



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 184 (XXVIII) — Nr. 930

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 18 noiembrie 2016

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.093. — Ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor privind aprobarea Planului de management al sitului Natura 2000 ROSPA0106 Valea Oltului Inferior	2
2.082. — Ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală	3–25
ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE	
Decizia nr. 18 din 27 septembrie 2016 (Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală)	26–32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR

ORDIN

privind aprobarea Planului de management al sitului Natura 2000 ROSPA0106 Valea Oltului Inferior

Având în vedere Referatul de aprobare nr. 110.132/AC din 12 mai 2016 al Direcției biodiversitate,

ținând cont de Decizia etapei de încadrare nr. 26 din 16 iulie 2013 emisă de Agenția Națională pentru Protecția Mediului, Avizul Ministerului Culturii nr. 7.812 din 23 decembrie 2015, Adresa Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice nr. 1.179 din 6 ianuarie 2016, Adresa Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale nr. 83.426/163.478/330.360 din 31 decembrie 2015 și Adresa Direcției generale păduri nr. 152.192/IM din 15 ianuarie 2016,

în temeiul prevederilor art. 21 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2007 privind regimul ariilor naturale protejate, conservarea habitatelor naturale, a florei și faunei sălbatice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 49/2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 13 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 38/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul mediului, apelor și pădurilor emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Planul de management al sitului Natura 2000 ROSPA0106 Valea Oltului Inferior, prevăzut în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul mediului, apelor și pădurilor,
Simona Olimpia Negru,
secretar de stat

București, 10 iunie 2016.
Nr. 1.093.

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 930 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome „Monitorul Oficial”, București, șos. Panduri nr. 1.

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR

ORDIN pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală

Ținând cont de prevederile art. 11 alin. (4) și art. 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 342 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în baza art. 6 lit. n) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 1/2006 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Fondului pentru Mediu, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 13 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 38/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul mediului, apelor și pădurilor emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală desfășurată de personalul specializat din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, după cum urmează:

1. a) Aviz de inspecție fiscală — anexa nr. 1a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Aviz de inspecție fiscală” — anexa nr. 1b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Aviz de inspecție fiscală” — anexa nr. 1c);
2. a) Ordin de serviciu — anexa nr. 2a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Ordin de serviciu” — anexa nr. 2b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Ordin de serviciu” — anexa nr. 2c);
3. a) Notă explicativă — anexa nr. 3a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Notă explicativă” — anexa nr. 3b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Notă explicativă” — anexa nr. 3c);
4. a) Invitație — anexa nr. 4a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Invitație” — anexa nr. 4b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Invitație” — anexa nr. 4c);
5. a) Somație — anexa nr. 5a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Somație” — anexa nr. 5b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Somație” — anexa nr. 5c);
6. a) Declarație — anexa nr. 6a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Declarație” — anexa nr. 6b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Declarație” — anexa nr. 6c);
7. a) Proces-verbal — formular cu regim special de înscriere și numerotare — anexa nr. 7a);
- b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal” — anexa nr. 7b);
- c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal” — anexa nr. 7c);
8. a) Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri — anexa nr. 8a);

b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri” — anexa nr. 8b);

c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri” — anexa nr. 8c);

9. a) Proces-verbal de sigilare/desigilare — anexa nr. 9a);

b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare” — anexa nr. 9b);

c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare” — anexa nr. 9c);

10. a) Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor — formular cu regim special de înscriere și numerotare — anexa nr. 10a);

b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” — anexa nr. 10b);

c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” — anexa nr. 10c);

11. a) Raport de inspecție fiscală — anexa nr. 11a);

b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Raport de inspecție fiscală” — anexa nr. 11b);

c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Raport de inspecție fiscală” — anexa nr. 11c);

12. a) Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală — anexa nr. 12a);

b) Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” — anexa nr. 12b);

c) Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” — anexa nr. 12c).

Art. 2. — Formularele prevăzute la art. 1 se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexele nr. 1b), 2b), 3b), 4b), 5b), 6b), 7b), 8b), 9b), 10b), 11b) și 12b).

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt stabilite în anexele nr. 1c), 2c), 3c), 4c), 5c), 6c), 7c), 8c), 9c), 10c), 11c) și 12c).

Art. 4. — Formularele se emit de Administrația Fondului pentru Mediu, prin personalul de specialitate, precum și prin

intermediul aplicațiilor informatice utilizate în cadrul instituției, conform modelelor prezentate în anexe, cu excepția formularelor cu regim special.

Art. 5. — Formularele cu regim special, ale căror modele sunt prezentate în anexele nr. 7a) și 10a), se tipăresc prin unități specializate, pe baza comenzilor primite din partea Administrației Fondului pentru Mediu.

Art. 6. — Structura cu atribuții de control fiscal din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul ministrului mediului și schimbărilor climatice nr. 1.356/2013 pentru aprobarea modelelor și conținutului formularelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 346 din 12 iunie 2013, se abrogă.

Art. 8. — Anexele nr. 1a)–12c) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 9. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul mediului, apelor și pădurilor,
Erika Stanciu,
secretar de stat

București, 28 octombrie 2016.
Nr. 2.082.

ANEXA Nr. 1a)

Formular „Aviz de inspecție fiscală”
[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

AVIZ DE INSPECȚIE FISCALĂ
Nr. din

Destinatar:

Denumire contribuabil/plătitor:

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, cod poștal

Domnului/Doamnei Administrator/Director general,

Prin prezenta vă informăm că, începând cu data de, în conformitate cu prevederile art. 113 și 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, veți face obiectul unei inspecții fiscale/extinderi a inspecției fiscale, având ca obiective:

— verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale și/sau operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligației/obligațiilor la Fondul pentru mediu, în legătură cu stabilirea bazelor de impozitare/bazelor de calcul și a obligației/obligațiilor fiscale principale datorate la Fondul pentru mediu pe perioada.....;

— verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;

— verificarea altor aspecte relevante care prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile.

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele financiar-contabile și fiscale, registrele contabile și jurnalele obligatorii, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Până la data programată pentru începerea inspecției fiscale urmează să vă adresați compartimentului cu atribuții de evidență din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.

În vederea desfășurării în bune condiții a inspecției fiscale urmează să puneți la dispoziția organului fiscal un spațiu de lucru adecvat, precum și logistica necesară pentru derularea inspecției fiscale.

În situația în care nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, locul unde se va desfășura inspecția fiscală urmează a fi stabilit de comun acord cu organele de inspecție fiscală.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a altor reglementări legale în materie, precum și în aplicarea legislației aplicabile Fondului pentru mediu.

Potrivit prevederilor art. 122 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

Prezentul aviz de inspecție fiscală a fost emis în baza prevederilor art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care în timpul inspecției fiscale se depune sau se corectează declarația fiscală aferentă perioadelor și obligațiilor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal, potrivit prevederilor art. 105 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,

.....
(numele și prenumele)

.....
(semnătura)

L.S.

Persoana de contact: (telefon:)

ANEXA Nr. 1b)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Aviz de inspecție fiscală”

„Avizul de inspecție fiscală” reprezintă documentul prin care organele de inspecție ale Administrației Fondului pentru Mediu înștiințează contribuabilul în legătură cu inspecția fiscală care urmează să se efectueze la acesta.

În avizul de inspecție se vor nominaliza taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului Fondului pentru mediu care fac obiectul inspecției, precum și perioada supusă controlului.

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală și se transmite contribuabilului care urmează a face obiectul unei inspecții fiscale generale sau parțiale, înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;

b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;

c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;

d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;

e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

În situația în care se procedează la extinderea inspecției fiscale la perioade sau obligații fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial, avizul de inspecție fiscală se comunică înainte de începerea verificării obligațiilor fiscale sau perioadelor pentru care s-a extins inspecția fiscală.

Avizul de inspecție fiscală se întocmește de personalul de specialitate al Administrației Fondului pentru Mediu și se aprobă și se semnează de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Se întocmește în 3 exemplare originale, din care:

— exemplarul 1 se va trimite contribuabilului/plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau prin înmânare directă sub semnătură și cu precizarea datei de primire pe exemplarul doi sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului;

— exemplarul 2 va fi înmănat echipei de inspecție fiscală care va efectua inspecția fiscală, urmând a fi anexat la raportul de inspecție fiscală;

— exemplarul 3 rămâne anexă la planul de control aprobat.

ANEXA Nr. 1c)

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Aviz de inspecție fiscală”

1. Denumire: Aviz de inspecție fiscală

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către organele fiscale pentru înștiințarea contribuabilului/plătitorului despre începerea inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în trei exemplare de personalul de specialitate al Administrației Fondului pentru Mediu.

6. Circulă:

— exemplarul 1 la contribuabil/plătitor;

— exemplarul 2 la inspectorii desemnați să efectueze inspecție fiscală;

— exemplarul 3 la compartimentul cu atribuții de punere în aplicare a planului de control aprobat.

7. Se arhivează:

— exemplarul 1 la contribuabil/plătitor;

— exemplarul 2 ca anexă la exemplarul raportului de inspecție fiscală care se păstrează de Administrația Fondului pentru Mediu;

— exemplarul 3 ca anexă la planul de control aprobat.

Formular „Ordin de serviciu”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

ORDIN DE SERVICIU
Nr. din

DI/Dna,
 având funcția de,
 este delegat(ă) pentru efectuarea.....*), la contribuabilul/plătitorul
 Cod de identificare fiscală:
 Domiciliul fiscal:
 Data începerii inspecției fiscale/controlului este
 Se legitimează cu legitimația de inspecție fiscală nr.

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,.....
(numele și prenumele).....
(semnătura)

L.S.

*) Se va înscris, după caz: inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Ordin de serviciu”

„Ordinul de serviciu” reprezintă documentul emis și utilizat în temeiul prevederilor art. 118 alin. (4) și ale art. 135 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să efectueze inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului la contribuabilul/plătitorul nominalizat.

Ordinul de serviciu se întocmește de personalul de specialitate al Administrației Fondului pentru Mediu și se aprobă și se semnează de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Se întocmește în două exemplare, din care:

- exemplarul 1 va fi înmănat echipei de inspecție fiscală care va efectua inspecția fiscală, urmând a fi anexat la raportul de inspecție fiscală;
- exemplarul 2 rămâne anexă la planul de control aprobat.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Ordin de serviciu”

1. Denumire: Ordin de serviciu
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele fiscale pentru:
 - a nominaliza organele de inspecție/control care vor efectua inspecția fiscală/controlul;
 - nominalizarea contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului;
 - stabilirea datei de începere a inspecției fiscale/controlului.
5. Se întocmește în două exemplare de personalul de specialitate al Administrației Fondului pentru Mediu.
6. Circulă astfel:
 - exemplarul 1 la inspectorii desemnați să efectueze inspecție fiscală;
 - exemplarul 2 la compartimentul cu atribuții de punere în aplicare a planului de control aprobat.
7. Se arhivează:
 - exemplarul 2 ca anexă la exemplarul raportului de inspecție fiscală care se păstrează de Administrația Fondului pentru Mediu;
 - exemplarul 3 ca anexă la planul de control aprobat.

Formular „Notă explicativă”

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul(a),, având calitatea/funția de la, de la data de/...../....., domiciliat(ă) în, județul/sectorul, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., telefon, legitimat cu B.I./C.I./pașaport seria nr., eliberat de la data de/...../....., cod numeric personal, la întrebările puse de, având funcția de în cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în baza art. 113 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

.....

1. Răspuns:

.....

2. Întrebare:

.....

2. Răspuns:

.....

3. Dacă mai aveți ceva de adăugat?

.....

Data și semnătura

.....

Data în fața noastră

Organe de inspecție fiscală,

.....

(numele, prenumele, nr. legitimației de inspecție fiscală)

.....

(semnătura)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Notă explicativă”

Reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu pot solicita explicații scrise reprezentantului legal sau împuternicitului contribuabilului sau altor persoane, care să contribuie la clarificarea/stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului, ce pot influența inspecția fiscală. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul inspecției fiscale/controlului inopinat/încrucșat/constatării la fața locului, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația fiscală a contribuabililor.

Întrebările vor fi formulate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitate unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, organele de inspecție fiscală vor transmite întrebările printr-o adresă scrisă, înregistrată la registratura contribuabilului, stabilind și termenul pentru formularea răspunsului.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările formulate de organele de inspecție fiscală se vor da în scris prin „notă explicativă”.

Refuzul de a răspunde la întrebări va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal, anexându-se o copie după adresa prin care acestea au fost transmise persoanei în cauză.

Nota explicativă se întocmește în două exemplare, din care:

— exemplarul unu va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală/Procesul-verbal;

— exemplarul doi va rămâne la persoana care a dat explicații.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Notă explicativă”

1. Denumire: Notă explicativă
2. Format: A4 (poate avea un număr variabil de pagini, în funcție de numărul de întrebări și volumul răspunsurilor)
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru a clarifica unele aspecte constatate în activitatea de inspecție fiscală/control.
5. Se întocmește în două exemplare, de persoana nominalizată de organele de inspecție fiscală pentru a răspunde la întrebări.
6. Circulă:
 - exemplarul 1 la inspectorii desemnați să efectueze inspecție fiscală/control inopinat/incrucșat/constatare la fața locului;
 - exemplarul 2 la persoana nominalizată să răspundă la întrebări.
7. Se arhivează:
 - un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar, anexă la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal de control.

Formular „Invitație”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Nr. din

INVITAȚIE

Destinatar:

Denumire contribuabil/plătitor:

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, cod poștal

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de

Vă informăm că în data organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu s-au deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/punctul de lucru al de la adresa în vederea*):

Inspecția fiscală/Controlul inopinat/incrucșat/Constatarea la fața locului nu s-a putut efectua, drept care, în baza art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă invităm în data de, ora, la sediul Administrației Fondului pentru Mediu, din Splaiul Independenței nr. 294, corp, București, sectorul 6, camera, ocazie cu care veți prezenta, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele documente:

.....

Neprezentarea în condițiile precizate mai sus constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă conform prevederilor art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni.

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,

.....
 (numele și prenumele)

.....
 (semnătura)

L.S.

Persoana de contact: domnul/doamna, telefon

*) Se înscrie obiectul acțiunii:

- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unei constatări la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unei inspecții fiscale în conformitate cu prevederile art. 113 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unui control inopinat/incrucșat în conformitate cu prevederile art. 134 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Invitație”

„Invitația” reprezintă documentul prin care un contribuabil este solicitat să se prezinte la sediul Administrației Fondului pentru Mediu în vederea efectuării/stabilirii condițiilor de efectuare a unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 56, 64, 65, 113 și 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se întocmește în cazurile în care acțiunea nu a putut fi efectuată la domiciliul fiscal/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului și nici în alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

Se întocmește de către echipa de inspectori desemnată pentru efectuarea inspecției fiscale/controlului inopinat/încrucșat/constatării la fața locului, se verifică de șeful ierarhic superior, se avizează de conducătorul compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală și se aprobă și semnează de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Se întocmește în două exemplare:

— exemplarul 1 va fi remis contribuabilului, prin poștă, cu confirmare de primire, sau înmănat personal reprezentantului societății, cu menționarea pe exemplarul 2 a calității reprezentantului, a datelor de identificare (BI/CI/pașaport nr., seria, domiciliul), a datei și semnăturii sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului;

— exemplarul 2 va fi reținut de echipa de inspecție fiscală și va fi anexat raportului de inspecție fiscală/procesului-verbal de control.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Invitație”

1. Denumire: Invitație

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru solicitarea contribuabilului/plătitorului de a se prezenta la sediul Administrației Fondului pentru Mediu.

5. Se întocmește în două exemplare de personalul cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu.

6. Circulă:

— exemplarul 1 la contribuabil;

— exemplarul 2 la echipa de inspectori desemnată să efectueze inspecție fiscală/control inopinat/încrucșat/constatare la fața locului.

7. Se arhivează:

— exemplarul 1 la contribuabil;

— exemplarul 2 anexă la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal.

Formular „Somație”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Nr din

S O M A Ţ I E

Destinatar:

Denumire contribuabil/plătitor:

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal: localitatea:, bd./str. nr., bl. ..., sc. ..., et., ap., județul/sectorul, cod poștal

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de

Prin prezenta, vă înștiințăm că în data de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu s-au deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al, situat(ă) în/la, în vederea*):

Acțiunea menționată nu s-a putut efectua, drept care, în baza prevederilor art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale prevederilor art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, prin Adresa nr. din data de, ați fost invitat/invitată să vă prezentați în data de, ora, la sediul Administrației Fondului pentru Mediu, din Splaiul Independenței nr. 294, corp, București, sectorul 6, camera, în vederea furnizării de informații și lămuriri necesare stabilirii situației fiscale de fapt, în scopul efectuării/continuării*).

Întrucât nu ați dat curs solicitării noastre, vă somăm să vă prezentați în data de, ora, la sediul Administrației Fondului pentru Mediu, din Splaiul Independenței nr. 294, corp, București, sectorul 6, camera, în vederea efectuării/continuării acțiunii de control, cu următoarele documente:

.....

Dacă, în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații, nu veți da curs solicitării, în cauză sunt incidente prevederile art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare.

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,

.....
 (numele și prenumele)

.....
 (semnătura)
 L.S.

Persoana de contact: domnul/doamna, telefon

*) Se înscrie obiectul acțiunii:

- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unei constatări la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unei inspecții fiscale în conformitate cu prevederile art. 113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea unui control inopinat/încrucișat în conformitate cu prevederile art. 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ANEXA Nr. 5b)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Somație”

Reprezintă documentul prin care un contribuabil este somat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 56, 64, 65, 113 și 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se întocmește în cazurile când contribuabilul/plătitorul nu a dat curs invitației organului de inspecție fiscală/control pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului sau refuză să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de inspecție fiscală/control inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului și există indicii rezonabile conform cărora contribuabilul/plătitorul refuză nejustificat să prezinte documentele legale și bunurile din patrimoniu necesare pentru stabilirea situației fiscale de fapt, în scopul împiedicării verificărilor fiscale.

Se întocmește de către echipa de inspectori desemnată pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului, se verifică de șeful ierarhic superior, se avizează de conducătorul compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală și se aprobă și semnează de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Se întocmește în două exemplare:

- exemplarul 1 va fi remis contribuabilului/plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau înmănat personal reprezentantului societății comerciale, cu mențiunea pe exemplarul 2 a calității reprezentantului, datelor de identificare (BI/CI/pașaport nr. , serie, domiciliu), datei și semnăturii sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului;
- exemplarul 2 va fi reținut de echipa de inspecție fiscală și va fi anexat la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal.

ANEXA Nr. 5c)

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Somație”

1. Denumire: Somație
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru somarea contribuabilului/plătitorului de a se prezenta la sediul organului fiscal/de a prezenta documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de inspecție fiscală/control inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului.
5. Se întocmește în două exemplare, de către organul de inspecție fiscală/control.
6. Circulă:
 - exemplarul 1 la echipa de inspectori desemnată să efectueze inspecție fiscală/control inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului;
 - exemplarul 2 la Administrația Fondului pentru Mediu.
7. Se arhivează:
 - exemplarul 1 la contribuabil;
 - exemplarul 2 anexă la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal.

Formular „Declarație”

DECLARAȚIE

Subsemnatul(a),, domiciliat/domiciliată în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, CNP, posesor/posesoare al/a CI/BI/pașaport seria nr., eliberată/eliberat de la data de, în calitate de administrator/împuternicit legal al, cu domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, codul de identificare fiscală, declar pe propria răspundere, în baza art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea faptei de fals în declarații, prevăzută de Codul penal, următoarele:

1. am pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale și răspund de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora;

2. documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală au fost restituite în totalitate la finalizarea inspecției fiscale, cu excepția celor pentru care s-a întocmit proces-verbal de reținere înscrisuri, în conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

3. alte aspecte de declarat:

Drept care am dat prezenta declarație, întocmită în două exemplare, dintre care un exemplar a rămas în posesia mea, iar un exemplar a fost predat echipei de inspecție fiscală.

Data

.....

(numele și prenumele)

.....

(semnătura)

ANEXA Nr. 6b)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Declarație”

Contribuabilul/plătitorul 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 se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

„Declarația” se întocmește și se semnează de către administratorul sau împuternicitul legal al societății, la finalizarea inspecției fiscale, în baza art. 118 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

La pct. 3 din formular, contribuabilul/plătitorul poate declara orice alte aspecte în legătură cu obiectul inspecției fiscale.

Se întocmește în două exemplare, dintre care:

- un exemplar va fi anexat la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal de control;
- exemplarul 2 rămâne la contribuabil/plătitor.

ANEXA Nr. 6c)

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Declarație”

1. Denumire: Declarație
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului.
5. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal de inspecție fiscală.
6. Circulă:
 - exemplarul 1 la inspectorii desemnați să efectueze inspecția fiscală;
 - exemplarul 2 la contribuabil/plătitor.
7. Se arhivează:
 - exemplarul 1 la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal de control;
 - exemplarul 2 la contribuabil/plătitor.

Formular „Proces-verbal”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Seria nr.

PROCES-VERBAL
ziua ... luna anul

CAPITOLUL I

Subsemnații 1), având funcția de în cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în baza titlului VI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. și a Ordinului de serviciu nr. /, am efectuat, în perioada, un/o 2), în vederea 3) la, cu domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr. ..., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, codul de identificare fiscală

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate 4).

Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al contribuabilului, situat în 5), sau la sediul Administrației Fondului pentru Mediu.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr.

Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data de începere a controlului este

Contribuabilul este reprezentat de 6), în calitate de/având funcția de

CAPITOLUL II

Constatări

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele (constatări, consecințe, responsabilități, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei:

2. Prevederile legale încălcate:

3. Consecințe:

4. Măsuri dispuse:

5. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, cu excepția celor reținute, pentru care s-a întocmit proces-verbal de reținere înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar exemplare au fost luate de organele de inspecție fiscală.

Organe de inspecție fiscală,

.....
(numele, prenumele, semnătura)

Administrator (director general),

.....
(numele, prenumele, semnătura)

Ștampila

1) Numele, prenumele organelor de inspecție fiscală.

2) Se completează cu tipul acțiunii: control inopinat/încrucișat/constatare la fața locului.

3) Denumirea exactă a tematicii și/sau obiectivelor controlului.

4) Denumirea și clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfășurată.

5) Adresa sucursalei/filialei/sediului secundar al contribuabilului.

6) Numele, prenumele, funcția, datele de identitate, CNP.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal”

CAPITOLUL I

Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului, precum și în cazul controlului inopinat/încrucșat, potrivit prevederilor art. 65 și 135 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art. 132 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz.

Procesul-verbal se poate încheia și în alte situații prevăzute de lege, inclusiv pe durata efectuării unei inspecții fiscale.

Procesul-verbal nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

1. data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal;
2. numele și prenumele organelor de inspecție fiscală care efectuează controlul;
3. se va preciza tipul acțiunii: control inopinat/încrucșat/constatare la fața locului;
4. se vor preciza denumirea exactă a obiectului controlului și perioada supusă verificării;
5. denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea codul activității conform clasificării CAEN;
6. se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei, la care s-a desfășurat controlul, sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul, pentru efectuarea verificării;
7. se vor înscrie numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea acestuia în cadrul societății.

CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. Se vor nominaliza, acolo unde legea prevede, persoanele pentru care există indicii rezonabile că sunt responsabile de faptele constatate. De asemenea, se vor înscrie măsurile operative dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor prezenta copii de pe documente justificative: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar-contabile, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse.

Dacă este cazul, în situațiile în care din control au rezultat indicii rezonabile cu privire la existența elementelor constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală, constatările se vor consemna într-un proces-verbal separat.

În astfel de cazuri se va prezenta și punctul de vedere al persoanei făcute responsabilă, care va fi anexat la procesul-verbal.

Se va prezenta în sinteză și punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicite de acesta, față de constatările organului de inspecție fiscală, numai atunci când aceasta are o opinie contrară și o prezintă în scris în timpul controlului. Organele de inspecție fiscală vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului și, în funcție de concluzii, vor înscrie în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta și, totodată, argumentele cu care se combat fiecare dintre justificările/explicațiile prezentate în scris de către contribuabil. Punctul de vedere al organului de inspecție fiscală față de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat, cu precizarea prevederilor legale în domeniu, și va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional organele de inspecție fiscală vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând despre acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

2. În urma unei acțiuni de control inopinat/încrucșat sau de constatare la fața locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecții fiscale parțiale sau generale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3. Semnarea procesului-verbal. Procesul-verbal se semnează de către organele de inspecție fiscală, reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului/persoanele desemnate/persoanele răspunzătoare, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

În situația în care reprezentantul legal/persoanele desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul sau persoanele răspunzătoare refuză să semneze procesul-verbal, organele de inspecție fiscală vor consemna acest fapt în conținutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în 3 exemplare, din care:

- un exemplar (albastru) se va înainta organelor de cercetare penală ori altor instituții sau organe ale statului, după caz;
- un exemplar (roșu) se înmânează/se comunică contribuabilului/plătitorului, după caz;
- un exemplar (verde) rămâne la cotorul carnetului cu procese-verbale. O copie după acest document se arhivează la dosarul de inspecție fiscală.

Procesele-verbale încheiate, în condițiile legii, ca urmare a unor solicitări primite de la organe abilitate ale statului se vor înainta solicitantului, împreună cu eventualele anexe.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele de inspecție și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea acestuia. În cazul în care cel supus inspecției fiscale/controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna aceasta în procesul-verbal.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal”

1. Denumire: Proces-verbal

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire: Formular cu regim special de inseriere și de numerotare, tipărit pe o singură față, în blocuri a câte 150 de file, formate din 50 de seturi cu câte 3 file numerotate cu același număr, în culori diferite: albastru — exemplarul 1, roșu — exemplarul 2, verde — exemplarul 3.

4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală, a unui control inopinat/încrucișat, pentru o constatare la fața locului, pentru consemnarea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni sau în alte situații prevăzute de lege.

5. Se întocmește în 3 exemplare.

6. Circulă:

— exemplarul 1 (albastru) se va înainta organelor de cercetare penală ori altor instituții sau organe ale statului, după caz;

— exemplarul 2 (roșu) se va preda/comunica contribuabilului/plătitorului;

— exemplarul 3 (verde) se păstrează de inspectorii desemnați să efectueze inspecția fiscală/controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului.

7. Se arhivează:

— exemplarul 1 (albastru) la organele de cercetare penală ori alte instituții sau organe ale statului, după caz;

— exemplarul 2 (roșu) la contribuabil/plătitor;

— exemplarul 3 (verde) la cotorul carnetului cu procese-verbale.

Formular „Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri”

PROCES-VERBAL
de reținere/restituire de înscrisuri

Încheiat la data de / /

Subsemnații, , având funcția de în cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în baza art. 64 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. și a Ordinului de serviciu nr. /, am reținut/restituit de la 1), în prezența 2), următoarele (documente, înscrisuri etc.):

(documente, înscrisuri etc.)

Menționăm că pentru documentele reținute s-au lăsat copii certificate de organul de inspecție fiscală și de un reprezentant legal al societății.

Prezentul proces-verbal, înregistrat în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului la poziția nr. din , comunicat contribuabilului/plătitorului potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat în două exemplare, din care unul a fost lăsat la contribuabil, iar unul a fost luat de organele de inspecție fiscală.

Organe de inspecție fiscală³⁾

(numele, prenumele, semnătura)

Reprezentant contribuabil⁴⁾

(numele, prenumele, funcția, semnătura)

Ștampila

1) Denumire contribuabil/plătitor, domiciliul fiscal, cod de identificare fiscală.

2) Nume, prenume, funcția/calitatea reprezentantului contribuabilului/plătitorului.

3) Nume, prenume, funcție.

4) Nume, prenume, funcție, adresa, date de identitate, CNP.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri”

Se completează de către organele de inspecție fiscală, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală/control inopinat/încrucișat/constatare la fața locului cu ocazia reținerii/restituirii de documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile, în original sau copii ale acestor documente. Se înscriu numele și prenumele organelor de inspecție fiscală, funcția și numărul legitimației de inspecție fiscală.

La rubrica „Documente/Înscrisuri” se vor descrie pe scurt documentele reținute/restituite prin prezentarea următoarelor date: tipul, seria, număr, conținut, număr de file, registre, carnete, bucăți etc.

Documentele sau actele se anexează în original când sunt suspiciuni temeinice sau rezonabile că operațiunile/tranzacțiile nu reflectă realitatea, precum și când există indicii că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea lor de cei interesați. În acest caz se remit contribuabilului/plătitorului controlat copii confirmate de un reprezentant legal al acestuia și de organul de inspecție fiscală.

Se completează în două exemplare, din care un exemplar pentru organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu și un exemplar pentru contribuabil/plătitor.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri”

1. Denumire: Proces-verbal de reținere/restituire de înscrisuri
2. Format: A4 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise.)
3. Caracteristici de tipărire:
 - se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele fiscale pentru reținerea/restituirea de înscrisuri.
5. Se întocmește în două exemplare de organele de inspecție fiscală.
6. Circulă:
 - exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul;
 - exemplarul 2 la contribuabil/plătitor.
7. Se arhivează exemplarul 1, la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal.

Formular „Proces-verbal de sigilare/desigilare”

**PROCES - VERBAL
de sigilare/desigilare**

Încheiat astăzi, 1), în 2)

Subsemnații, având funcția de în cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în baza prevederilor art. 113 alin. (2) lit. l) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. și a Ordinului de serviciu nr. /....., astăzi, în prezența 3), având funcția de la 4), posesor al BI/CI/pașaport seria nr., eliberat/eliberată de la data de, cu domiciliul în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, am procedat la sigilarea următoarelor:

..... 5).

Elementele care fac obiectul sigilării aparțin 6) din 7)

Sigilarea a fost determinată de

..... 8)

..... 9)

A fost aplicat sigiliul

Înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie infracțiune și se pedepsește conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare, din care un exemplar a fost predat 10) domiciliat(ă) în 11), posesor/posesoare al/a B.I./C.I./pașaport seria nr., având funcția/calitatea de la

*Organe de inspecție fiscală,**Martori asistenți,**Reprezentantul contribuabilului,*

.....

.....

.....

(numele, prenumele, semnătura)

(numele, prenumele, adresa)

(numele, prenumele, CNP, funcția, semnătura)

Date complete privind identitatea martorilor:

(CNP, BI/CI/pașaport seria nr., eliberat/eliberată de la data de,)

(CNP, BI/CI/pașaport seria nr., eliberat/eliberată de la data de,)

Astăzi,, ora, s-a procedat la desigilarea următoarelor:

..... după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat care a fost găsit intact. (În orice altă situație se va preciza starea sigiliului.)

*Organe de inspecție fiscală,**Martori asistenți,**Reprezentantul contribuabilului,*

.....

.....

.....

(numele, prenumele, semnătura)

(numele, prenumele, adresa)

(numele, prenumele, CNP, funcția, semnătura)

Date complete privind identitatea martorilor:

(CNP, BI/CI/pașaport seria nr., eliberat/eliberată de la data de,)

(CNP, BI/CI/pașaport seria nr., eliberat/eliberată de la data de,)

1) Ziua, luna, anul, ora.

2) Localitatea.

3) Numele și prenumele reprezentantului legal/persoanei împuternicite al/a contribuabilului/plătitorului.

4) Denumirea contribuabilului/plătitorului.

5) Spații, imobile, bunuri, valori, mărfuri, documente etc.

6) Denumirea contribuabilului/plătitorului.

7) Adresa completă.

8) Se invocă motivul sigilării.

9) Nr. și caracteristicile sigiliului aplicat.

10) Numele și prenumele.

11) Adresa completă.

Instrucțiuni de completare și utilizarea a formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare”

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cadrul unei/unui inspecții fiscale/control inopinat/încrucișat/constatări la fața locului, în situațiile în care există indicii că în locurile de producție, depozitare, comercializare se găsesc bunuri sau produse a căror proveniență nu este legală sau a căror fabricație este interzisă de lege sau se produce fără autorizație, iar acțiunea de inspecție fiscală/control nu poate fi finalizată, urmând a fi continuată în ziua lucrătoare următoare, în vederea conservării probelor constatate.

Se poate utiliza și în situația în care există posibilitatea ca documentele și actele necesare inspecției fiscale să fie sustrate, distruse ori nu se poate face un inventar al documentelor în vederea reținerii acestora.

În situația în care nu este prezent un reprezentant al contribuabilului, sigilarea/desigilarea se efectuează în prezența unor martori asistenți.

Procesul-verbal de sigilare/desigilare se întocmește în două exemplare, din care un exemplar se lasă reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului sau deținătorului spațiului sigilat, iar celălalt exemplar se reține de echipa de inspecție fiscală și se anexează la actul de inspecție fiscală/control.

Desigilarea se consemnează, în ambele exemplare, de regulă de aceeași echipă de inspecție fiscală care a aplicat sigiliul.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare”

1. Denumire: Proces-verbal de sigilare/desigilare
2. Format: A4 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise.)
3. Caracteristici de tipărire:
 - se tipărește pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele fiscale pentru sigilarea/desigilarea unor incinte ale contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului.
5. Se întocmește în două exemplare, de organul de inspecție fiscală/control din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu.
6. Circulă:
 - exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează inspecția fiscală/controlul;
 - exemplarul 2 la contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale/controlului sau la deținătorul legal al incintei sigilate.
7. Se arhivează:
 - exemplarul 1 la raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal;
 - exemplarul 2 la contribuabil/plătitor.

Formular „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Seria Nr.

Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Încheiat astăzi, ziua luna anul

Subsemnații,, având funcția de în cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în calitate de agenți constatați, în temeiul prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, în baza legitimațiilor de inspecție fiscală nr. și a Ordinului de serviciu nr., în urma inspecției fiscale/controlului efectuat în ziua luna anul ora la din localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, cod de identificare fiscală, am constatat:

I. La data(ele), ora(ele) și locul(rile) de mai jos au fost săvârșite următoarele fapte:

1.
2.
3.

Fapta(ele) de mai sus constituie contravenție(ii) prevăzută(e) la:

1. art. alin. lit. din
2. art. alin. lit. din
3. art. alin. lit. din

De săvârșirea acestor fapte se face vinovat contravenientul:

a) Persoana juridică,, cod identificare fiscală, înmatriculată la oficiul

(denumirea)

registrului comerțului/autorizat cu nr., cu sediul/domiciliul fiscal în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, reprezentată de în calitate de

cu CNP, cu domiciliul în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, născut(ă) la data de, în localitatea, județul/sectorul, legitimat(ă) cu BI/CI/pașaport seria nr., emis(ă) de la data de

b) Persoana fizică:, născut(ă) la data de, în localitatea,
(numele și prenumele)

județul/sectorul, fiul/fiica lui și al/a, CNP, domiciliat(ă) în orașul (comuna), bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, legitimat(ă) cu BI/CI/pașaport seria nr., emis(ă) de la data de, ocupația, locul de muncă

Fapta(ele) prevăzută(e) în actul(ele) normativ(e) menționat(e) se sancționează, conform:

1. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei;
2. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei;
3. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei,

stabilindu-se cuantumul amenzii pentru fapta(ele) de la pct.:

1. în sumă de (.....) lei;
 2. în sumă de (.....) lei;
 3. în sumă de (.....) lei,
- suma totală fiind de (.....) lei.

Agent constator,

Contravenient,

Martor(i)

.....

.....

.....

PROCES-VERBAL DE ÎNDEPLINIRE A PROCEDURII*)

Astăzi,, agentul constator din cadrul, având de înmănat Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria nr. și Înștiințarea de plată nr., m-am deplasat la domiciliul fiscal al contribuabilului persoană juridică/persoană fizică, din localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, găsind pe contravenient / pe (persoana care locuiește la această adresă/administrator/împuțernicitul contravenientului**), care, primind actul, a semnat în fața noastră.

Semnătura primitorului și actul de identitate

.....

Amenda/Amenzile se va/vor achita la Casa de Economii și Consemnațiuni — C.E.C. — S.A. sau la unitățile Trezoreriei Statului, după caz, precum și prin intermediul instrumentelor de plată electronică în cadrul Ghișeului virtual de plăți.

O copie a documentului de plată se va depune sau se va transmite prin poștă, recomandat, la Administrația Fondului pentru Mediu.

În caz de neachitare a amenzii/lor în termen de 15 zile de la data înmânării/comunicării procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, se va proceda la executarea silită conform prevederilor legale.

II. Alte mențiuni:

La cererea contravenientului s-au formulat următoarele obiecțiuni:

.....

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării.

Plângerea se va depune la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția și va fi însoțită de o copie a procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, precum și de alte acte doveditoare în susținerea plângerii.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în trei exemplare, din care exemplarul 2 s-a înmănat contravenientului, astăzi,, sau se va comunica acestuia în termen de cel mult două luni de la data încheierii.

Agent constator,

Contravenient,

Martor(i)

.....

.....

.....

Martor(i) — (date complete privind identitatea)

.....

.....

Refuzând primirea (negăsind nicio persoană) s-a afișat procesul-verbal pe ușa principală a sediului/domiciliului contravenientului. Drept care s-a încheiat prezentul proces-verbal de îndeplinire a procedurii.

Martor(i) — (date complete privind identitatea)

Agent constator,

.....

.....

.....

.....

*) Se detașează de prezentul proces-verbal și se anexează exemplarul transmis organelor fiscale spre executare.

**) Se anulează cuvintele care nu sunt necesare. În caz de afișare, actul se va lipi numai la colțuri și, după caz, cu înștiințarea de plată în față.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”

I. „Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” reprezintă actul de constatare și sancționare care se întocmește de către agenții constatori din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu, în cazul constatării săvârșirii unor fapte care constituie contravenții în temeiul prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Acest formular se utilizează de personalul din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu cu atribuții de control fiscal care au și calitatea de agenți constatori.

„Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” încheiat în cadrul unei inspecții fiscale/control inopinat/încrucșat/cercetare la fața locului nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.

II. „Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” se va completa pe formularele cu regim special de înscriere și numerotare existente în carnetul de procese-verbale alocat personalului cu atribuții de control fiscal.

În cazul în care, la unele rubrici, spațiul alocat este insuficient, se continuă scrierea separat în trei exemplare semnate de toate părțile, aceasta constituind anexa, parte integrantă a prezentului proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

III. Constatările vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării fiecărei sancțiuni aplicate. Se vor nominaliza persoanele făcute responsabile de faptele constatate și sancționate.

Dacă aceeași persoană a săvârșit mai multe contravenții sancțiunea se aplică pentru fiecare contravenție. Când contravențiile au fost constatate prin același proces-verbal, sancțiunile contravenționale se cumulează fără a putea depăși dublul maximului amenzii prevăzut pentru contravenția cea mai gravă.

IV. „Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” se semnează pe fiecare pagină de agentul constator și de contravenient, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul. Procesele-verbale se încheie în 3 exemplare, dintre care:

— exemplarul 1 (albastru) se comunică organelor de executare abilitate;

— exemplarul 2 (roșu) se înmânează/se comunică contravenientului;

— exemplarul 3 rămâne la cotorul carnetului cu procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor. O copie după acest document se arhivează la dosarul de inspecție fiscală/control inopinat/încrucșat.

În cazul în care contravenientul nu se află de față, refuză sau nu poate să semneze, agentul constator va face mențiune despre aceste împrejurări, care trebuie să fie confirmate de cel puțin un martor. În acest caz procesul-verbal va cuprinde și datele personale din actul de identitate al martorului și semnătura acestuia. În lipsa unui martor agentul constator va preciza motivele care au condus la încheierea procesului-verbal în acest mod.

V. În toate cazurile, „Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” va fi comunicat contribuabilului. Comunicarea procesului-verbal și a înștiințării de plată se face prin poștă, cu aviz de primire, sau prin afișare la domiciliul sau la sediul contravenientului. Operațiunea de afișare se realizează dacă contravenientul a refuzat primirea ori la sediul acestuia nu a fost găsită nicio persoană și se consemnează într-un proces-verbal semnat de cel puțin un martor. Acest document se detașează de „Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor” și se anexează exemplarului transmis organelor fiscale spre executare.

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”

1. Denumire: „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”

2. Format: A4/trei pagini

3. Caracteristici de tipărire: Formular cu regim special de înscriere și de numerotare, tipărit pe o singură față. Se broșează în carnete de câte 300 de file (50 de seturi). Fiecare set este compus din 6 file numerotate cu același număr, în trei culori diferite: exemplarul 1 (albastru) — 2 pagini, exemplarul 2 (roșu) — 2 pagini, exemplarul 2 (verde) — 3 pagini.

4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu pentru constatarea unor fapte încadrate în regimul juridic al contravențiilor și sancționarea lor, ca urmare a unei inspecții fiscale/control inopinat/încrucșat/constatare la fața locului.

5. Se întocmește în 3 exemplare de agentul constator.

6. Circulă:

— exemplarul 1 (albastru) la organele de executare;

— exemplarul 2 (roșu) la contravenient;

— exemplarul 3 (verde) la agentul constator care a efectuat constatarea faptei.

7. Se arhivează:

— exemplarul 1 (albastru) la organele de executare;

— exemplarul 2 (roșu) la contravenient;

— exemplarul 3 (verde) la cotorul carnetului cu procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor.

Formular „Raport de inspecție fiscală”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Nr. /Data1)

Aprobat

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,

.....
(numele și prenumele)

L.S.

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

Nr. încheiat la data de

CAPITOLUL I**Date despre inspecția fiscală**

1. Organele de inspecție fiscală
2. Temeiul juridic al inspecției fiscale
3. Avizul de inspecție fiscală
4. Amânarea inspecției fiscale
5. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale
6. Începerea inspecției fiscale
7. Perioada desfășurării inspecției fiscale
8. Locul desfășurării inspecției fiscale;
9. Perioadele de suspendare
10. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control
11. Metode de control utilizate
12. Alte aspecte

CAPITOLUL II**Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale**

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului
2. Forma de proprietate, forma juridică, principalii acționari/asociați și evoluția capitalului social
3. Lista conturilor bancare
4. Prezentarea subunităților contribuabilului/plătitorului
5. Tipul activităților desfășurate de contribuabil/plătitor și autorizațiile speciale deținute pentru desfășurarea activității

6. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului
7. Persoana care răspunde de conducerea contabilității
8. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

CAPITOLUL III**Constatări fiscale**

1. Informații despre obligația fiscală verificată
2. Obiectivele avute în vedere în cadrul acțiunii de inspecție fiscală
3. Baza de impozitare/baza de calcul
4. Obligațiile fiscale principale la Fondul pentru mediu aferente diferențelor stabilite suplimentar în cadrul inspecției fiscale
5. Alte constatări

CAPITOLUL IV**Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul**

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului
2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

CAPITOLUL V**Sinteza constatărilor inspecției fiscale****Anexe**Avizat

Director,

.....
(numele și prenumele)

(semnătura)

Verificat

Șef serviciu,

.....
(numele și prenumele)

(semnătura)

Întocmit

Referenți de specialitate,

.....
(numele și prenumele)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Raport de inspecție fiscală”

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea constatrilor cu privire la stabilirea situației de fapt fiscale și a consecințelor fiscale, indiferent dacă se modifică sau nu baza de impozitare/baza de calcul și/sau se stabilesc sau nu diferențe de obligații fiscale principale în cadrul unei inspecții fiscale generale sau parțiale la contribuabilii/plătitorii către bugetul Fondului pentru mediu.

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală

Se înscriu organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu care efectuează verificarea și care întocmesc raportul de inspecție fiscală, precizându-se, pentru fiecare, numele și prenumele, funcția, organul fiscal, numărul legitimației de inspecție fiscală, numărul și data ordinului de serviciu, precum și perioada în care au participat la efectuarea inspecției fiscale, dacă aceasta diferă de perioada de desfășurare efectivă a inspecției fiscale.

2. Temeiul juridic al inspecției fiscale

Se înscriu baza legală, titlul, capitolul, articolul, alineatul din actul normativ care reglementează inspecția fiscală.

3. Avizul de inspecție fiscală

Se înscriu numărul și data avizului de inspecție fiscală, precum și data comunicării.

În cazul în care, în timpul unei inspecții fiscale, este necesară extinderea verificărilor și asupra altor obligații fiscale sau pe perioade diferite de cele prevăzute în avizul inițial, se înscriu și numărul și data noului aviz de inspecție fiscală.

În cazul în care inspecția fiscală nu a început la data prevăzută în avizul de inspecție fiscală, se fac mențiuni asupra motivelor care au determinat modificarea datei de începere a inspecției fiscale.

4. Amânarea începerii inspecției fiscale

Se consemnează dacă data începerii inspecției fiscale a fost amânată. Totodată se fac precizări dacă amânarea a fost aprobată sau respinsă prin decizie emisă de conducătorul structurii de inspecție fiscală, cu indicarea numărului și datei acesteia. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menționează și data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.

5. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale

Se precizează tipurile de taxe și contribuții datorate Fondului pentru mediu care se verifică. În cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de inspecție fiscală inițial, se înscrie perioada verificată efectiv, cu precizarea motivului care a condus la modificarea perioadei supuse inspecției fiscale, perioadă înscrisă într-un nou aviz de inspecție fiscală.

6. Începerea inspecției fiscale

Se înscrie data începerii inspecției fiscale care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. Se va menționa poziția din registrul unic de control la care a fost înscrisă acțiunea.

În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal de constatare, întocmit în acest sens. Se va menționa numărul procesului-verbal de constatare și se va atașa un exemplar la raportul de inspecție fiscală.

7. Perioada desfășurării inspecției fiscale

Se înscrie perioada dintre data începerii inspecției fiscale și data finalizării inspecției fiscale, conform prevederilor legale.

8. Locul desfășurării inspecției fiscale

Se înscrie locul unde se desfășoară efectiv inspecția fiscală, care poate fi domiciliul fiscal, sediul social, sediul secundar sau alte spații de lucru ale contribuabilului/plătitorului, sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

9. Perioadele de suspendare

În cazul în care inspecția fiscală a fost suspendată, se înscriu numărul și data deciziei de suspendare, perioadele de suspendare, precum și motivele și baza legală a suspendării.

10. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control

Se fac mențiuni cu privire la numărul/data ultimului act de control întocmit de organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu, precum și dacă au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse anterior.

11. Metode de control utilizate

Se înscriu metoda sau metodele de control utilizate în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală, respectiv:

- a) verificarea prin sondaj;
- b) verificarea exhaustivă;
- c) controlul electronic.

12. Alte aspecte:

- a) mențiuni referitoare la refuzul contribuabilului/plătitorului de a permite desfășurarea acțiunii de inspecție fiscală;
- b) corespondența purtată cu contribuabilul în cursul acțiunii de inspecție fiscală (invitații, somații etc.).

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Se înscriu: denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de înregistrare în registrul comerțului, categoria de contribuabil/plătitor: mare, mijlociu, mic.

Se va menționa starea contribuabilului la momentul primei intervenții la fața locului (în funcțiune, în lichidare, în insolvență, în reorganizare etc.).

2. Forma de proprietate, forma juridică

Se înscriu: forma de proprietate, forma juridică.

3. Lista conturilor bancare. Se menționează conturile bancare utilizate de contribuabil/plătitor sau denumirea unității bancare/sucursalei, așa cum rezultă din declarația acestuia ori din alte documente intrate în posesia organelor de inspecție fiscală.

4. Prezentarea subunităților contribuabilului/plătitorului

Se prezintă subunitățile contribuabilului/plătitorului cu precizări specifice, dacă este cazul, pentru cele care prezintă un interes fiscal deosebit, declararea punctelor de lucru/sediilor secundare.

5. Tipul activităților desfășurate de contribuabil/plătitor și autorizațiile speciale deținute pentru desfășurarea activității.

Se vor menționa:

- activitățile principale și secundare desfășurate de contribuabil/plătitor, precum și codul CAEN;
- autorizațiile/avizele de mediu/licențele etc. deținute de contribuabil/plătitor, numărul/seria/perioada de valabilitate.

6. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanelor care asigură/au asigurat administrarea activității contribuabilului/plătitorului verificat, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia.

7. Persoana care răspunde de conducerea contabilității

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanei împuternicite care răspunde de conducerea contabilității, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia, precizându-se funcția deținută și tipul relației (angajat/colaborator), precum și numărul și data documentului în baza căruia își exercită activitatea, după caz.

8. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

Se prezintă datele de identificare ale persoanei desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale, funcția/calitatea acesteia, precum și numărul și data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandată, după caz.

CAPITOLUL III Constatări fiscale

Fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale se va trata într-o secțiune separată. Pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale se vor avea în vedere și se vor prezenta constatări privind următoarele aspecte:

1. Informații despre obligația fiscală verificată

Se menționează următoarele:

- a) denumirea obligației fiscale ce a făcut obiectul verificării;
- b) baza legală;
- c) perioada supusă inspecției fiscale;
- d) activitatea desfășurată de contribuabil/plătitor și care generează obligații de plată la bugetul Fondului pentru mediu;
- e) prezentarea metodei de control utilizate. În cazul verificării prin sondaj și controlului electronic, selectarea tipurilor, categoriilor și volumului documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecție fiscală în funcție de natura și specificul activității contribuabilului/plătitorului;
- f) corespondența purtată cu diverse instituții în vederea obținerii de informații suplimentare;
- g) modul în care contribuabilul/plătitorul și-a îndeplinit obligațiile declarative și de virare pentru perioada controlată;
- h) informații privind evidența gestiunii deșeurilor colectate, transportate, depozitate temporar, valorificate și eliminate organizată de contribuabil/plătitor, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor și pentru aprobarea listei cuprinzând deșeurile, inclusiv deșeurile periculoase, cu completările ulterioare;
- i) modul în care contribuabilul/plătitorul își îndeplinește obligațiile legale de gestionare a deșeurilor:

(i) metoda utilizată, tipul de deșeu, perioada;

(ii) contractele încheiate, denumirea partenerilor contractuali și autorizațiile deținute de aceștia, obiectul și perioada contractelor, tipul de deșeurii;

(iii) documentele prezentate în susținerea trasabilității.

2. Obiectivele avute în vedere în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, astfel cum sunt prevăzute în avizul de inspecție fiscală

3. Baza de impozitare/baza de calcul

3.1. Determinarea bazei de impozitare/bazei de calcul

Se vor menționa măsurile luate de echipa de control pentru stabilirea bazei de impunere și a obligațiilor de plată la Fondul pentru mediu: documentele verificate, modul de stabilire a bazei de impunere, modul de calcul al obligațiilor suplimentare, documentele solicitate contribuabilului/plătitorului în vederea efectuării inspecției fiscale.

a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare/baza de calcul, se menționează:

a1. motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare/bazei de calcul, prezentându-se modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare/bazei de calcul potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate;

a2. temeiul de drept unde se înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, alineatului, literei, punctului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

Pentru fundamentarea constatărilor vor fi avute în vedere următoarele:

a3. documentele solicitate contribuabilului/plătitorului în vederea efectuării inspecției fiscale;

a4. elementele identificate în activitatea contribuabilului/plătitorului care au influențat baza de impozitare/baza de calcul;

a5. punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului/plătitorului;

a6. consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru modificarea bazei de impozitare/bazei de calcul;

a7. modul de calcul al bazei de impozitare/bazei de calcul și stabilirea eventualelor diferențe ale bazei de impozitare/bazei de calcul, precum și calculul taxei sau contribuției aferente, după caz. Pentru obligațiile fiscale pentru care legislația Fondului pentru mediu prevede neplata sub condiția îndeplinirii unor obiective se vor verifica modul și gradul de îndeplinire a obiectivelor asumate și corectitudinea calculului obligațiilor rămase de plată;

a8. stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei de impozitare/bazei de calcul, în vederea sancționării potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale/contabile/contravenționale/penale și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor, atunci când este cazul;

b) În cazul în care baza de impozitare/baza de calcul nu se modifică, se va menționa acest lucru. În această situație se prezintă perioadele și documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

c) În cazul în care se impune modificarea bazelor de impozitare/bazei de calcul când se constată diferențe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale se vor preciza motivul de fapt și temeiul de drept.

3.2. Termene scadente

Pentru fiecare obligație fiscală la care s-au constatat diferențe suplimentare ale bazei de impozitare/bazei de calcul de către organele de inspecție fiscală se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale aferente bazelor de impozitare/bazelor de calcul stabilite suplimentar, care cuprinde obligațiile fiscale principale datorate pe întreaga perioadă verificată, defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată, după caz, și termenele scadente aferente acestora, stabilite conform prevederilor legale, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală.

Situația cuprinde și diferențele de obligații fiscale datorate la anumite termene de plată, inclusiv în cazurile în care la finalizarea inspecției fiscale organele fiscale nu stabilesc obligații fiscale principale suplimentare pentru perioada verificată.

4. Obligațiile fiscale principale la Fondul pentru mediu aferente diferențelor bazelor de impozitare/bazelor de calcul stabilite suplimentar în cadrul inspecției fiscale se vor menționa sub formă tabelară:

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată*)	Perioada verificată		Taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) — lei —
		De la data	Până la data	
0	1	2	3	4
1	Obligație fiscală principală			
	TOTAL			

*) Se completează pentru fiecare obligație fiscală principală pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit modificarea bazei de impozitare/bazei de calcul.

Se va face inclusiv trimitere la anexele la raportul de inspecție fiscală în care este prezentată situația detaliată.

5. Alte constatări

În această secțiune se fac mențiuni cu privire la alte obiective care intră în competența de verificare a organelor de inspecție fiscală, cu precizarea actului normativ incident în cauză, a deficiențelor constatate și a sancțiunilor aplicate:

5a. Organizarea și conducerea evidenței contabile

Sunt prezentate constatările efectuate de organele de inspecție fiscală referitoare la respectarea prevederilor legale privind organizarea compartimentului de contabilitate sau, după caz, încheierea de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității, cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, urmărindu-se în principal respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a altor reglementări contabile în vigoare pentru perioada verificată.

În măsura în care prezintă interes pentru acțiunea de inspecție fiscală desfășurată, se consemnează constatări referitoare la respectarea/nerespectarea prevederilor legale privind modul de întocmire, utilizare și păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii (Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare), a registrelor fiscale (Registrul de evidență fiscală), precum și a altor registre, în funcție de specificul activității desfășurate.

5b. Organizarea evidenței gestiunii deșeurilor. Se menționează dacă au fost respectate prevederile legale privind evidența gestiunii deșeurilor colectate, transportate, depozitate temporar, valorificate și eliminate de către contribuabil/plătitor, precum și eventualele nereguli sesizate și consecințele acestora.

5c. Se menționează alte aspecte/deficiențe constatate de organele de inspecție fiscală, după caz, precum și eventualele fapte constatate și/sau sancționate contravențional în cursul acțiunii de inspecție fiscală.

CAPITOLUL IV

Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

În acest capitol se consemnează, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, precum și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Se fac mențiuni referitoare la formularea și comunicarea de către contribuabil/plătitor, în termenul legal/convenit, a punctului de vedere cu privire la constatările organelor de inspecție fiscală

sau, după caz, referitoare la notificarea prin care contribuabilul/plătitorul a înștiințat organele de inspecție fiscală asupra faptului că a renunțat la discuția finală.

De asemenea, se prezintă o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, pentru fiecare taxă sau contribuție pentru care s-au stabilit obligații fiscale principale suplimentare.

Punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului se anexează la raportul de inspecție fiscală.

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

În acest capitol se prezintă rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecție fiscală față de punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului, atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuției finale, cât și în cazul în care acesta a fost depus ulterior, în termenul legal. Argumentele organelor de inspecție fiscală vor fi prezentate pentru fiecare taxă sau contribuție pentru care contribuabilul/plătitorul a prezentat punctul său de vedere.

CAPITOLUL V

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

Pentru fiecare taxă sau contribuție la care s-au calculat diferențe ale bazei de impozitare/bazei de calcul și, respectiv, obligații fiscale principale în sarcina contribuabilului/plătitorului se prezintă următoarele informații:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale la Fondul pentru mediu*)	Perioada verificată		Taxă, contribuție, alte venituri la Fondul pentru mediu stabilite suplimentar (+/-) — lei —
		De la data	Până la data	
0	1	2	3	4
1	Obligație fiscală principală			
2	Obligație fiscală principală			
	TOTAL			

*) Se completează pentru fiecare obligație fiscală principală la care s-au calculat diferențe ale bazei de impozitare/bazei de calcul și, respectiv, obligații fiscale principale în sarcina contribuabilului/plătitorului.

Totodată, se realizează o sinteză a sancțiunilor aplicate, precum și a măsurilor dispuse în cadrul acțiunii de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală se întocmește și se semnează de organele de inspecție fiscală, se verifică de șeful serviciului, se avizează de conducătorul structurii de inspecție fiscală și se aprobă de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Raportul de inspecție fiscală stă la baza întocmirii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală și se anexează la acest act administrativ fiscal.

Raportul se întocmește în 2 (două) exemplare, dintre care un exemplar pentru contribuabil/plătitor și un exemplar pentru organele de inspecție fiscală.

Anexe

Pentru fiecare taxă sau contribuție verificată, la raportul de inspecție fiscală se anexează situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare fundamentării și susținerii constatărilor, acestea făcând parte integrantă din raportul de inspecție fiscală.

Tabelele sau situațiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operațiuni și în toate cazurile în care se prezintă situații de aceeași natură și se susțin constatările din raportul de inspecție fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și, pentru luare la cunoștință, de către reprezentantul contribuabilului/plătitorului.

De asemenea, se anexează declarația dată pe propria răspundere de reprezentantul legal al contribuabilului/

plătitorului, prin care acesta declară că a pus la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate.

La raportul de inspecție fiscală se anexează orice document întocmit pentru înștiințarea, notificarea, solicitarea de documente, note explicative sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări în timpul inspecției fiscale sau întocmite în cadrul altor acțiuni de inspecție fiscală la alți contribuabili/plătitori, precum și procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, după caz.

ANEXA Nr. 11c)

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Raport de inspecție fiscală”

1. Denumire: Raport de inspecție fiscală
2. Format: A4 (poate avea un număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire: Formular tipărit pe o singură față. Pe fiecare pagină se află antetul instituției, iar paginile sunt numerotate. Se editează cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se utilizează de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu.
5. Se întocmește în două exemplare.
6. Circulă:
 - un exemplar se comunică către contribuabil/plătitor, în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - un exemplar se păstrează la organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu.
7. Se arhivează:
 - un exemplar la dosarul de inspecție fiscală.

ANEXA Nr. 12a)

Formular „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală”

[Antetul Administrației Fondului pentru Mediu]

Nr.data

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală nr.

I. Datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Codul de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal:

II. Date privind obligațiile fiscale la Fondul pentru mediu

II.1. Obligații fiscale principale suplimentare:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale la Fondul pentru mediu	Perioada verificată		Taxă, contribuție, alte venituri la Fondul pentru mediu stabilite suplimentar (+/-) — lei —
		De la data	Până la data	
0	1	2	3	4
1	Obligație fiscală principală			
2	Obligație fiscală principală			
	TOTAL			

II.2. Motivul de fapt

În perioada/..... contribuabilul/plătitorul a fost supus inspecției fiscale efectuate de Administrația Fondului pentru Mediu, având ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității

îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare/bazelor de calcul și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

Obligațiile fiscale principale suplimentare la Fondul pentru mediu au fost constatate în raportul de inspecție nr. încheiat în data de, și anume:

- a) obligații fiscale principale de plată stabilite suplimentar — anexa nr. 1 la raportul de inspecție fiscală;
- b) constatări și măsuri luate — conform raportului de inspecție fiscală.

II.3. Temeiul de drept

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare

III. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- a) data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47

alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

b) data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

c) data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5)—(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Termenul de plată

Diferențele de taxă sau contribuție constatate de organele de inspecție fiscală se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

a) până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună;

b) până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună, în contul IBAN:, deschis la Trezoreria Sectorului 6, București.

V. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Aceste mențiuni se regăsesc la capitolul „Discuția finală” din raportul de inspecție fiscală anexat.

VI. Dispoziții finale

În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

Conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu,

.....
(numele și prenumele)

.....
(semnătura)

L.S.

Avizat

Director,

.....
(numele și prenumele)

(semnătura)

Verificat,

Șef serviciu,

.....
(numele și prenumele)

(semnătura)

Întocmit

Referenți de specialitate,

.....
(numele și prenumele)

ANEXA Nr. 12b)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală”

Formularul „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare/baze de calcul constatate, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

„Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” se emite în baza raportului de inspecție fiscală, este titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, de la data comunicării acesteia, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

„Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se verifică de șeful de serviciu, se avizează de conducătorul structurii cu atribuții de inspecție fiscală și se aprobă de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

Informațiile din conținutul formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală” se vor completa după cum urmează:

I. „Datele de identificare ale contribuabilului” va cuprinde, în clar, următoarele informații:

- denumirea contribuabilului;
- codul de identificare fiscală;
- domiciliul fiscal.

II. „Date privind obligațiile fiscale la Fondul pentru mediu” va cuprinde:

II.1. Obligații fiscale principale suplimentare: se va completa câte un rând pentru fiecare obligație fiscală la care s-au calculat diferențe ale bazei de impozitare/bazei de calcul și, respectiv, obligații fiscale principale în sarcina contribuabilului/plătitorului, în urma inspecției fiscale, cu următoarele informații:

a) coloana 1 — „Denumirea obligației fiscale la Fondul pentru mediu”: se va înscrie denumirea taxei, contribuției ori a altor venituri ale bugetului Fondului pentru mediu care au fost stabilite suplimentar în urma inspecției fiscale;

b) coloana 2 — „Perioada verificată/de la data”: se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa și reprezintă data de început a perioadei verificate;

c) coloana 3 — „Perioada verificată/până la data”: se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa și reprezintă data de sfârșit a perioadei verificate;

d) coloana 4 — „Taxă, contribuție, alte venituri la Fondul pentru mediu stabilite suplimentar”: reprezintă valoarea totală a obligației fiscale principale la Fondul pentru mediu stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală.

II.2. „Motivul de fapt”: se înscrie informații referitoare la acțiunea de inspecție fiscală efectuată, respectiv perioada verificărilor, obiectul acțiunii, numărul de înregistrare și data raportului de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis decizia de impunere.

II.3. „Temeiul de drept”: se vor înscrie actele normative în temeiul cărora s-a emis decizia de impunere.

III. „Data comunicării” reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) data semnării de primire, dacă se asigură reținerea actului administrativ contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

b) data înscrisă de poștă la reținerea „confirmării de primire”, dacă actul administrativ a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

c) data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5)—(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afișarea anunțului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent/organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Administrației Fondului pentru Mediu.

IV. Termenul de plată

Diferențele de taxă sau contribuție stabilită suplimentar se plătesc potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

a) până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună;

b) până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună.

V. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se va preciza faptul că aceste mențiuni se regăsesc la capitolul „Discuția finală” din raportul de inspecție fiscală anexat.

VI. „Dispoziții finale”

Vor cuprinde aspecte referitoare la posibilitatea contestării „Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală”.

Se va completa cu numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează „Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală”.

Acest document se va întocmi în două exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție fiscală, va fi verificat de șeful de serviciu, avizat de conducătorul structurii cu atribuții de inspecție fiscală și aprobat de conducătorul Administrației Fondului pentru Mediu.

ANEXA Nr. 12c)

Caracteristicile de tipărire, utilizare și păstrare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală”

1 Denumire: Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată la Fondul pentru mediu stabilite de inspecția fiscală

2. Format: A4 (număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire: formular tipărit pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare. Pe fiecare pagină se află antetul instituției, iar paginile sunt numerotate.

4. Se utilizează la stabilirea obligațiilor fiscale principale suplimentare de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza raportului de inspecție fiscală.

5. Se întocmește în două exemplare.

6. Circulă:

— un exemplar se comunică în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, către contribuabil;

— un exemplar la organele fiscale ale Administrației Fondului pentru Mediu.

7. Se arhivează:

— un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

COMPLETUL PENTRU DEZLEGAREA UNOR CHESTIUNI DE DREPT ÎN MATERIE PENALĂ

DECIZIA Nr. 18

din 27 septembrie 2016

Dosar nr. 2.163/1/2016

Mirela Sorina Popescu — președintele Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție, președintele completului
Valentin Horia Șelaru — judecător la Secția penală
Ana Maria Dascălu — judecător la Secția penală
Ilie Iulian Dragomir — judecător la Secția penală
Florentina Dragomir — judecător la Secția penală
Silvia Cerbu — judecător la Secția penală
Aurel Gheorghe Ilie — judecător la Secția penală
Cristina Rotaru-Radu — judecător la Secția penală
Rodica Aida Popa — judecător la Secția penală

S-a luat în examinare sesizarea formulată de Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori în Dosarul nr. 13.968/63/2014, în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea de principiu a următoarei chestiuni de drept: „Modalitatea de interpretare a dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în sensul de a se lămuri dacă este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7.05.2015.”

Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală a fost constituit conform prevederilor art. 476 alin. (6) din Codul de procedură penală și art. 274 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Ședința a fost prezidată de către președintele Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție, doamna judecător Mirela Sorina Popescu.

Conform art. 27⁶ din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, la ședința de judecată a participat doamna Cristiana Georgeta Renghea, magistrat-asistent în cadrul Secției penale.

Procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a fost reprezentat de doamna procuror Irina Kuglay, procuror în cadrul Secției judiciare a Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție.

Magistratul-asistent a prezentat referatul cauzei, învederând obiectul Dosarului nr. 2.163/1/2016 aflat pe rolul Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, precum și faptul că au comunicat puncte de vedere asupra problemei de drept în discuție următoarele curți de apel: Bacău, Brașov, București, Constanța, Galați, Oradea, Timișoara, fiind înaintate, după caz, și punctele de vedere evidențiate în cadrul unora dintre instanțele aflate în raza de activitate a acestor curți.

Totodată, magistratul-asistent a precizat că a fost transmis punctul de vedere exprimat de Direcția legislație, studii, documentare și informatică juridică din cadrul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

La data de 24 iunie 2016, prin Adresa nr. 659/C/1.428/III-5/2016, Ministerul Public — Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a depus concluzii scrise și a comunicat că nu există în lucru nicio sesizare având ca obiect promovarea unui

recurs în interesul legii cu privire la chestiunea de drept ce formează obiectul întrebării preliminare.

La dosar a fost depus raportul întocmit de judecătorul-raportor care a fost comunicat inculpatului, Parchetului de pe lângă Tribunalul Dolj și părții civile, potrivit dispozițiilor art. 476 alin. (9) din Codul de procedură penală. Ca urmare a comunicării raportului, au fost depuse puncte de vedere de către inculpat și Parchetul de pe lângă Tribunalul Dolj.

Președintele Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, constatând că nu sunt alte cereri sau excepții de formulat, a solicitat doamnei procuror să susțină punctul de vedere al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție cu privire la problema de drept supusă dezbaterii.

Reprezentantul Ministerului Public, având cuvântul cu privire la sesizarea formulată de Curtea de Apel Craiova în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile, sub aspectul admisibilității sesizării, a susținut că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 475 din Codul de procedură penală.

În ceea ce privește chestiunea de drept supusă dezlegării, a arătat că incriminarea prevăzută în art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 are două ipoteze alternative: comiterea faptei în scopul săvârșirii unei infracțiuni și comiterea faptei în scopul sustragerii de la urmărirea penală.

În a doua ipoteză — care face obiectul sesizării — premisa infracțiunii este aceea a existenței unei incriminări susceptibile a da naștere unei urmăriri penale. Prin urmare, trebuie admis că atunci când o faptă nu este incriminată, situația premisă lipsește.

Același efect, respectiv înlăturarea situației premisă a infracțiunii și, în consecință, lipsa unui element de tipicitate, se produce și în cazul în care fapta este dezincriminată.

S-a arătat că, potrivit art. 15 din Codul penal, pentru ca o faptă să fie infracțiune este necesară îndeplinirea trăsăturilor esențiale, respectiv tipicitate (prevederea faptei de legea penală), vinovăție, caracter antijuridic/nejustificat și imputabilitate; absența oricăreia dintre aceste trăsături esențiale face ca fapta să nu fie infracțiune.

În cauză, fapta prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005, care constituia scopul infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, deși, inițial, constituia infracțiune, în prezent este dezincriminată, ca efect al unei decizii prin care s-a constatat neconstituționalitatea textului de incriminare al acesteia; ca atare, îi lipsește trăsătura esențială a prevederii de legea penală.

Din această perspectivă, în ipoteza în care cerința esențială (scopul acțiunii de transmitere fictivă) nu este realizată, prin dezincriminarea faptei în scopul căreia a avut loc transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor deținute într-o societate, nu se realizează nici corespondența dintre fapta concretă și modelul tip prevăzut de norma de incriminare, nefiind deci îndeplinită condiția tipicității, esențială pentru existența infracțiunii.

Este lipsit de relevanță dacă fapta care constituie scopul nu a făcut niciodată obiectul incriminării sau dacă dezincriminarea

a survenit, în acest din urmă caz fiind incidente dispozițiile art. 4 din Codul penal.

Așadar, în ipoteza în care infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale a fost dezincriminată (cum este cazul în speță), condiția privind scopul urmărit prin transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor deținute într-o societate nu mai este îndeplinită, fiind astfel eliminat un element de care depinde chiar caracterul penal al faptei.

În consecința acestor argumente, a solicitat ca problema de drept supusă dezlegării să primească următoarea rezolvare: în ipoteza în care infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin transmiterea părților sociale, a fost dezincriminată, infracțiunea prevăzută de art. 280¹ din Legea societăților nr. 31/1990 nu poate fi reținută, întrucât nu este prevăzută de legea penală, operând cazul prevăzut de art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală.

Președintele Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală a declarat dezbaterile închise, iar dosarul a fost reținut în pronunțare asupra problemei de drept supuse dezlegării.

ÎN ALTA CURTE,

COMPLETUL PENTRU DEZLEGAREA UNOR CHESTIUNI DE DREPT ÎN MATERIE PENALĂ,

asupra chestiunii de drept cu care a fost sesizată, constată următoarele:

I. Titularul și obiectul sesizării

Prin Încheierea din data de 20 mai 2016 pronunțată în Dosarul nr. 13.968/63/2014, Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori, în temeiul art. 475 din Codul de procedură penală, a dispus sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea următoarei chestiuni de drept: modalitatea de interpretare a dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în sensul de a se lămurii dacă este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015.

Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori a dispus suspendarea judecării cauzei până la pronunțarea hotărârii prealabile pentru dezlegarea chestiunii de drept sesizate.

II. Expunerea succintă a cauzei și opinia instanței care a dispus sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție

II.1. Prin Sentința penală nr. 641 din 23 septembrie 2015 pronunțată de Tribunalul Dolj în Dosarul nr. 13.968/63/2014 s-au hotărât, printre altele, următoarele:

În baza art. 396 alin. (5) raportat la art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală, a fost achitat inculpatul C.D.M. pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005.

În baza art. 396 alin. (5) raportat la art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală, a fost achitat inculpatul C.D.M. pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 241/2005.

În baza art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 cu aplicarea art. 5 din Codul penal și art. 74 alin. (1) lit. a) din Codul penal din 1969 și art. 76 alin. (1) lit. d) din Codul penal din 1969, a fost condamnat inculpatul C.D.M. la pedeapsa de 6 luni închisoare.

În baza art. 71 alin. (2) din Codul penal din 1969, s-a dispus aplicarea pedepsei accesorii a interzicerii drepturilor prevăzute de art. 64 lit. a)—b) din Codul penal din 1969, mai puțin dreptul de a alege, pe durata executării pedepsei.

În baza art. 81—82 din Codul penal din 1969, s-a dispus suspendarea condiționată a executării pedepsei de 6 luni închisoare pe o perioadă de 2 ani și 6 luni ce constituie termen de încercare.

În baza art. 71 alin. (5) din Codul penal din 1969, s-a dispus suspendarea executării pedepselor accesorii, pe durata termenului de încercare stabilit mai sus.

S-a atras atenția inculpatului asupra dispozițiilor art. 83 din Codul penal din 1969 privind revocarea suspendării condiționate a executării pedepsei.

Pentru a hotărâ astfel, Tribunalul Dolj a reținut, în esență, următoarele:

Potrivit dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 „Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani sau cu amendă reținerea și nevârșirea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.”

În speță, inculpatul C.D.M. a reținut și nu a vărsat în termenul legal sumele reprezentând impozite pe salarii, contribuția angajaților la fondul asigurărilor de sănătate, contribuții la fondul de șomaj și CAS angajați.

Prin Decizia nr. 363 din 7 mai 2015, Curtea Constituțională a admis o excepție de neconstituționalitate, constatând că dispozițiile art. 6 din Legea nr. 241/2005 sunt neconstituționale. S-a apreciat că aceste dispoziții nu respectă cerința de accesibilitate a legii, întrucât dispozițiile art. 6 din Legea nr. 241/2005, pe lângă faptul că nu definesc ele însele noțiunea de „impozite sau contribuții cu reținere la sursă” nu fac trimitere la un act normativ de rang legal care s-ar afla în conexiune cu acestea, respectiv să fie indicate, în mod concret, norme legale care stabilesc categoria impozitelor sau contribuțiilor cu reținere la sursă.

Potrivit dispozițiilor art. 31 alin. (3) din Legea nr. 47/1992, „Dispozițiile din legile și ordonanțele în vigoare constatate ca fiind neconstituționale își încetează efectele juridice la 45 de zile de la publicarea deciziei Curții Constituționale, dacă, în acest interval, Parlamentul sau Guvernul, după caz, nu pune de acord prevederile neconstituționale cu dispozițiile Constituției. Pe durata acestui termen, dispozițiile constatate ca fiind neconstituționale sunt suspendate de drept.”

De la data publicării respectivei decizii (6 iulie 2015) au trecut mai mult de 45 de zile, timp în care Parlamentul nu a pus de acord respectivele prevederi cu dispozițiile Constituției. În consecință, dispozițiile constatate neconstituționale și-au încetat efectul, motiv pentru care, în baza art. 396 alin. (5) raportat la art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală (fapta nu este prevăzută de legea penală), se impune achitarea inculpatului C.D.M. pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005.

Având în vedere materialul probatoriu administrat în cauză, inculpatul a efectuat o transmitere fictivă a părților sociale deținute în societatea al cărei administrator era, transmitere efectuată cu intenție directă, pentru ca inculpatul să evite o eventuală urmărire penală pentru sumele reținute la sursă și nevirate la bugetul de stat.

Întrucât inculpatul mai fusese anterior cercetat pentru fapte de același gen, fapte pentru care i s-a aplicat o sancțiune administrativă, nu se poate susține că acesta nu a realizat că nevirarea respectivelor sume de bani este o infracțiune (era la momentul respectiv). Prin urmare, chiar în ipoteza în care înstrăina în mod real societatea, întrucât termenul de virare a acestor contribuții era deja depășit cu mult, răspunderea penală îi revenea tot lui, și nu noului cumpărător al părților sociale.

Este evident că, dat fiind faptul că societatea înregistra aceste debite la bugetul de stat, a căror neplată în termen atrăgea sancțiuni penale, înstrăinarea respectivelor părți sociale ale societății, pe o sumă simbolică, fără ca inculpatul să poată

oferi o explicație serioasă cu privire la motivul acestei înstrăinări, în condițiile în care societatea înregistra datorii mari la bugetul de stat, s-a făcut exclusiv în scopul evitării tragerii sale la răspundere penală.

Sușinerile inculpatului potrivit cărora ar fi respectat procedura legală de înstrăinare a părților sociale, că respectiva cesiune ar fi fost consfințită printr-o hotărâre judecătorească, hotărâre ce nu a fost desființată, nu au relevanță în speță, în condițiile în care s-a demonstrat că actele depuse la oficiul registrului comerțului erau false, iar inculpatul a cunoscut acest lucru sau cel puțin l-a prevăzut.

În drept, fapta inculpatului de a cesiona fictiv părțile sociale ale societății S.C. A.C. — S.R.L. realizează conținutul constitutiv al infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990.

Împotriva acestei sentințe penale, Parchetul de pe lângă Tribunalul Dolj și inculpatul C.D.M. au declarat apel.

În cursul judecării apelului, la termenul din 19 aprilie 2016, Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori a pus în discuție, din oficiu, necesitatea sesizării Înaltei Curți de Casație și Justiție, conform art. 475 din Codul de procedură penală, pentru a da o rezolvare de principiu chestiunii de drept vizând interpretarea dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în sensul de a se lămuri dacă este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015.

II.2. Inculpatul, prin apărătorul ales, a fost de acord cu sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție, susținând că infracțiunea de cesiune fictivă a părților sociale prevăzută de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, reținută în sarcina sa, nu este prevăzută de legea penală.

II.3. Reprezentantul Ministerului Public a precizat că nu există soluții date de Înalta Curte de Casație și Justiție cu privire la problema de drept invocată în speță, aceasta nefiind dezlegată nici în cadrul procedurii prevăzute de art. 475—476 din Codul de procedură penală și nici în cadrul unui recurs în interesul legii; totodată, a precizat că nu se află în curs de soluționare o astfel de sesizare.

II.4. Opinia completului investit cu soluționarea apelului este în sensul că, în ipoteza dezincriminării infracțiunii de la a cărei urmărire s-a sustras cedentul părților sociale sau acțiunilor, condiția premisă a săvârșirii infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 nu mai este îndeplinită, astfel că nu mai este posibilă încadrarea faptei în modelul abstract prevăzut de norma de incriminare. Nu prezintă relevanță faptul că la momentul comiterii infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale erau întrunite elementele constitutive, inclusiv cele privind incriminarea infracțiunii predicat (art. 6 din Legea nr. 241/2005), legea penală de dezincriminare fiind întotdeauna retroactivă, conform art. 4 din Codul penal.

III. Opinia instanțelor judecătorești

În conformitate cu dispozițiile art. 476 alin. (10) din Codul de procedură penală cu referire la art. 473 alin. (5) din Codul de procedură penală s-a solicitat punctul de vedere al instanțelor judecătorești.

S-au primit opinii de la următoarele curți de apel: Bacău, Brașov, București, Constanța, Galați, Oradea, Timișoara, fiind înaintate, după caz, și punctele de vedere evidențiate în cadrul unora dintre instanțele aflate în raza de activitate a acestor curți.

Totodată, Curtea de Apel Cluj a înaintat punctul de vedere formulat de Tribunalul Maramureș, Curtea de Apel Craiova a comunicat opiniile exprimate de judecătoria Secției penale din cadrul Tribunalului Olt și Tribunalului Gorj, Curtea de Apel Iași a transmis punctele de vedere conturate la nivelul Tribunalului Iași, Tribunalului Vaslui, Judecătoriei Vaslui și Judecătoriei Huși,

iar Curtea de Apel Târgu Mureș a înaintat opiniile exprimate de către magistrații Judecătoriei Luduș, Judecătoriei Reghin și Judecătoriei Odorheiu Secuiesc.

III.1. *Opinia majoritară* conturată la nivelul instanțelor judecătorești care au comunicat puncte de vedere este în sensul că nu este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015.

În acest sens, este punctul de vedere transmis de Curtea de Apel Bacău (s-a apreciat că transmiterea fictivă a părților sociale ori a acțiunilor deținute într-o societate comercială, în scopul săvârșirii unei fapte care nu mai este prevăzută de legea penală sau al sustragerii de la urmărirea penală ori în scopul îngreunării urmăririi penale pentru o faptă care nu mai este prevăzută de legea penală, nu constituie infracțiune, în sensul art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, cu motivarea că transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor trebuie să fie efectuată în scopul sustragerii de la urmărirea penală sau în scopul îngreunării acestora, iar condiția premisă a săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu activitatea societății nu mai este îndeplinită), Curtea de Apel Constanța, Curtea de Apel Galați (opinia majoritară fiind similară celei transmise de către Curtea de Apel Bacău), Curtea de Apel Timișoara, Tribunalul Bacău (s-a apreciat că, în cazul dezincriminării infracțiunii de la a cărei urmărire s-a sustras cedentul părților sociale sau acțiunilor, condiția premisă a săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu activitatea societății nu mai este îndeplinită, astfel că nu mai este posibilă încadrarea faptei în modelul abstract prevăzut de norma de incriminare), Tribunalul Brașov, Tribunalul Covasna, Tribunalul Maramureș, Tribunalul Olt, Tribunalul Gorj, Tribunalul Vaslui, Tribunalul Arad, Tribunalul Caraș-Severin, Judecătoria Vaslui, Judecătoria Huși, Judecătoria Luduș, Judecătoria Reghin, Judecătoria Odorheiu Secuiesc și Judecătoria Moldova Nouă.

III.2. Au fost exprimate și *opinii contrare*, în sensul că este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015, însă cu anumite interpretări, fără însă fără a fi negată dezincriminarea infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005.

O astfel de opinie a fost înaintată de către Tribunalul Iași, judecătoria Secției penale ai acestei instanțe apreciind că pentru existența infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 este necesar ca transmiterea fictivă a părților sociale să fi fost comisă în scopul sustragerii de la urmărirea penală sau al săvârșirii altei infracțiuni, nefiind necesar ca scopul să fi fost atins efectiv. Deși în textul de incriminare se face referire la urmărirea penală, pentru existența infracțiunii nu este necesar ca urmărirea penală să fi fost începută la data cesiunii părților sociale, referirea fiind făcută pentru a sublinia poziția psihică a autorului faptei, care prin cesiunea părților sociale dorește a se sustrage ori a îngreuna urmărirea penală iminentă.

S-a susținut că textul legal nu condiționează existența infracțiunii de atragerea răspunderii penale a făptuitorului și pentru infracțiunea scop, după cum nu prevede nici condiția ca urmărirea penală vizată de sustragere să se fi încheiat cu trimiterea în judecată și condamnarea făptuitorului. A considera altfel ar însemna să se adauge textului art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 condiții de existență a infracțiunii pe care legiuitorul nu le-a prevăzut.

S-a concluzionat că, în contextul expus, cu atât mai mult în ipoteza la care se referă sesizarea, când urmărirea penală pentru infracțiunea prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005

a avut loc și s-a stabilit că pentru sustragerea de la aceasta faptuitorul a transmis fictiv acțiunile deținute în societate, nu se poate susține lipsa de tipicitate a infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, doar pentru că, la acest moment, a intervenit dezincriminarea infracțiunii scop prin Decizia nr. 363 din 7 mai 2015 a Curții Constituționale.

De asemenea, o opinie în sensul existenței infracțiunii prevăzute de dispozițiile art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în varianta transmiterii fictive a părților sociale în scopul sustragerii de la urmărirea penală și în ipoteza în care a operat dezincriminarea infracțiunii pentru care s-a început urmărirea penală, a fost comunicată de către Curtea de Apel Brașov, argumentându-se că respectiva infracțiune se consumă la momentul transmiterii fictive a părților sociale în scopul sustragerii de la urmărirea penală; împrejurarea că, ulterior, intervine dezincriminarea infracțiunii pentru care se derula urmărirea penală nu înlătură răspunderea penală dezincriminarea fiind atributul puterii legislative, independentă de voința autorului infracțiunii prevăzută de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990.

Ipoteza că nu prezintă importanță dezincriminarea ulterioară, dacă la momentul consumării faptei aceasta era incriminată, a fost avansată și de către Curtea de Apel Oradea, judecătoria Secției penale a acestei instanțe arătând și că, dacă fapta nu era incriminată la momentul consumării, nu este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale.

Sub același aspect, Curtea de Apel București a comunicat că, în urma consultării judecătorilor instanței și ai instanțelor arondate care judecă în această materie, în ceea ce privește transmiterea fictivă a părților sociale ori a acțiunilor deținute într-o societate în vederea sustragerii de la urmărirea penală sau a îngreunării acesteia, s-a conturat opinia majoritară potrivit căreia nu are importanță aspectul că s-a dezincriminat fapta pentru care se realizează urmărirea penală de la care autorul se sustrage prin aceste operațiuni fictive, întrucât în această variantă de comitere infracțiunea este calificată prin scop — sustragerea de la urmărirea penală, legiuitorul înțelegând să sancționeze atitudinea autorului în raport cu activitatea organelor judiciare, fără să prezinte interes ce se întâmplă la finalul acestei etape a procesului penal și care va fi soluția adoptată. Împrejurarea că infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală de la care s-a sustras inculpatul a fost dezincriminată, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015, nu determină concluzia neîndeplinirii condiției tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, atât timp cât scopurile pentru care a fost săvârșită această ultimă infracțiune sunt prevăzute în mod alternativ de către legiuitor în textul incriminator.

Totodată, Curtea de Apel București a comunicat că, în unanimitate, s-a apreciat că, dacă transmiterea fictivă de părți sociale sau acțiuni deținute la o societate comercială a avut loc în scopul comiterii infracțiunii prevăzute de art. 6 din Legea nr. 241/2005, nu mai este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015, deoarece fapta prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005 a fost dezincriminată.

IV. Punctul de vedere al Direcției legislație, studii, documentare și informatică juridică din cadrul Înaltei Curți de Casație și Justiție

Direcția de specialitate din cadrul Înaltei Curți de Casație și Justiție a exprimat punctul de vedere potrivit căruia, în aplicarea dispozițiilor art. 280¹ din Legea societăților nr. 31/1990, transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor, în scopul sustragerii de la urmărirea penală pentru o faptă anterioară, dezincriminată ca efect al unei decizii a Curții Constituționale,

nu întrunește elementele de tipicitate ale infracțiunii descrise în norma de incriminare prevăzută în art. 280¹ din Legea nr. 31/1990.

În această ipoteză, fapta de transmitere fictivă a părților sociale sau a acțiunilor nu întrunește una dintre trăsăturile esențiale ale infracțiunii, astfel cum acestea sunt reglementate în art. 15 alin. (1) din Codul penal, neconstituind o „faptă prevăzută de legea penală”.

În susținerea opiniei exprimate s-au adus următoarele argumente: „Fapta prevăzută de legea penală” sau fapta „tipică” (fapta care întrunește trăsătura tipicității) presupune existența unei corespondențe între fapta concretă și fapta descrisă în norma de incriminare.

În acest sens este relevantă jurisprudența Curții Constituționale, reflectată în considerentul nr. 40 din Decizia nr. 631/2014 (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 77 din 29 ianuarie 2015) și în considerentul nr. 21 din Decizia nr. 82/2016 (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 370 din 13 mai 2016), instanța de contencios constituțional reținând că „prevederea faptei de legea penală, ca trăsătură esențială a infracțiunii, este, în primul rând, o expresie a principiului legalității incriminării, prevăzută atât la nivel constituțional — art. 23 alin. (12), cât și la nivel convențional — art. 7 paragraful 1.

Astfel, prevederea faptei de legea penală presupune existența unui model legal de incriminare care să descrie fapta interzisă sau ordonată, existența unei fapte concrete și tipicitatea (corespondența dintre trăsăturile acesteia, ale faptei concrete și cele ale modelului legal de incriminare). Cazul de împiedicare a punerii în mișcare a acțiunii penale consacrat de art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală, respectiv «fapta nu este prevăzută de legea penală» se reține atunci când nu există concordanță (tipicitate) între fapta concretă comisă și modelul legal de incriminare prevăzută de legea penală”.

În raport cu considerentele deciziilor Curții Constituționale, inexistența unei concordanțe între fapta concretă și modelul legal de incriminare conduce la neîntrunirea uneia dintre trăsăturile esențiale ale infracțiunii și, în consecință, la inexistența infracțiunii.

În ceea ce privește fapta descrisă în norma de incriminare prevăzută în art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 — în modalitatea transmiterii fictive a părților sociale sau a acțiunilor, în scopul sustragerii de la urmărirea penală — aceasta include condiția săvârșirii unei infracțiuni anterioare (condiție relevantă de legiuitor prin referirea la „urmărirea penală” în cuprinsul normei menționate), transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor realizându-se în scopul sustragerii de la urmărirea penală pentru această infracțiune, comisă anterior.

Potrivit jurisprudenței Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție — Decizia nr. 938 din 18 martie 2013 (publicată pe site-ul www.scj.ro), existența infracțiunii prevăzute în art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 „presupune să existe o transmitere a părților sociale sau a acțiunilor, transmiterea să fie fictivă și persoana care a efectuat transmiterea părților sociale sau a acțiunilor să fi săvârșit anterior o infracțiune în legătură cu activitatea societății, în forma consumată sau a tentativei. Transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor trebuie să fie efectuată în scopul sustragerii de la urmărirea penală sau în scopul îngreunării acesteia, cerință care trebuie îndeplinită în strânsă legătură cu latura obiectivă a infracțiunii, întrucât indică destinația obiectivă a actului de transmitere, și nu finalitatea subiectivă a acestuia”.

Tipicitatea — în cazul transmiterii fictive a părților sociale sau a acțiunilor, în scopul sustragerii de la urmărirea penală — impune să existe o normă de incriminare a faptei anterioare, întrucât, dacă o astfel de normă nu există, nu poate subzista scopul sustragerii de la urmărirea penală.

În ipoteza în care fapta anterioară nu este incriminată, indiferent dacă nu a fost niciodată incriminată sau a fost dezincriminată, transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor nu întrunește trăsătura tipicității, nu este „prevăzută de legea penală” și, în consecință, nu constituie infracțiune.

În cazul dezincriminării faptei anterioare, trăsătura tipicității nu este întrunită indiferent dacă dezincriminarea a operat ca efect al abrogării normei de incriminare sau ca efect al admiterii unei excepții de neconstituționalitate și al constatării neconstituționalității normei de incriminare — cea de a doua ipoteză existând în cazul transmiterii fictive a părților sociale sau a acțiunilor, în scopul sustragerii de la urmărirea penală pentru fapta prevăzută în art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, dezincriminată ca efect al Deciziei nr. 363 din 7 mai 2015 a Curții Constituționale.

În susținerea punctului de vedere formulat s-a mai arătat că o problemă de drept similară a fost soluționată de Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală al Înaltei Curți de Casație și Justiție; prin Decizia nr. 10/2015 (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 389 din 4 iunie 2015), în interpretarea dispozițiilor art. 367 alin. (1) și (6) din Codul penal, s-a stabilit că, în ipoteza în care, odată cu intrarea în vigoare a noului Cod penal, infracțiunea care intră în scopul grupului organizat a fost dezincriminată, nu mai este îndeplinită una dintre trăsăturile esențiale ale infracțiunii, respectiv condiția tipicității.

S-a concluzionat că, în ipoteza ce face obiectul sesizării Înaltei Curți de Casație și Justiție în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile, dezincriminarea faptei prevăzute în art. 6 din Legea nr. 241/2005 ca efect al Deciziei nr. 363/2015 a Curții Constituționale determină inexistența unei concordanțe cu modelul legal de incriminare cuprins în art. 280¹ din Legea societăților nr. 31/1990, cu consecința neîntrunirii unei trăsături esențiale a infracțiunii și, prin urmare, a inexistenței infracțiunii.

V. Examenul jurisprudenței

V.1. Jurisprudența instanțelor de judecată

În majoritate, curțile de apel au comunicat că nu au fost identificate, pe rolul acestor instanțe sau pe rolul instanțelor arondate, hotărâri judecătorești privind problema de drept relevantă.

În materialul transmis de către Curtea de Apel Bacău a fost identificată Sentința penală nr. 1.627 din 4 noiembrie 2015 pronunțată în Dosarul nr. 10.578/180/2014 de către Judecătoria Bacău, desființată, în parte, prin Decizia penală nr. 359 din 22 martie 2016 a Curții de Apel Bacău, privind infracțiunea prevăzută de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990.

Examinând cele două hotărâri judecătorești, se constată că prima instanță a hotărât achitarea inculpatului sub aspectul săvârșirii infracțiunii de stopaj la sursă, prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 alin. (2), art. 37 lit. a) din Codul penal din 1969 și art. 5 din Codul penal, fapta nefiind prevăzută de legea penală.

Cu privire la fapta săvârșită de către același inculpat, constând în aceea că, în data de 19 februarie 2010, a cesionat în mod fictiv societatea comercială, în scopul zădărnirii urmăririi penale, prima instanță a reținut că, în drept, aceasta întrunește elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, pronunțând o soluție de condamnare pentru săvârșirea acestei infracțiuni.

Instanța de apel a desființat în parte sentința apelată, cu privire la greșita soluție de condamnare pronunțată pentru una dintre faptele supuse judecării, și, rejudecând în fond, în baza art. 396 alin. (1) și (5) raportat la art. 16 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură penală, a achitat inculpatul pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990 cu

aplicarea art. 41 alin. (2) și art. 37 lit. b) din Codul penal din 1969.

Pentru a decide astfel, instanța de apel a reținut că, întrucât infracțiunea de stopaj la sursă prevăzută de art. 6 din Legea nr. 241/2005 a fost dezincriminată ca urmare a pronunțării Deciziei nr. 363 din 7 mai 2015 a Curții Constituționale, constituind infracțiunea corelativă care a determinat săvârșirea ulterioară de către inculpat a infracțiunii prevăzute la art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, răspunderea penală a inculpatului pentru această infracțiune nu mai poate fi angajată, întrucât actele de zădărnire a anchetei penale urmărite de inculpat prin comiterea infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1991 vizează o infracțiune care, în prezent, nu mai este incriminată de legea penală.

V.2. Jurisprudența Curții Constituționale

Decizia nr. 363 din 7 mai 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 495 din 6 iulie 2015

Decizia nr. 631 din 11 noiembrie 2014 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 alin. (2) și art. 10 alin. (1) și (3) din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesuale penale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 77 din 29 ianuarie 2015

Decizia nr. 82 din 23 februarie 2016 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 351 din Codul penal și art. 16 alin. (1) din Codul de procedură penală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 370 din 13 mai 2016

V.3. Jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție

În Decizia nr. 938 din 18 martie 2013, Înalta Curte de Casație și Justiție — Secția penală arată că „(...) Fiind o infracțiune comisivă, sub aspectul laturii obiective, elementul material se realizează prin transmiterea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor, în scopul sustragerii de la urmărirea penală sau al îngreunării acesteia.

Pentru a aprecia asupra existenței infracțiunii trebuie verificată îndeplinirea mai multor condiții, respectiv să existe o transmitere a părților sociale sau a acțiunilor, cesionarea să fie fictivă și persoana care a efectuat cesionarea părților sociale sau a acțiunilor să fi săvârșit anterior o infracțiune în legătură cu activitatea societății, în forma consumată sau a tentativei.

Astfel, cesionarea fictivă a părților sociale sau a acțiunilor trebuie făcută în scopul sustragerii de la urmărirea penală sau în scopul îngreunării acesteia, cerință ce trebuie îndeplinită în strânsă legătură cu latura obiectivă a infracțiunii, întrucât arată destinația obiectivă a actului de cesionare, și nu finalitatea subiectivă a acestuia. Această infracțiune în modalitatea descrisă în conținutul art. 280¹ din legea specială poate fi comisă în intervalul de timp până la trimiterea în judecată, fără a avea importanță dacă urmărirea penală a început sau nu sau dacă acțiunea penală a fost sau nu pusă în mișcare împotriva acestei persoane.

Apărările recurentului că în cauză nu a fost începută urmărirea penală nu sunt relevante sub aspectul realizării elementului material al infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, întrucât cesionarea acțiunilor sau părților sociale poate fi realizată în intervalul de timp până la trimiterea în judecată, fără a avea importanță dacă urmărirea penală a fost începută sau nu sau dacă s-a pus sau nu în mișcare acțiunea penală împotriva acestei persoane. Ceea ce este relevant sub aspectul elementului material al laturii obiective este să existe o transmitere fictivă a părților sau a acțiunilor și persoana care a efectuat cesionarea părților sociale sau a acțiunilor să fi săvârșit anterior o infracțiune în legătură cu activitatea societății, (...)”.

V.4. Jurisprudența Curții Europene a Drepturilor Omului
Nu au fost identificate decizii relevante în problema de drept analizată.

VI. Dispoziții legale incidente

Art. 280¹ din Legea societăților nr. 31/1990 — „Transmiterea fictivă a părților sociale ori a acțiunilor deținute într-o societate comercială, în scopul săvârșirii unei infracțiuni sau al sustragerii de la urmărirea penală ori în scopul îngreunării acesteia, se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani.”

Art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale — „Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani 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. 1 din Codul penal — Legalitatea incriminării — „(1) Legea penală prevede faptele care constituie infracțiuni (...)”

Art. 4 din Codul penal — Aplicarea legii penale de dezincriminare — „Legea penală nu se aplică faptelor săvârșite sub legea veche, dacă nu mai sunt prevăzute de legea nouă. (...)”

Art. 15 din Codul penal — Trăsăturile esențiale ale infracțiunii — „(1) Infracțiunea este fapta prevăzută de legea penală, săvârșită cu vinovăție, nejustificată și imputabilă persoanei care a săvârșit-o.

(2) Infracțiunea este singurul temei al răspunderii penale.”

VII. Raportul asupra chestiunilor de drept supuse dezlegării

În cuprinsul raportului întocmit, judecătorul desemnat a propus admiterea sesizării formulate de Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori și pronunțarea unei hotărâri prealabile prin care să se decidă că, în interpretarea dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în ipoteza în care infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin transmiterea fictivă a părților sociale, a fost dezincriminată ca efect al unei decizii a Curții Constituționale, nu mai este îndeplinită una dintre trăsăturile esențiale ale infracțiunii, respectiv condiția tipicității.

VIII. Înalta Curte de Casație și Justiție, Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală

Examinând sesizarea formulată de Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori, raportul întocmit de judecătorul-raportor și chestiunea de drept ce se solicită a fi dezlegată prin pronunțarea unei hotărâri prealabile, reține următoarele:

În urma analizei de admisibilitate a sesizării, efectuate în temeiul art. 475 din Codul de procedură penală, rezultă că sesizarea aparține Curții de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori, investită cu soluționarea cauzei în ultimă instanță (apel), care a constatat, în cursul judecății, existența unei chestiuni de drept a cărei dezlegare nu a mai fost supusă examenului Înaltei Curți de Casație și Justiție, nu s-a statuat asupra ei printr-o hotărâre prealabilă sau printr-un recurs în interesul legii și nici nu face obiectul unui recurs în interesul legii în curs de soluționare.

Totodată, de lămurirea respectivei chestiuni de drept depinde soluționarea pe fond a cauzei în care a fost invocată, întrucât aceasta este determinantă cu privire la concluzia existenței sau nu a elementelor constitutive ale infracțiunii care face obiect al judecății.

Prealabil este de menționat că o problemă de drept referitoare la condițiile tipicității a fost soluționată de către Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. 10/2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 389 din 4 iunie 2015. Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală a stabilit că în interpretarea dispozițiilor art. 367 alin. (1) și (6) din Codul penal, în ipoteza în care, odată cu intrarea în vigoare a noului Cod penal, infracțiunea care intra în scopul

grupului organizat a fost dezincriminată, nu mai este îndeplinită una dintre trăsăturile esențiale ale infracțiunii, respectiv condiția tipicității, deoarece o faptă concretă poate să atragă răspunderea penală, dacă poate fi încadrată în tiparul stabilit de norma de incriminare, așa încât lipsa scopului grupului, determinată de dezincriminarea faptei în vederea căreia a fost inițiat, constituit ori a fost sprijinit, face să nu mai fie îndeplinită condiția tipicității.

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală reține că din analiza dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, republicată, se evidențiază că elementul material al infracțiunii prin care se realizează activitatea specifică laturii obiective constă într-o acțiune de transmitere fictivă a părților sociale sau a acțiunilor deținute într-o societate, însă legiuitorul a alăturat elementului material o cerință esențială, în sensul că a menționat scopul acțiunii de transmitere fictivă, respectiv în scopul săvârșirii unei infracțiuni sau sustragerii de la urmărirea penală ori în scopul îngreunării acesteia.

În prima situație, cazul concursului real de infracțiuni cu conexitate etiologică, scopul presupune comiterea unei infracțiuni ulterior acțiunii de transmitere fictivă.

În cea de-a doua situație, cazul concursului real de infracțiuni cu conexitate consecvențională, este precizată condiția de săvârșire a unei infracțiuni prealabile.

Așadar, în ambele situații normative, scopul elementului material al infracțiunii prevăzute de art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, republicată, presupune fie comiterea unei infracțiuni, fie existența unei infracțiuni deja comise.

Raportarea acestor cerințe și situații normative condițiilor pentru ca o faptă să fie infracțiune, așa cum dispune art. 15 din Codul penal, conduce la o concluzie indubitabilă, respectiv aceea că, deși, inițial, fapta ce constituia scopul ori condiția elementului material era infracțiune, ulterior, ca efect al unei decizii a Curții Constituționale, nu mai este infracțiune, așa încât nu mai este îndeplinită condiția tipicității, adică nu mai există acea corespondență impusă de legiuitor între trăsăturile faptei concrete și modelul-tip prevăzut de norma de incriminare.

Așadar, este evident că dezincriminarea faptei prevăzute în art. 6 din Legea nr. 241/2005 ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015 exclude existența concordanței dintre fapta concretă și modelul descris de legiuitor în norma de incriminare cuprinsă în art. 280¹ din Legea nr. 31/1990.

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală reamintește prevederile art. 147 alin. (1) și (4) din Constituție referitoare la efectele deciziilor Curții Constituționale, potrivit cărora efectele unei decizii de admitere a excepției de neconstituționalitate sunt echivalente abrogării textului de incriminare, inclusiv dezincriminării acestuia.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 4 din Codul penal, în situația în care fapta anterioară nu este incriminată, nu poate subzista scopul sustragerii de la urmărirea penală, întrucât nu se poate efectua urmărirea penală a unei fapte neincriminate. Asemănător, nici atunci când fapta anterioară a fost dezincriminată, trăsătura tipicității nu este întrunită indiferent dacă dezincriminarea a operat ca efect al abrogării normei sau ca efect al admiterii unei excepții de neconstituționalitate și al constatării neconstituționalității normei.

Față de considerentele anterior expuse, în temeiul art. 475 și art. 477 din Codul de procedură penală, Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală va admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori în Dosarul nr. 13.968/63/2014, prin care se solicită pronunțarea unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea următoarei chestiuni

de drept: modalitatea de interpretare a dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în sensul de a se lămurii dacă este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7 mai 2015.

Va stabili că, în interpretarea dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în ipoteza în care infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin transmiterea fictivă a părților sociale, a fost dezincriminată, nu mai este îndeplinită una dintre condițiile de tipicitate pentru reținerea acestei infracțiuni.

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

În numele legii

DECIDE:

Admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Craiova — Secția penală și pentru cauze cu minori în Dosarul nr. 13.968/63/2014, prin care se solicită pronunțarea unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea următoarei chestiuni de drept: „modalitatea de interpretare a dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în sensul de a se lămurii dacă este îndeplinită condiția tipicității infracțiunii de transmitere fictivă a părților sociale, atunci când pentru infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin vânzarea părților sociale, a intervenit dezincriminarea, ca efect al Deciziei Curții Constituționale nr. 363 din 7.05.2015”.

Stabilește că, în interpretarea dispozițiilor art. 280¹ din Legea nr. 31/1990, în ipoteza în care infracțiunea pentru care s-a început urmărirea penală, de la care s-a sustras inculpatul prin transmiterea fictivă a părților sociale, a fost dezincriminată, nu mai este îndeplinită una dintre condițiile de tipicitate pentru reținerea acestei infracțiuni.

Obligatorie de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, potrivit art. 477 alin. (3) din Codul de procedură penală.

Pronunțată în ședință publică astăzi, 27 septembrie 2016.

PREȘEDINTELE SECȚIEI PENALE
A ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
judecător **MIRELA SORINA POPESCU**

Magistrat-asistent,
Cristiana Georgeta Renghea

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

