

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

HG nr. 1490 din 2024 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. V din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. Monitorul oficial nr. 1490 din 25.11.2024

Emitent: GUVERNUL ROMÂNIEI

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. V alin. (7) din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

ARTICOL UNIC

Se aprobă Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. V din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU

ION-MARCEL

CIOLACU

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,

Marian Neacșu

p. Viceprim-ministru,

ministrul afacerilor interne,

Romeo Simionescu, secretar

de stat Ministrul finanțelor,

Marcel-Ioan Boloș

București,

21 noiembrie 2024.

Nr. 1.490.

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

de aplicare a prevederilor art. V din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Articolul 1

Prezentele norme metodologice, denumite în continuare norme, stabilesc modul de aplicare a dispozițiilor art. V din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu privire la autoritatea vamală competentă, identificarea, păstrarea, depozitarea, valorificarea sau ridicarea mijloacelor de transport reținute până la plata amenzii, precum și identificarea proprietarilor acestora.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Articolul 2

În sensul prezentelor norme, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a) agent constatatator - personalul vamal cu atribuții de control, de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii;
- b) proprietarul mijlocului de transport reținut - persoana înscrisă în certificatul de înmatriculare a mijlocului de transport ca proprietar, identificat prin numele de familie sau denumirea persoanei juridice;
- c) deținătorul legal al mijlocului de transport - orice persoană, alta decât proprietarul mijlocului de transport reținut, înscrisă în certificatul de înmatriculare sau în documente de înregistrare a mijlocului de transport, potrivit reglementărilor din domeniul specific tipului de transport care deține mijlocul de transport în virtutea unui drept legal, altul decât cel de proprietate;
- d) identificarea mijloacelor de transport reținute - ansamblul demersurilor și al operațiunilor, necesare și nedistructive, pentru stabilirea tipului, mărcii și modelului, țării și numărului de înmatriculare, tipului și numărului de chei, numărului de kilometri și a cantității de carburant afișate pe panoul de bord, dacă este posibilă citirea acestora, a seriei și numărului certificatului de înmatriculare, a numărului unic de identificare a mijlocului de transport, respectiv a seriei de șasiu, precum și avariile identificate;
- e) identificarea proprietarilor mijloacelor de transport reținute - ansamblul demersurilor și al operațiunilor necesare pentru stabilirea datelor de identificare a proprietarilor sau, după caz, a deținătorilor legali ai mijloacelor de transport, persoane fizice și juridice, respectiv nume și prenume, cod numeric personal, data și locul nașterii, adresa de domiciliu, adresa de corespondență, documentele care conțin aceste date, corespondența înscrierilor din acestea, alte date prin care se confirmă identitatea proprietarului persoană fizică; denumirea, codul unic de înregistrare, adresa, documentele care conțin aceste date, corespondența înscrierilor conținute de acestea, alte date prin care se confirmă identitatea proprietarului sau deținătorului legal persoană juridică;
- f) păstrarea mijloacelor de transport reținute - măsurile de securitate și de conservare până la predarea mijloacelor de transport fie către organele de valorificare, fie către proprietar sau deținătorul legal, în condițiile legii;
- g) depozitarea mijloacelor de transport reținute - plasarea mijloacelor de transport reținute în spații deținute de Autoritatea Vamală Română, prin birourile vamale în a căror rază teritorială a fost săvârșită sau constatată contravenția de sustragere de la controlul vamal, cu asigurarea stării și integrității mijloacelor de transport de la momentul constatării contravenției;
- h) ridicarea mijloacelor de transport reținute - predarea-primirea mijloacelor de transport constatată pe bază de proces-verbal încheiat cu proprietarul mijlocului de transport reținut sau deținătorul legal, care face dovada achitării contravalorii amenzii contravenționale, precum și a cheltuielilor ocazionate de depozitarea mijlocului de transport;
- i) scrisoare recomandată cu aviz de primire - comunicarea către proprietarul sau, după caz, către deținătorul legal al mijlocului de transport aflat sub supravegherea autorității vamale a notificării privind ridicarea mijlocului de transport, confirmată de către acesta.

Articolul 3

Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției prin care s-a luat măsura reținerii mijlocului de transport până la plata amenzii cuprinde elementele de identificare ale mijlocului de transport reținut, potrivit art. 2 lit. d).

Articolul 4

În scopul identificării proprietarului mijlocului de transport reținut sau, după caz, a deținătorului legal al acestuia, agentul constatatator poate ridica în copie orice documente sau înscrisuri care însoțesc

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

transportul ori care au fost identificate în mijlocul de transport, precum și orice documente sau înscrisuri aflate asupra contravenientului sau a persoanelor însoțitoare.

Articolul 5

(1) În situația în care proprietarul mijlocului de transport reținut sau, după caz, deținătorul legal al mijlocului de transport este prezent la momentul constatării contravenției, agentul constatatator va înscrie în procesul-verbal datele de identificare ale acestuia pe baza documentului de identitate sau a pașaportului.

(2) În situația în care mijlocul de transport aparține unei alte persoane decât contravenientul, autoritatea vamală care a aplicat sancțiunea sesizează Direcția generală de poliție a municipiului București sau inspectoratul de poliție județean, după caz, în a cărei arie de competență se află. Sesizarea va fi însoțită de copiile certificate ale procesului-verbal de constatare a contravenției și ale documentelor și înscrisurilor ridicate la constatarea contravenției. Sesizarea se va înainta în termenul prevăzut la art. V alin. (3) din Legea nr. 126/2024.

(3) Direcția generală de poliție a municipiului București sau, după caz, inspectoratul de poliție județean ia măsuri, potrivit competențelor, pentru identificarea proprietarului mijlocului de transport reținut și comunică răspunsul în termen de 30 de zile de la data înregistrării solicitării. În mod justificat, termenul de răspuns se poate prelungi, dar nu mai mult de 60 de zile de la data înregistrării solicitării.

(4) După identificarea proprietarului mijlocului de transport reținut sau, după caz, a deținătorului legal al mijlocului de transport, autoritatea vamală care a aplicat sancțiunea îl notifică pe proprietar sau, după caz, pe deținătorul legal al mijlocului de transport, ca în termen de un an de zile de la primire să ridice mijlocul de transport aflat sub supravegherea autorității vamale. Notificarea se realizează prin scrisoare recomandată cu aviz de primire având modelul prevăzut în anexa care face parte integrantă la prezentele norme metodologice.

(5) În cazul în care proprietarul sau, după caz, deținătorul legal al mijlocului de transport reținut nu confirmă primirea notificării de ridicare a mijlocului de transport aflat sub supravegherea autorității vamale, notificarea va fi publicată pe pagina de internet a Autorității Vamale Române pentru o perioadă de minimum 60 de zile. Procedura de comunicare a notificării se consideră îndeplinită în termen de 15 zile de la data publicării.

Articolul 6

(1) Mijloacele de transport folosite la săvârșirea contravenției, reținute până la plata amenzii în conformitate cu prevederile art. 653 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare, se depozitează în spațiile aflate sub supravegherea vamală a biroului/punctului vamal unde a fost constatată săvârșirea faptei de sustragere de la controlul vamal.

(2) În mod justificat, în situația în care se constată că spațiile aparținând biroului vamal sunt insuficiente sau improprii depozitării mijloacelor de transport reținute, cu aprobarea conducătorului autorității vamale competente, depozitarea se poate efectua într-un alt birou vamal.

(3) În cazul în care fapta de sustragere de la controlul vamal a fost constatată în afara birourilor vamale, mijloacele de transport prevăzute la alin. (2) se predau spre păstrare biroului vamal în aria teritorială a căruia a fost constatată săvârșirea faptei de sustragere de la controlul vamal sau în mod justificat, cu aprobarea conducătorului autorității vamale competente, într-un alt birou vamal.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXĂ

la normele metodologice

– Model

de

notificare



Ministerul Finanțelor

Autoritatea Vamală Română

Direcția Regională Vamală

Biroul Vamal

Nr. de înregistrare/Data:

NOTIFICARE

Către

.....,

(datele de identificare a proprietarului/deținătorului legal al mijlocului de transport)*)

proprietar/deținător legal al mijlocului de transport

.....

(datele de identificare a mijlocului de transport)**)

Prin prezenta vă aducem la cunoștință că mijlocul de transport aflat în proprietatea/deținerea dumneavoastră a fost reținut în conformitate cu prevederile art. 653 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare, în baza Procesului-verbal de constatare a contravenției nr. din data de, încheiat la

În conformitate cu art. V alin. (4) din Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prin prezenta vă notificăm ca, în termen de un an de la primirea prezentei, să ridicați mijlocul de transport aflat sub supravegherea autorității vamale, Biroul vamal***).

Pentru ridicarea mijlocului de transport este necesar să prezentați dovada plății contravalorii amenzii contravenționale în sumă de lei, depusă în contul, precum și dovada plății contravalorii cheltuielilor generate de transportul, manipularea și supravegherea vamală a mijlocului de transport, în sumă de lei, conform documentelor justificative anexate, depusă în contul ****).

În conformitate cu art. V alin. (4) din Legea nr. 126/2024, mijloacele de transport reținute în conformitate cu prevederile art. 653 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare, se păstrează sub supravegherea autorității vamale timp de un an de la data la care proprietarul sau deținătorul legal a primit notificarea autorității vamale.

După expirarea termenului de un an, în situația în care procesul-verbal de contravenție nu a fost contestat sau contestația a fost respinsă prin hotărârea definitivă a instanței de judecată, mijloacele de transport se consideră intrate în proprietatea privată a statului și se valorifică conform actelor normative specifice. Anexe:

- copie Proces-verbal de constatare a contravenției nr. /din
- copie Certificat de înmatriculare nr.;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- copie documente justificative privind cheltuielile generate de transportul, manipularea și supravegherea vamală a mijlocului de transport, din care rezultă contravaloarea cheltuielilor și a penalităților generate de acestea.

.....
(director DRV/șef
birou vamal)*****)
INSTRUCȚIUNI DE
COMPLETARE Se
vor completa:

- *)
- numele, prenumele, codul numeric personal, actul de identitate, adresa de domiciliu pentru persoane fizice; denumirea, codul de înregistrare fiscală, codul unic de înregistrare, adresa sediului/de corespondență, conform comunicării transmise de inspectoratul de poliție județean;
 - adresa de domiciliu va cuprinde: denumirea țării, denumirea localității, denumirea județului, denumirea străzii, numărul și, după caz, numărul imobilului, scară, etaj, numărul apartamentului, codul poștal.

- **)
- denumirea mijlocului de transport;
 - numărul de înmatriculare;
 - numărul certificatului de înmatriculare;
 - denumirea altor documente (de exemplu, seria/numărul cărții de identitate) identificate de la constatarea contravenției; ***)
 - denumirea biroului vamal unde se află sub supraveghere vamală mijlocul de transport;
 - adresa biroului vamal și codul poștal;
 - date de contact: telefon, adresă de e-mail.

- ****)
- cuantumul amenzii sancțiunii contravenționale și contul în care se achită contravaloarea acesteia, conform procesului-verbal de constatare a contravenției;
 - valoarea cheltuielilor generate de transportul, manipularea și supravegherea vamală a mijlocului de transport, din care rezultă suma de plată;
 - anexat notificării vor fi transmise documente fiscale, procese-verbale de predare-primire, procese-verbale de sigilare-desigilare, alte documente întocmite în legătură cu mijlocul de transport reținut din care să rezulte eventuale plăți pentru bunuri și servicii achiziționate de autoritatea vamală pentru asigurarea depozitării și păstrării sub supraveghere vamală a mijlocului de transport. În cazul în care nu au fost generate cheltuieli nu se completează/nu se include în notificare.

- *****)
- funcția, numele și prenumele conducătorului autorității vamale care a aplicat sancțiunea.