

**NOTĂ DE FUNDAMENTARE**  
**la Ordonanța Guvernului privind cazierul fiscal**

<b>Secțiunea 1</b> <b><u>Titlul proiectului de act normativ</u></b> <b>Ordonanța privind cazierul fiscal</b>	
Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ	
<p>Promovarea acestei ordonanțe este determinată de necesitatea:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- îmbunătățirii comportamentului fiscal al contribuabililor și creșterea conformării voluntare, având ca rezultat îmbunătățirea colectării veniturilor bugetului general consolidat;</li><li>- îmbunătățirii și adaptării reglementărilor privind cazierul fiscal, prin stabilirea unui cadru unitar și coerent de organizare a cazierului fiscal, care să permită orientarea activităților specifice de prevenire și combatere a evaziunii fiscale către contribuabilii cu risc fiscal ridicat, respectiv către cei în al căror cazier fiscal figurează încălcări flagrante ale legislației fiscale, contabile și vamale;</li><li>- furnizării de informații fiscale necesare evidențierii modului de respectare a disciplinei financiare de către contribuabili;</li><li>- eficientizării administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate de contribuabili bugetului general consolidat;</li><li>- extinderii sferei de aplicare și îmbunătățire a procedurii de gestionare, precum și creșterii eficienței cazierului fiscal.</li></ul>	
<b>1. Descrierea situației actuale</b>	<p>1. Cazierul fiscal a fost inițiat în scopul întăririi administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, însă, în prezent, sfera de aplicare a activității ANAF cuprinde și administrarea contribuțiilor sociale și a altor sume datorate bugetului general consolidat al statului.</p> <p>2. Cazierul fiscal este organizat pentru persoanele fizice, juridice precum și asociații, acționarii și reprezentanții legali ai persoanelor juridice, care au săvârșit fapte sancționate de legile fiscale, financiare, vamale, precum și cele care privesc disciplina financiară, excluzând categoria entităților fără personalitate juridică și reprezentanții legali ai acestora.</p> <p>De asemenea, anexa la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevede faptele ce se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor printre care și cele sancționate de legea contabilității, însă acestea nu sunt prevăzute de ordonanță.</p> <p>3. În prezent nu este prevăzută înscrierea în cazierul fiscal a situațiilor de atragere a răspunderii solidare prevăzute la alin. (1) al art. 27 din</p>

	<p>Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel fiind excluse persoane care răspund solidar cu debitorul și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-asociații din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale, pentru obligațiile fiscale datorate de acestea, în condițiile prevăzute la art. 20, alături de reprezentanții legali care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;</li> <li>- terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 149 alin. (9), (10), (12) și (15) din CPF, în limita sumelor sustrase indisponibilizării;</li> <li>- reprezentantul legal al contribuabilului care, cu rea-credință, declară băncii, potrivit art. 149 alin. (12) lit. a) din CPF, că nu deține alte disponibilități bănești.</li> </ul> <p>4. Organele fiscale interpretează diferit prevederile ordonanței în ceea ce privește posibilitatea înscrierii în cazierul fiscal a atragerii răspunderii solidare în baza Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, în prezent abrogată prin Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Astfel, unele organe fiscale au procedat la înscrierea atragerii răspunderii solidare stabilită de instanțele de judecată în baza legii nr. 85/2006, în timp ce altele interpretează textul în sensul că în cazierul fiscal se înscrie numai atragerea răspunderii solidare stabilită prin decizie a organului fiscal emisă în baza prevederilor Codului de procedură fiscală.</p> <p>5. În prezent nu este reglementat în cazierul fiscal al căror reprezentanți legali se înscrie starea de inactivitate fiscală a persoanei juridice în cazul în care situația care a determinat declararea stării de inactivitate are originea în mandatul reprezentantului legal desemnat prin actul constitutiv, sau desemnat ulterior de către asociați/acționari/adunarea generală/consiliul de administrație, etc, dar perioada de un semestru calendaristic în care nu se îndeplinesc obligațiile declarative prevăzute de lege se împlinește după preluarea mandatului de către alți reprezentanți desemnați.</p> <p>6. De asemenea, nu este reglementată situația scoaterii din evidența cazierului fiscal a inactivității fiscale a unei persoane juridice înscrisă în cazierul fiscal al reprezentantului legal care și-a pierdut această calitate.</p> <p>7. Nu există reglementată obligativitatea organizării unui istoric al contribuabililor care au avut înscrise fapte/situații în cazierul fiscal și care au fost scoși din evidența cazierului fiscal, care să fie consultat de către organele fiscale ori de câte ori este cazul, pentru a putea stabili comportamentul fiscal al persoanelor care, de exemplu, își înființează societăți sau sunt numite reprezentanți legali ai societăților.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>Prin prezentul proiect de ordonanță se propune:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Extinderea domeniului de aplicare având în vedere prevederile art. 1 din Anexa 1 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale aprobate prin OMFP nr.</li> </ol>

1644/2003, potrivit căroră, începând cu data de 1 ianuarie 2004, Ministerul Finantelor Publice își exercită calitatea de creditor bugetar, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia pentru toate veniturile bugetare pe care le administrează, având ca obiectiv principal, pe lângă colectarea veniturilor bugetului de stat și pe cele ale celorlalte bugete componente ale bugetului general consolidat.

2. Extinderea sferei de aplicare a cazierului fiscal luând în considerare prevederile Codului de procedură fiscală cu privire la declararea stării de inactivitate și a entităților fără personalitate juridică.

De asemenea se propune menționarea distinctă a organizării cazierului fiscal pentru contribuabilii care au săvârșit fapte sancționate de legile contabile(legea contabilității).

3. Extinderea sferei de aplicare a cazierului fiscal prin reglementarea înscrierii situațiilor de atragere a răspunderii solidare prevăzute la alin. (1) al art. 27 din Codul de procedură fiscală, prin reglementarea unei prevederi generale, care cuprinde toate situațiile în care organul fiscal emite decizie de atragere a răspunderii solidare: art. 27 alin. (1), dar și pentru situațiile prevăzute de art. 27 alin. (2) și (3) când debitorul este declarat insolubil sau insolvent.

4. Reglementarea distinctă a atragerii răspunderii solidare(patrimoniale) cu debitorul declarat insolvent potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru creanțele administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

5. Reglementarea înscrierii inactivității fiscale a persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică în cazierul fiscal al reprezentanților legali ai acestora din perioada în care au apărut situațiile de declarare a stării de inactivitate.

De asemenea, se propune reglementarea înscrierii inactivității fiscale în cazierul fiscal al noilor reprezentanți legali desemnați, în situația în care se menține starea de inactivitate fiscală pe o perioadă mai mare de un semestru calendaristic de la data înscrierii mențiunii în registrul comerțului sau în evidențele autorităților și instituțiilor publice la care sunt înregistrate celelalte persoane care nu au obligația înregistrării la registrul comerțului.

6. Se propune reglementarea scoaterii inactivității fiscale a persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică din cazierul fiscal al reprezentantului legal, dacă și-a pierdut această calitate, după un an de la înscrierea mențiunilor 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.

7. Se propune ca unitățile teritoriale ale ANAF la nivelul cărora urmează să fie organizat cazierul fiscal să fie stabilite prin Ordin al președintelui ANAF.

8. Completarea prevederilor ordonanței cu actele/documentele emise de toate organele competente din subordinea ANAF, nu numai de cele fiscale și vamale, rămase definitive, în baza cărora se efectuează înscrierea datelor în cazierul fiscal, având în vedere înființarea Direcției Generale Antifraudă Fiscală.

9. Se propune ca faptele sancționate contravențional cu avertisment să nu se înscrie în cazierul fiscal.

10. Reglementarea la nivelul ordonanței, a persoanelor competente să solicite eliberarea certificatului de cazier fiscal al contribuabililor.

	<p>11. Reglementarea posibilității eliberării certificatului de cazier fiscal de către oricare dintre organele fiscale competente, indiferent de domiciliul fiscal al contribuabilului, în prezența acestuia sau a reprezentantului legal. Măsura vine să sprijine contribuabilul care, la un anumit moment se află în aria de competență a altui organ fiscal decât cel în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal solicită eliberarea certificatului de cazier fiscal.</p> <p>12. Reglementarea obligativității organizării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a istoricului contribuabililor care au fost scoși din evidența cazierului fiscal și păstrarea datelor pentru o perioadă de 10 ani de la data scoaterii din evidență, care se utilizează de organele fiscale în realizarea analizei de risc.</p> <p>13. Reglementarea obligativității prezentării certificatului de cazier fiscal în cazul cooptării unor noi membri în asociații și fundații, atunci când aceștia dobândesc și calitatea de reprezentanți legali, propunere menită să asigure implementarea în textul actului normativ a Deciziei 10/2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, emisă ca urmare a judecării recursului în interesul legii</p> <p>14. Stabilirea unor dispoziții tranzitorii pentru faptele/situațiile constatate prin acte încheiate începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, care au fost săvârșite, respectiv au intervenit în perioada anterioară, respectiv neînscierea acestora în cazierul fiscal dacă în perioada în care s-au săvârșit nu era prevăzută obligativitatea înscrierii în cazierul fiscal.</p> <p>15. Aplicarea prevederilor referitoare la scoaterea din cazierul fiscal a faptelor și situațiilor care sunt înscrise la data intrării în vigoare a ordonanței.</p> <p>16. Abrogarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 75/2001.</p>					
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul					
<b>Secțiunea a 3-a</b>						
<b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>						
<b>1. Impactul macroeconomic</b>						
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.					
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Abrogarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 are un impact favorabil, întrucât prin noul act normativ se asigură un caracter unitar al reglementării, ceea ce ușurează și aplicarea acestuia					
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul					
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului					
<b>5. Alte informații</b>	Nu au fost identificate.					
<b>Secțiunea a 4-a</b>						
<b>Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)</b>						
- mil. lei -						
<b>Indicatori</b>	<b>Anul curent 2015</b>	<b>Următorii 4 ani</b>				<b>Media pe 5 ani</b>
		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	

1	2	3	4	5	6	7
<b>1.Modificări ale veniturilor bugetului general consolidat</b>	-	-	-	-		
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
<p>În viitor, măsurile cuprinse în proiectul de ordonanță vor conduce la creșterea nivelului veniturilor bugetare, ca urmare a orientării activităților specifice de control fiscal către contribuabilii care au fapte înscrise în cazierul fiscal, fiind considerați astfel cu risc fiscal ridicat și, implicit ca urmare a reducerii evaziunii fiscale</p> <p style="text-align: center;"><b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b></p>						
<p><b>1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b></p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>Modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2696/2011 privind aprobarea modelului și conținutului formularisticii necesare pentru solicitarea și comunicarea datelor înscrise în cazierul fiscal, modul de organizare, gestionare și acces la informațiile din cazierul fiscal și a Hotărârii Guvernului nr. 31/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal.</p> <p>De precizat că Hotărârea Guvernului nr. 31/2003 în vigoare, emisă în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, va produce efecte juridice până la momentul intrării în vigoare a noilor norme metodologice, fapt prevăzut în cadrul dispozițiilor tranzitorii ale actului normativ.</p>					
<p><b>1^1. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b></p> <p>a) Impact legislativ – prevederi de modificare și completare a cadrului normativ în domeniul achizițiilor publice, prevederi derogatorii</p> <p>b) Norme cu impact la nivel operațional/tehnic-sisteme electronice utilizate în desfășurarea procedurilor de achiziție publică, unități centralizate de achiziții publice, structură organizatorică internă a autorităților contractante</p>	Nu este cazul					

2)Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prevederile proiectului sunt conforme cu acquis-ul comunitar.
3)Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr.52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul

<b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Nu este cazul.
<b>5) Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Nu este cazul
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	Nu este cazul
<b>e) Curtea de Conturi</b>	Nu este cazul.
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 7-a</b>	
<b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și este dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
<b>2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b>	Nu este cazul.
<b>3) Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 8-a</b>	
<b>Măsurile de implementare</b>	
<b>1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau</b>	Nu este cazul

<b>extinderea competențelor instituțiilor existente</b>	
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul Ordonanței Guvernului privind cazierul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,  
EUGEN ORLANDO TEODOROVICI**

**AVIZĂM FAVORABIL**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI  
ROBERT - MARIUS CAZANCIUC**