

Contribuabil din domeniul: **Comerț cu amănuntul**

Principalele documente solicitate în timpul controlului operativ și inopinat

1. Documentele care atestă "fiscalizarea" aparatului de marcat electronic și cele în legătură cu obligațiile care revin utilizatorilor de astfel de aparate, cum sunt:
 - declarația de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale;
 - cartea de intervenții;
 - registrul special.

2. Documente de justificare a încasărilor și de înregistrare operativă a încasărilor și plăților:
 - raportul intermediar X din care rezultă totalul vânzărilor până la momentul controlului;
 - alte documente justificative privind încasările și plățile efectuate cum ar fi chitanțe pentru încasările menționate în registrul special în situațiile în care aparatul de marcat electronic este defect, chitanțe pentru plățile efectuate de la unitatea respectivă și/sau dispoziții de plată/încasare către casierie pentru alte sume introduse sau extrase din unitate cu diferite justificări, după caz, precum și registrul de casă în care aceste documente se înregistrează;
 - documente din care rezultă încasările prin POS.

3. Documente care atestă proveniența mărfurilor destinate comercializării, aflate în unitatea de vânzare a bunurilor și de evidență gestionară, care pot fi, după caz:
 - factură/facturi externe (invoice);
 - avize de însoțire a mărfurilor;
 - documente vamale;
 - bordouri de achiziție;
 - file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol;
 - note de recepție și constatare diferențe;
 - alte documente de evidență a stocurilor, adoptate prin proceduri proprii cu privire la conducerea contabilității, respectiv prin intermediul politicilor contabile (de exemplu raport de gestiune, bilanța analitică a stocurilor, fișe de magazie etc).

Principalele obligații legale a căror respectare este verificată în contextul controlului operativ și inopinat

Obligația contribuabilului	Sanctiunea pentru nerespectarea obligației
Dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege.	Amendă de 12.500 lei, suspendare și sigilare până la dotare.
Utilizarea aparatului de marcat electronic fiscal și justificarea cu documente a vânzărilor și sumelor de bani existente în unitatea de vânzare.	Avertisment sau amendă de până la 27.500 lei, în funcție de gravitatea faptei și suspendarea activității unității începând de la a doua abatere majoră constatată la aceeași unitate.
Comercializarea sau deținerea băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat pentru care există obligația marcării este legală doar dacă acestea sunt marcate corespunzător, prin banderole sau timbre.	Amendă de la 20.000 la 100.000 lei, și confiscarea produselor nemarcate, marcate necorespunzător sau cu marcaje false. Fapta constituie infracțiune dacă sunt depășite anumite cantități de produse nemarcate (prevăzute în Codul fiscal), marcate necorespunzător sau cu marcaje false.
Efectuarea activităților de comerț cu bunuri a căror proveniență este dovedită, în condițiile legii. Documentele de proveniență trebuie să însoțească mărfurile, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.	Amendă de la 500 lei la 20.000 lei, în funcție de statutul juridic al contravenientului, respectiv persoană fizică sau juridică și confiscarea mărfurilor fără proveniență, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției.
Întocmirea documentelor justificative pentru toate operațiunile efectuate.	Amendă de la 300 la 4.000 lei.
Afișarea la loc vizibil a anunțului de atenționare a clienților, reglementat de legislația în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale.	Amendă 3.000 lei.
Respectarea interdicției de a înmâna alte documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, cu excepția bonurilor fiscale și chitanțelor.	Amendă 9.000 lei.
Justificarea sumelor de bani din unitatea de vânzare a bunurilor prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe.	Amendă 3.000 lei și confiscarea sumelor nejustificate.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.

Contribuabil din domeniul **Comerț cu ridicata**

Principalele documente solicitate în timpul controlului operativ și inopinat

1. **Atestat pentru distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat (dacă este cazul)**
2. **Documente care atestă proveniența mărfurilor și de evidență gestionară care pot fi:**
 - facturi/facturi externe (invoice) avize de însoțire a mărfurilor documente vamale
 - borderouri de achiziție file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol note de recepție și constatare diferențe alte documente de evidență a stocurilor, adoptate prin proceduri proprii cu privire la conducerea contabilității, respectiv prin intermediul politicilor contabile (de exemplu: fișe de magazie etc).
3. **Documente de justificare a numerarului și de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar**
 - registrul de casă chitanțe bonuri fiscale pentru sumele plătite de societate dispoziții de plată/încasare către casierie
4. **Documente aferente livrărilor de mărfuri**
 - facturi avize de însoțire a mărfurilor

Principalele obligații legale a caror respectare este verificată în contextul controlului operativ și inopinat

Obligația contribuabilului	Sanctiunea pentru nerespectarea obligației
Respectarea interdicției privind exercitarea activităților de comerț cu amănuntul și cu ridicata în aceeași structură de vânzare, respectiv suprafață de vânzare.	Sanctiunea principală este amenda de la 2.000 lei la 20.000 lei (pentru persoane juridice), iar sanctiunea contravențională complementară este interzicerea uneia dintre cele două activități.
Înregistrare la autoritatea vamală competentă pentru cei care comercializează angro băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat.	Amendă de la 20.000 la 100.000 lei, și suspendarea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni.
Efectuarea activităților de comerț cu bunuri a căror proveniență este dovedită, în condițiile legii. Documentele de proveniență trebuie să însoțească mărfurile, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.	Amendă de la 500 lei la 20.000 lei, în funcție de statutul juridic al contravenientului, respectiv persoană fizică/juridică, și confiscarea mărfurilor fără proveniență, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției.
Intocmirea documentelor justificative pentru toate operațiunile efectuate.	Amenda de la 300 la 4.000 lei.
Comercializarea sau deținerea băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat pentru care există obligația marcării este legală doar dacă acestea sunt marcate corespunzător, prin banderole sau timbre.	Amendă de la 20.000 la 100.000 lei, și confiscarea produselor nemarcate, marcate necorespunzător sau cu marcaje false. Fapta constituie infracțiune dacă sunt depășite anumite cantități de produse nemarcate (prevăzute în Codul fiscal), marcate necorespunzător sau cu marcaje false.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.

Contribuabil din domeniul: **Hoteluri și alte facilități de cazare**

Principalele documente solicitate în timpul controlului operativ și inopinat

- Documentele care atestă "fiscalizarea" aparatului de marcat electronic și cele în legătură cu obligațiile care revin utilizatorilor de astfel de aparate, cum sunt:**
 - declarația de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale
 - cartea de intervenții
 - registrul special
- Documente de justificare a încasărilor și de înregistrare operativă a încasărilor și plăților:**
 - raportul intermediar X din care rezultă totalul vânzărilor până la momentul controlului;
 - alte documente justificative privind încasările și plățile efectuate cum ar fi chitanțe pentru încasările menționate în registrul special în situațiile în care aparatul de marcat electronic este defect, chitanțe pentru plățile efectuate de la unitatea respectivă și/sau dispoziții de plată/încasare către casierie pentru alte sume introduse sau extrase din unitate cu diferite justificări, după caz, precum și registrul de casă în care aceste documente se înregistrează;
 - documente din care rezultă încasările prin POS.

Principalele obligații legale a căror respectare este verificată în contextul controlului operativ și inopinat

Obligația contribuabilului	Sanțiunea pentru nerespectarea obligației
Dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege.	Amendă de 12.500 lei, suspendare și sigilare până la dotare.
Utilizarea aparatului de marcat electronic fiscal și justificarea cu documente a vânzărilor și sumelor de bani existente în unitatea de vânzare.	Avertisment sau amendă de până la 27.500 lei, în funcție de gravitatea faptei și suspendarea activității unității începând de la a doua abatere majoră constatată la aceeași unitate.
Afișarea la loc vizibil a anunțului de atenționare a clienților, reglementat de legislația în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale.	Amendă 3.000 lei.
Respectarea interdicției de a înmâna alte documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, cu excepția bonurilor fiscale și chitanțelor.	Amendă 9.000 lei.
Justificarea sumelor de bani din unitatea de prestare a serviciilor prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe.	Amendă 3.000 lei și confiscarea sumelor nejustificate.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.

Principalele obligații legale a căror respectare este verificată în contextul controlului operativ și înopinat

Obligația contribuabilului	Sanctiunea pentru nerespectarea obligației
Dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege.	Amendă de la 12.500 lei, suspendare și sigilare până la dotare
Utilizarea aparatului de marcat electronic fiscal și justificarea cu documente a vânzărilor și sumelor de bani existente în unitatea de vânzare.	Avertisment sau amendă de până la 27.500 lei, în funcție de gravitatea faptei și suspendarea activității unității începând de la a doua abatere majoră constatată la aceeași unitate.
Comercializarea sau deținerea băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat pentru care există obligația marcării este legală doar dacă acestea sunt marcate corespunzător, prin banderole sau timbre.	Amendă de la 20.000 la 100.000 lei, și confiscarea produselor nemarcate, marcate necorespunzător sau cu marcaje false. Fapta constituie infracțiune dacă sunt depășite anumite cantități de produse nemarcate (prevăzute în Codul fiscal), marcate necorespunzător sau cu marcaje false.
Efectuarea activităților de comerț cu bunuri a căror proveniență este dovedită, în condițiile legii. Documentele de proveniență trebuie să însoțească mărfurile, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.	Amendă de la 500 lei la 20.000 lei, în funcție de statutul juridic al contravenientului, respectiv persoană fizică sau juridică și confiscarea mărfurilor fără proveniență, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției.
Întocmirea documentelor justificative pentru toate operațiunile efectuate.	Amendă de la 300 la 4.000 lei.
Afișarea în loc vizibil a aruncului de atenționare a clienților, reglementat de legislația în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale.	Amendă 3.000 lei.
Respectarea interdicției de a înmâna alte documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, cu excepția bonurilor fiscale și chitanțelor.	Amendă 9.000 lei.
Justificarea sumelor de bani la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe.	Amendă 3.000 lei și confiscarea sumelor nejustificate.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.

Principalele obligații legale a căror respectare este verificată în contextul controlului operativ și înopinat

Obligația contribuabilului	Sanctiunea pentru nerespectarea obligației
Dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege.	Amendă de la 12.500 lei, suspendare și sigilare până la dotare
Utilizarea aparatului de marcat electronic fiscal și justificarea cu documente a vânzărilor și sumelor de bani existente în unitatea de vânzare.	Avertisment sau amendă de până la 27.500 lei, în funcție de gravitatea faptei și suspendarea activității unității începând de la a doua abatere majoră constatată la aceeași unitate.
Comercializarea sau deținerea băuturilor alcoolice și a produselor din tutun prelucrat pentru care există obligația marcării este legală doar dacă acestea sunt marcate corespunzător, prin banderole sau timbre.	Amendă de la 20.000 la 100.000 lei, și confiscarea produselor nemarcate, marcate necorespunzător sau cu marcaje false. Fapta constituie infracțiune dacă sunt depășite anumite cantități de produse nemarcate (prevăzute în Codul fiscal), marcate necorespunzător sau cu marcaje false.
Efectuarea activităților de comerț cu bunuri a căror proveniență este dovedită, în condițiile legii. Documentele de proveniență trebuie să însoțească mărfurile, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.	Amendă de la 500 lei la 20.000 lei, în funcție de statutul juridic al contravenientului, respectiv persoană fizică sau juridică și confiscarea mărfurilor fără proveniență, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției.
Întocmirea documentelor justificative pentru toate operațiunile efectuate.	Amendă de la 300 la 4.000 lei.
Afișarea în loc vizibil a aruncului de atenționare a clienților, reglementat de legislația în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale.	Amendă 3.000 lei.
Respectarea interdicției de a înmâna alte documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, cu excepția bonurilor fiscale și chitanțelor.	Amendă 9.000 lei.
Justificarea sumelor de bani la unitatea de vânzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe.	Amendă 3.000 lei și confiscarea sumelor nejustificate.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.

Contribuabil din domeniul: **Servicii de înfrumusețare**

Principalele documente solicitate în timpul controlului operativ și inopinat

- Documentele care atestă "fiscalizarea" aparatului de marcat electronic și cele în legătură cu obligațiile care revin utilizatorilor de astfel de aparate, cum sunt:**
 - declarația de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale cartea de intervenții
 - registrul special.
- Documente de justificare a încasărilor și de înregistrare operativă a încasărilor și plăților:**
 - raportul intermediar X din care rezultă totalul vânzărilor până la momentul controlului;
 - alte documente justificative privind încasările și plățile efectuate cum ar fi chitanțe pentru încasările menționate în registrul special în situațiile în care aparatul de marcat electronic este defect, chitanțe pentru plățile efectuate de la unitatea respectivă și/sau dispoziții de plată/încasare către casierie pentru alte sume introduse sau extrase din unitate cu diferite justificări, după caz, precum și registrul de casă în care aceste documente se înregistrează;
 - documente din care rezultă încasările prin POS.

Principalele obligații legale a căror respectare este verificată în contextul controlului operativ și inopinat

Obligația contribuabilului	Sanctiunea pentru nerespectarea obligației
Dotarea cu aparat de marcat electronic fiscal, cu excepțiile prevăzute de lege.	Amendă de 12.500 lei, suspendare și sigilare până la dotare.
Utilizarea aparatului de marcat electronic fiscal și justificarea cu documente a vânzărilor și sumelor de bani existente în unitatea de vânzare.	Avertisment sau amendă de până la 27.500 lei, în funcție de gravitatea fetei și suspendarea activității unității începând de la a doua abatere majoră constatată la aceeași unitate.
Afișarea la loc vizibil a anunțului de atenționare a clienților, reglementat de legislația în domeniul aparatelor de marcat electronice fiscale.	Amendă 3.000 lei.
Respectarea interdicției de a înmâna alte documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, cu excepția bonurilor fiscale și chitanțelor.	Amendă 9.000 lei.
Justificarea sumelor de bani din unitatea de prestare a serviciilor prin datele înscrise în documentele emise cu aparate de marcat electronice fiscale, în registrul special și/sau în chitanțe.	Amendă 3.000 lei și confiscarea sumelor nejustificate.

PRECIZARE! În funcție de complexitatea aspectelor descoperite în timpul controlului, inspectorii antifraudă pot extinde verificările.