

EXPUNEREA DE MOTIVE

pentru completarea art.6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

1. DESCRIEREA SITUAȚIEI ACTUALE

Potrivit legislației actuale, cazierul fiscal reprezintă un mijloc de evidență și urmărire a respectării disciplinei fiscale, contabile și financiare de către contribuabili, în care se ține evidența persoanelor fizice, juridice și a entităților fără personalitate juridică care au săvârșit fapte sancționate de legile fiscale, contabile, vamale și de cele care privesc disciplina financiară.

Cazierul fiscal se utilizează în scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și al eficientizării de către organele fiscale a procesului de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de către contribuabili, prin asigurarea accesului la informații care relevă modul de respectare a legislației fiscale, contabile, vamale și a disciplinei financiare de către contribuabili.

Totodata în lege sunt prevăzute atât faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al persoanelor fizice, juridice și al entităților fără personalitate juridică, cât și situațiile în care contribuabilii care au înscris informații în cazierul fiscal se scot din evidență, din oficiu.

Mai exact, potrivit art. 6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, contribuabilii care au înscris informații în cazierul fiscal se scot din evidență din oficiu dacă se află în următoarele situații:

- a) faptele pe care le-au săvârșit nu mai sunt sancționate de lege;*
- b) a intervenit amnistia, reabilitarea de drept sau judecătorească constatată prin hotărâre judecătorească;*
- d) faptele sunt sancționate conform legii penale cu amendă sau avertisment și nu au mai săvârșit fapte de această natură într-o perioadă de 5 ani de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal;*
- e) faptele sunt sancționate contravențional, cu excepția faptelor prevăzute la lit. f), într-o perioadă de o lună de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal, cu condiția achitării cuantumului amenzilor contravenționale. În situația în care cuantumul amenzilor nu a fost achitat în această perioadă, scoaterea din evidență se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data achitării amen-*

zilor sau la data împlinirii unui termen de 5 ani de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal, în situația în care cuantumul amenzilor nu a fost achitat în acest termen;

f) faptele sunt sancționate contravențional pentru nerespectarea regimului produselor accizabile, într-o perioadă de un an de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal, cu condiția achitării cuantumului amenzilor contravenționale. În situația în care cuantumul amenzilor nu a fost achitat în această perioadă, scoaterea din evidență se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data achitării amenzilor sau la data împlinirii unui termen de 5 ani de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal, în situația în care cuantumul amenzilor nu a fost achitat în acest termen;

g) au fost stinse creanțele administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidare prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) sau a răspunderii patrimoniale prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. b). Data scoaterii din evidență este data stingerii creanțelor, însă nu mai devreme de o lună de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal. În situația în care creanțele administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală nu au fost stinse în această perioadă, scoaterea din evidență se realizează la data stingerii acestora sau la data împlinirii unui termen de 5 ani de la data înscrierii informațiilor în cazierul fiscal, în situația în care creanțele nu au fost stinse în acest termen;

h) contribuabilul declarat inactiv a fost reactivat. Data scoaterii din evidență este data reactivării contribuabilului, în situația în care acesta a fost declarat inactiv pentru neîndeplinirea obligațiilor declarative prevăzute de lege, sau data împlinirii unui termen de 3 luni de la data reactivării contribuabilului, în situația în care acesta a fost declarat inactiv pentru celelalte cazuri prevăzute de lege. Aceste prevederi sunt aplicabile și reprezentanților legali, respectiv reprezentanților desemnați;

i) persoana nu mai deține calitatea de reprezentant legal sau reprezentant desemnat al contribuabilului aflat în stare de inactivitate. În această situație, inactivitatea fiscală se scoate din cazierul fiscal al persoanei la data împlinirii unui termen de un an de la data înscrierii mențiunii privind schimbarea reprezentantului legal în registrul comerțului sau în evidențele autorităților și instituțiilor publice la care sunt înregistrate celelalte persoane juridice și entități fără personalitate juridică care nu se înregistrează la registrul comerțului sau de la data expirării mandatului, în situația în care acesta este limitat în timp și nu a fost reînnoit;

j) decesul, respectiv radierea contribuabilului. Inactivitatea fiscală a persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică înscrisă anterior radierii acestora în cazierul fiscal al reprezentanților legali sau al reprezentanților desemnați se scoate din evidență la data împlinirii unui termen de un an de la data radierii contribuabilului reprezentat. În situația înscrierii inactivității fiscale ulterior radierii persoanei juridice sau a entității fără personalitate ju-

ridică în cazierul fiscal al reprezentanților legali sau al reprezentanților desemnați, aceasta se scoate din evidență la data împlinirii unui termen de un an de la data înscrierii.

Conform aceluiași alin.(2) din art. 6 prevede ca informațiile pentru faptele, respectiv situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și d) -j) se scot din oficiu din evidența cazierului fiscal, iar cele de la lit. c) se scot din evidența cazierului fiscal la cererea contribuabilului.

În realitate, exista foarte multe situații în care organele fiscale desemnate sa aplice procedura de scoatere a informațiilor din cazierul fiscal, în conformitate cu prevederile legale prezentate, omit sau refuza sa isi îndeplinească aceste atribuții, cu consecințe extrem de neplăcute pentru contribuabilii persoane fizice sau juridice.

Din aceste considerente foarte multe persoane care potrivit legii nu ar trebui sa aibă nicio informație înscrisă în cazierul fiscal, se trezesc în situația în care atunci când solicita eliberarea acestuia, regăsesc fapte înscrise în cazier. Fapt care restricționează dreptul persoanelor fizice sau juridice în cauza sa beneficieze de o serie de drepturi pe care legea le interzice în cazul în care au fapte înscrise în cazierul fiscal.

Drept pentru care ne întrebăm desigur, de ce trebuie sa plătească un contribuabil, pentru actul de neglijență al organelor fiscale desemnate sa aplice procedura de scoatere a informațiilor din cazierul fiscal. În contextul în care contribuabilului cetățean roman ii sunt aplicate o intriga serie de sancțiuni, penalități, majorări, inclusiv sanctiunea decăderii din dreptul de a mai depune anumite cereri/documente, nu consideram echitabil ca autoritățile responsabile care ii generează o nedreptate cu consecințe grave, sa nu răspundă pentru inacțiunile sale.

Din aceste motive, consideram ca este momentul ca acesta practica incorecta sa fie stopata prin **modificări legislative concrete care sa elimine aceste nedreptăți și consecințe care limitează drepturile persoanelor fizice și juridice.**

2. SCOPUL URMĂRIT PRIN PREZENTUL PROIECT DE LEGE

Prin prezenta inițiativă, se urmareste modificarea art. 6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, prin introducerea de sancțiuni pentru organele fiscale

desemnate cu ștergerea datelor din cazierul fiscal care omit sau refuza sa isi îndeplinească obligațiile prevăzute de lege.

Aceasta modificare are ca fundament obligativitatea existenta în ordonanta nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, respectiv aceea de a fi scoase din oficiu din evidenta cazierului fiica a informațiilor pentru faptele, respectiv situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și d) -j). Situație reglementată de lege, dar omisa a fi pusă în aplicare de autoritățile responsabile.

Prin acesta modificare, se creează un echilibru procedural, în sensul în care așa cum contribuabililor li se aplica o serie de sancțiuni - penalitati/dobânzi/majorări în cazul în care nu isi îndeplinesc obligațiile la timp, ba mai mult sunt decazuti din dreptul de a mai acționa în anumite situatii, tot așa ni se pare firesc sa răspundă pentru propriile erori și omisiuni și organele fiscale desemnate cu ștergerea datelor din cazierul fiscal care refuza sa isi îndeplinească obligațiile prevăzute de lege.

Pe de altă parte, această modificare ar conduce autormat la eliminarea inechităților existente la ora actuala între numeroasele sancțiuni aplicate contribuabililor romani și lipsa de răspundere a autorităților responsabile, ceea ce creează o puternica discriminarea, de neacceptat în opinia noastra.

2. EFECTELE PROIECTULUI DE ACT NORMATIV ASUPRA LEGISLAȚIEI ÎN VIGOARE

Urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ, următoarele acte normative vor fi modificate:

Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal publicată în Monitorul Oficial Partea I, nr. 655 din 31 august 2015, cu modificarile si completările ulterioare.

Față de cele expuse, solicităm dezbaterea și adoptarea prezentei propuneri legislative.

Inițiator,

Senator Cristian BORDEI

Grup Parlamentar USR



LEGE

pentru completarea art. 6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal

Tabel semnături

r. crt.	Nume și prenume	Partid	Semnătură
1	Bodea Marius	USR	
2	CRISTI BEREA	USR	
3	Oprișoru Marcel	USR	
4	NEGOI EUGEN REMUS	USR	
5	SĂLIUTA ADINA	USR	
6	BINICĂ SIMONA	USR	
7	Mircescu Marius	USR	
8	VLAD SERGIU COSMIN	USR	
9	ZOB ALEXANDRU ROBERT	USR	



LEGE

pentru completarea art.6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. - La articolul 6 din Ordonanța nr. 39/2015 privind cazierul fiscal publicată în Monitorul Oficial Partea I, nr. 655 din 31 august 2015, cu modificările și completările ulterioare, se completează cu trei noi alineate, alin.(5), (6) și (7), ce vor avea următorul cuprins:

(5) nerespectarea dispozițiilor privind scoaterea din oficiu din evidența cazierului fiscal a faptelor și situațiilor prevăzute la alin.(2) al prezentului articol, constituie contravenție și se sancționează cu amenda contravențională între 2000 și 10.000 lei dacă fapta contravențională nu a fost săvârșită în alte condiții încât potrivit legii penale să constituie infracțiune. Amenda se aplică persoanelor fizice care au îndeplinit calitatea de ordonator de credite la data încălcării obligației care atrage aplicarea sancțiunii.

(6) Prevederilor alin. (5) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

(7) Constatarea contravenției prevăzute la alin.(5) și aplicarea sancțiunii se fac de către organele de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor și de Curtea de Conturi ca urmare a controalelor efectuate sau la cererea contribuabilului ale cărui drepturi au fost încălcate.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art.75 și ale art.76 alin.(1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR

PRESEDINTELE SENATULUI