



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Cabinet Vicepreședinte



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București

Către: Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice \_\_\_\_\_  
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili  
În atenția: Doamnei / Domnului Director General  
Ref.: cheltuieli judiciare și amenzi aplicate persoanelor nerezidente de către  
autorități judiciare competente și în materie penală sau de autorități  
administrative  
De la: Domnul Doru Petru Dudaș, Vicepreședinte ANAF  
Nr. Înregistrare: *A-VAD 328 / 07.03.2017*

*Stimată Doamnă/Stimate Domn,*

Prin prezenta, vă aducem la cunoștință faptul că, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (6) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, așa cum a fost modificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 581/25.01.2017, începând cu data de 17.02.2017 „Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți este organ fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale reprezentând **amenzi care se fac venit la bugetul de stat, precum și a cheltuielilor judiciare, stabilite în sarcina persoanelor fizice și juridice nerezidente**”.

Astfel, **administrarea amenzilor aplicate persoanelor fizice și juridice nerezidente**, cu domiciliul sau sediul în state membre sau nemembre ale Uniunii Europene, **care se fac venit la bugetul de stat**, intră în competența Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, din cadrul Direcției Generale Regionale ale Finanțelor Publice București, indiferent de raza teritorială în care se face constatarea și sancționarea contravențiilor.

În ceea ce privește **sancțiunile pecuniare, reprezentând cheltuieli judiciare și amenzi aplicate persoanelor nerezidente de către autorități judiciare competente și în materie penală sau de autorități administrative**, menționăm că, punerea acestora în executare se realizează de către **instanțele judecătorești**, în temeiul prevederilor Legii nr. 302/2004 privind cooperarea judiciară internațională în materie penală, republicată, în care sunt transpuse dispozițiile Deciziei-cadru 2005/214/JAI a Consiliului din 24 februarie 2005 privind aplicarea principiului recunoașterii reciproce a sancțiunilor pecuniare, **pentru sancțiuni pecuniare care constau în sume de bani de cel puțin 70 de euro sau echivalentul în lei al acestei sume**, aplicate persoanelor nerezidente care își au domiciliul/sediul în alte state

membre ale Uniunii Europene, cu excepția Irlandei și Greciei care nu au transpus Decizia-cadru nr. 2005/214/JAI în legislația națională.

Astfel, Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, este competentă pentru administrarea creanțelor cuprinse în titlurile executorii emise de instanțele judecătorești din România, reprezentând **cheltuieli judiciare și amenzi aplicate în cadrul proceselor penale:**

- **persoanelor nerezidente** care își au domiciliul/sediul în state **nemembre** ale Uniunii Europene;
- **persoanelor nerezidente** care își au domiciliul/sediul în state membre ale Uniunii Europene pentru sancțiuni pecuniare care constau în sume de bani **sub 70 de euro** sau echivalentul în lei al acestei sume;
- **persoanelor nerezidente** care își au domiciliul/sediul în Irlanda și Grecia, indiferent de cuantumul cheltuielilor judiciare și amenzilor aplicate în cadrul proceselor penale, întrucât acestea nu au transpus Decizia-cadru nr. 2005/214/JAI în legislația națională.

Față de cele de mai sus, vă solicităm să dispuneți măsurile necesare în vederea prelucrării și luării la cunoștință a prezentei adrese-circulare de către salariații aflați în structurile teritoriale subordonate dumneavoastră.

Cu stimă,

**Doru Petru DUDAȘ,**  
Vicepreședinte ANAF



Cu publicare pe Intranet și Internet