

O. Fapte care constituie contravenții la regimul produselor accizabile, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Codul faptei	Descrierea faptei	Actul normativ care prevede fapta	Actul normativ care prevede sancțiunea	Sanctiunea prevăzută de lege
15.01	Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a situațiilor de raportare reglementate în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
15.02	Neanunțarea autorității competente în termenul legal, potrivit Titlului VII din Codul fiscal, despre modificările aduse datelor inițiale avute în vedere la eliberarea autorizației	Art. 221 ³ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.03	Schimbarea destinației produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize cu nerespectarea condițiilor prevăzute de lege	Art. 221 ³ alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
15.04	Refuzul operatorilor economici de a prelua și de a distruge cantitățile confiscate de tutun prelucrat, în condițiile prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.05	Nerestituirea în vederea distrugerii a marcajelor neutilizate în termenul prevăzut în Titlul VII din Codul fiscal unității specializate pentru tipărirea acestora	Art. 221 ³ alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei
15.06	Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 206 ²⁶ alin. (1) lit. f) și i) din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (1) și (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.

15.07	Deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
15.08	Deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit Titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 296 ¹ alin. (1) lit. I) din Titlul IX ¹ din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 – 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/sau en detail.
15.09	Practicarea, cu excepția situațiilor prevăzute de lege, de către producători, importatori, operatori economici care realizează achiziții intracomunitare sau de către persoane care comercializează, sub orice formă, de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată, dacă fapta nu a fost săvârșită astfel încât să constituie infracțiune	Art. 221 ³ alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
15.10	Neînscrierea distinctă în facturi și în avize de însoțire a valorii accizelor sau a impozitului la țigăie din producția internă, în cazurile prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
15.11	Neutilizarea documentelor fiscale prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare

15.12	Nefectuarea, prin unități bancare, a decontărilor între operatorii economici plătitori de accize și operatorii economici cumpărători de produse accizabile, ca persoane juridice ce desfășoară operațiuni cu produse accizabile, cu excepțiile prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
15.13	Amplasarea mijloacelor de măsurare a producției și a concentrației alcoolice pentru alcool etilic și distilate în alte locuri decât cele prevăzute expres în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.14	Nesensizarea autorității competente în cazul deteriorării sigiliilor aplicate de către aceasta	Art. 221 ³ alin. (2) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.15	Transportul de produse accizabile în regim suspensiv de accize care nu este acoperit de documentul administrativ electronic sau, după caz, de un alt document utilizat pentru acest regim prevăzut în Titlul VII din Codul fiscal ori cu nerespectarea procedurii în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție	Art. 221 ³ alin. (2) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - confiscarea cisternelor, recipientelor și mijloacelor de transport utilizate în transportul produselor accizabile.
15.16	Primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize cu nerespectarea cerințelor prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare

15.17	Comercializarea în vrac și utilizarea ca materie primă pentru fabricarea băuturilor alcoolice a alcoolului etilic cu concentrația alcoolică sub 96,00% în volum	Art. 221 ³ alin. (2) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
15.18	Fabricarea de alcool sanitar de către alte persoane decât antrepozitarii autorizați pentru producția de alcool etilic	Art. 221 ³ alin. (2) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
15.19	Denaturarea alcoolului etilic și a altor produse alcoolice cu nerespectarea condițiilor și procedurilor prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.20	Comercializarea în vrac, pe piața națională, a alcoolului sanitar	Art. 221 ³ alin. (2) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.

15.21	Circulația și comercializarea în vrac a alcoolului etilic rafinat și a distilatelor în alte scopuri decât cele expres prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz
15.22	Nerespectarea procedurii privind sigilarea și desigilarea instalațiilor de fabricație a alcoolului și distilatelor, prevăzută în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și oprirea activității de producție a produselor accizabile prin sigilarea instalației, în cazul producătorilor. Autoritatea competentă poate suspenda, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.
15.23	Vânzarea țigaretelor de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat	Art. 221 ³ alin. (2) lit. q) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
15.24	Vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul	Art. 221 ³ alin. (2) lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
14.25	Desfășurarea activităților de distribuție și comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat cu nerespectarea obligațiilor și condițiilor prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. s) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 – 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/sau en detail.

15.26	Desfășurarea activităților de comercializare în sistem angro și/sau en detail a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat - cu nerespectarea obligațiilor prevăzute în acest sens în Titlul VII din Codul fiscal	Art. 221 ³ alin. (2) lit. ș) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 – 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/sau en detail.
15.27	Comercializarea, prin pompele stațiilor de distribuție, a altor produse energetice decât cele din categoria gazelor petroliere lichefiate, benzinelor și motorinelor, petrolului lampant, precum și a biocombustibililor, care corespund standardelor naționale de calitate	Art. 221 ³ alin. (2) lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și: - confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare; - suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 – 3 luni, în cazul comercianților în sistem angro și/sau en detail.
15.28	Valorificarea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a fost revocată sau anulată, fără notificarea autorității competente cu privire la virarea accizelor la bugetul de stat	Art. 221 ³ alin. (2) lit. ț) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare
15.29	Vânzarea cu amănuntul din antrepozitul fiscal a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute de lege	Art. 221 ³ alin. (2) lit. u) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) și (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare. Autoritatea competentă poate revoca, la propunerea organului de control, autorizația de antrepozit fiscal, destinat înregistrat, expeditor înregistrat sau importator autorizat, după caz.

15.30	Achiziționarea produselor accizabile de la persoane care desfășoară activități de distribuție și comercializare angro a băuturilor alcoolice și tutunului prelucrat, respectiv comercializare în sistem angro a produselor energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat - și care nu respectă condițiile sau obligațiile prevăzute la art. 206 ⁶⁹ alin. (2) și (4) din Titlul VII din Codul fiscal, după caz	Art. 221 ³ alin. (2) lit. v) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei
15.31	Deținerea în scopuri comerciale, cu neîndeplinirea cerințelor prevăzute în Titlul VII din Codul fiscal, a produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un alt stat membru	Art. 221 ³ alin. (2) lit. w) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Art. 221 ³ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	Amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei, precum și confiscarea produselor, iar în situația când acestea au fost vândute, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare