 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) – în cazul în care evidențele contabile și fiscale sunt ținute cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate în format electronic contribuabilul este obligat să păstreze și să prezinte aplicațiile informatice cu ajutorul cărora le-a generat (art. 336 alin. 1 lit.f) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare);
- 4) depunerea peste termen a declarațiilor de impunere prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal la:
 - **art. 461 alin. (2)** - 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 zile de la data dobândirii,**
 - **art. 461 alin. (6)** – în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, cu destinație nerezidențială, 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,**

- **art. 461 alin. (7)** – în cazul desființării unei clădiri, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, **în termen de 30 zile de la data demolării sau distrugerii**,
- **art. 461 alin. (10) lit. c)** – 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,
- **art. 461 alin. (12)** – 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,
- **art. 461 alin. (13)** – 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**,
- **art. 466 alin. (2)** – 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**,
- **art. 466 alin. (5)** – 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**,
- **art. 466 alin. (7) lit. c)** – atât locatorul, cât și locatarul, au obligația depunerii declarației fiscale la organul fiscal 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,
- **art. 466 alin. (9)** – 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, 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 se anexează o situație centralizatoare a acestor contracte,
- **art. 466 alin. (10)** – 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 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**,
- **art. 471 alin. (2)** – 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**,
- **art. 471 alin. (4)** – în cazul radierii din circulație a unui mijloc de transport, proprietarul are obligația să depună o declarație la organul fiscal în a cărei rază teritorială de competență își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, **în termen de 30 de zile de la data radierii**,
- **art. 471 alin. (5)** – 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 pe a cărei rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, **în termen de 30 de zile, inclusiv, de la modificarea survenită,**

- **art.471 alin. (6) lit.b** – locatorul 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 locatorului, însoțită de o copie a acestor documente,
 - **art. 471 alin. (6) lit.c** – 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 locatorului, însoțită de o copie a acestor documente,
 - **art. 474 alin. (7) lit.c** – **în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție,** dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale,
 - **art. 474 alin. (11)** – în termen de 30 de zile de la data finalizării fazelor de cercetare și prospectare, contribuabilii au obligația să declare suprafața efectiv afectată de foraje sau excavări, iar în cazul în care aceasta diferă de cea pentru care a fost emisă anterior o autorizație, taxa aferentă se regularizează astfel încât să reflecte suprafața efectiv afectată,
 - **art. 478 alin. (5)** – 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,**
 - **art. 483 alin. (2)** – 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,
- 5) 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) din Legea nr.227//2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- 6) încălcarea normelor tehnice** privind tipărirea, înregistrarea, vânzarea, evidența și gestionarea, după caz, a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole.

PROCEDURĂ DE ÎNDRUMARE ȘI CONTROL

Pentru implementarea prevederilor Legii prevenirii nr. 270/2017, persoanele cu atribuții de constatare și sancționare a faptelor contravenționale vor aplica pentru contravențiile prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii, următoarea procedură de îndrumare și control:

- constată faptele de natură contravențională prevăzute de HG nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr.270/2017, precum și a modelului planului de remediere,
- dă îndrumări pentru îmbunătățirea activității verificate prin înlăturarea cauzelor ce generează abaterile de la lege, rolul de îndrumare exercitându-se prin indicațiile și orientările necesare pentru evitarea pe viitor a încălcării prevederilor legale și pentru aplicarea corectă și unitară a prevederilor legale,

- încheie un proces verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului, la care se anexează un plan de remediere, cu respectarea prevederilor Legii nr.270/2017 (în această situație nu se aplică sancțiuni contravenționale complementare),
- agentul constatatator are obligația să facă mențiuni în registrul unic de control cu privire la planul de remediere,
- în termen de maxim 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului de remediere, inspectorul cu atribuții de control are obligația să reia controlul și să completeze partea a II-a a planului de remediere anexat la procesul verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii și, dacă este cazul, registrul unic de control, cu mențiuni privind modalitatea de respectare a măsurilor de remediere dispuse,
- în situația în care, cu ocazia reluării controlului, se constată neîndeplinirea de către contravenient a obligațiilor legale conform măsurilor de remediere stabilite, în termenul acordat, inspectorul încheie un alt proces verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii, prin care se constată săvârșirea de contravenții și se aplică sancțiunea/sancțiunile contravenționale, altele decât avertisment, cu respectarea legislației care stabilește și sancționează fapta contravențională.

Agentul constatatator nu întocmește un plan de remediere și aplică doar sancțiunea avertismentului în următoarele cazuri:

- atunci când, în cursul derulării controlului, contravenientul își îndeplinește obligația legală, - în cazul în care contravenția săvârșită nu este continuă.

Contribuabilul poate beneficia de măsurile de prevenire o singură dată pentru fiecare faptă care constituie contravenție, într-un termen de 3 ani.

Drepturile persoanelor care sunt supuse activităților de constatare a contravențiilor:

- de a beneficia de prevederile Legii prevenirii nr. 270/2017 pentru faptele de natură contravențională prevăzute în mod expres de Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența acestei legi, în sensul în care funcția sancționatorie a activității de control să fie utilizată numai după îndeplinirea termenului de remediere a neconformităților constatate,
- să primească îndrumări, indicații și orientările necesare de la inspectorii cu atribuții de control, pentru evitarea pe viitor a încălcării prevederilor legale,
- de a beneficia de principiul proporționalității, în sensul că atât măsurile de remediere și fixarea termenului de remediere, cât și sancțiunea principală și complementară dată de către agentul constatatator trebuie să fie dozate în funcție de gravitatea faptei contravenționale, de nivelul de culpă a contravenientului și de circumstanțele în care a fost săvârșită fapta.

Obligațiile persoanelor care sunt supuse activităților de constatare a contravențiilor:

- să cunoască prevederile aplicabile în domeniu,
- să respecte și să ducă la îndeplinire măsurile de remediere dispuse de agentul constatatator în planul de remediere și în termenul de remediere, care poate fi maxim 90 de zile de la data înmânării/comunicării procesului verbal de constatare a contravenției, - să permită reluarea controlului în cel mult 10 zile de la data expirării termenului de remediere.

Modalități de acordare a îndrumărilor:

- îndrumarea și asistența contribuabililor, constând în furnizarea de informații cu caracter general în legătură cu modul în care aceștia trebuie să procedeze pentru a nu săvârși fapte contravenționale, se face la data controlului, momentul constatării faptei,
- îndrumarea și asistența se acordă și pe site-ul instituției, www.primariapitesti.ro, secțiunea Servicii Electronice / Impozite și Taxe Locale, prin postarea actelor necesare și a termenelor de declarare a bunurilor mobile și imobile,

- îndrumarea și asistența se poate acorda și telefonic, persoanele fizice și/sau juridice putându-se adresa prin intermediul liniilor telefonice alocate în acest scop,
- îndrumarea și asistența se poate acorda și la centrele de încasare impozite și taxe locale, situate în: str.Victoriei, nr.7, bl.89, sc.C, parter (vis-à-vis de Primăria Municipiului Pitești), bulevardul Republicii, nr. 81, bl.G1, bulevardul Republicii, bl.214, parter, (zona Gară Sud), bulevardul 1 Decembrie 1918, bl.M5a, parter, (zona piața agroalimentară Găvana III), strada Bradului (lângă Școala nr.12, cartier Trivale).