

Ordinul ANAF nr. 399/704/346/2024 pentru aprobarea criteriilor de aplicare a sanctiunii complementare de suspendare a activitatii, prevazute la art. LVI alin. (13) din Legea nr. 296/2023 privind unele masuri fiscale-bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung

In vigoare de la 19 martie 2024

Constituie contraventie daca nu a fost savarsita in astfel de conditii incat sa fie considerata, potrivit legii penale, infractiune, efectuarea de activitati economice cu bunuri care nu sunt insotite de documente de provenienta, indiferent de locul in care acestea se afla, pe timpul transportului, al depozitarii sau al comercializarii.

In situatia in care intr-un interval de 12 luni de la data aplicarii ultimei sanctiuni pentru savarsirea contraventiei de mai sus, contravenientul savarseste o noua contraventie pentru care a fost sanctionat, se aplica sanctiunea complementara constand in suspendarea activitatii acestuia.

In situatia in care sanctiunea complementara constand in suspendarea activitatii contravenientului **se aplica exclusiv pentru bunurile** care nu sunt insotite de documente de provenienta pe timpul depozitarii, transportului si/sau comercializarii, altele decat sume de bani asimilate bunurilor, se aplica urmatoarele criterii:

a) o zi in cazul in care bunurile destinate, folosite sau rezultate din savarsirea contraventiei reprezinta, cantitativ, pana la 5% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitarii si/sau comercializarii;

b) 5 zile in cazul in care bunurile destinate, folosite sau rezultate din savarsirea contraventiei reprezinta, cantitativ, intre 5% si 25% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitarii si/sau comercializarii;

c) 10 zile in cazul in care bunurile destinate, folosite sau rezultate din savarsirea contraventiei reprezinta, cantitativ, intre 25% si 50% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitarii si/sau comercializarii;

d) 15 zile in cazul in care bunurile destinate, folosite sau rezultate din savarsirea contraventiei reprezinta, cantitativ, peste 50% din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitarii si/sau comercializarii.

In situatia in care sanctiunea complementara constand in suspendarea activitatii contravenientului **se aplica exclusiv pentru sume de bani asimilate bunurilor** se aplica urmatoarele criterii:

a) o zi in cazul in care sumele de bani reprezinta, valoric, pana la 5% inclusiv din totalul sumelor inregistrate in evidentele contabile ori pentru care exista documente justificative potrivit normelor in vigoare, la locul controlului;

b) 5 zile in cazul in care sumele de bani reprezinta, valoric, intre 5% si 25% inclusiv din totalul sumelor inregistrate in evidentele contabile ori pentru care exista documente justificative potrivit normelor in vigoare, la locul controlului;

c) 10 zile in cazul in care sumele de bani reprezinta, valoric, intre 25% si 50% inclusiv din totalul sumelor inregistrate in evidentele contabile ori pentru care exista documente justificative potrivit normelor in vigoare, la locul controlului;

d) 15 zile in cazul in care sumele de bani reprezinta, valoric, peste 50% din totalul sumelor inregistrate in evidentele contabile ori pentru care exista documente justificative potrivit normelor in vigoare, la locul controlului.

In situatia in care sanctiunea complementara constand in suspendarea activitatii contravenientului se aplica atat pentru bunurile care nu sunt insotite de documente de provenienta pe timpul depozitarii, transportului si/sau comercializarii, cat si pentru sume de bani asimilate bunurilor, se evalueaza in mod distinct criteriile mentionate mai sus si se aplica sanctiunea complementara cu termenul de suspendare cel mai mare.

Suspendarea activitatii contravenientului se aplica pentru activitatea de transport, depozitare si/sau comercializare, dupa caz, raportat la situatia de fapt constatata.

Aspectele mentionate in acest buletin informativ nu reprezinta consultanta de specialitate, ci informatii cu caracter general. Pentru detalii suplimentare, va rugam sa ne contactati.

Florentina Susnea
Managing Partner
florentina.susnea@pkffinconta.ro

Narcisa Chirila
Tax Manager
narcisa.chirila@pkffinconta.ro