

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Ordonanță de urgență privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Evaziunea fiscală în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată are un efect semnificativ asupra veniturilor fiscale ale României și perturbă activitatea economică în cadrul pieței interne prin crearea unor fluxuri nejustificate de bunuri și prin introducerea pe piață internă a unor bunuri la prețuri nejustificat de mici.

Evaziunea fiscală este unul din fenomenele economico - sociale complexe de maximă importanță cu care statele de astăzi se confruntă și ale carei consecințe nedorite caută să le limiteze cât mai mult.

Combaterea acestui fenomen, care în prezent generează pierderi bugetare semnificative, cu implicații adânci la nivel social și economic, constituie o preocupare constantă a României, care trebuie să introducă, în mod sistematic și eficient, măsuri imediate pentru preîntâmpinarea și limitarea evaziunii fiscale.

► Astfel, având în vedere că, în anumite domenii, obiectivele măsurilor adoptate la nivel comunitar în vederea combaterii evaziunii fiscale legate de TVA nu pot fi atinse în mod satisfăcător, în scopul diminuării imediate a acestui fenomen, se impune adoptarea, pe termen mediu, a unui pachet de măsuri în domeniul TVA, care vizează tranzacțiile cu anumite categorii de bunuri deosebit de expuse la riscul de evaziune, respectiv: cereale și plante tehnice, legume și fructe, flori, carne și preparate din carne, pește, preparate din pește și fructe de mare, zahăr, făină, pâine precum și materiale de construcții.

Totodată, în scopul eficientizării activității de administrare fiscală a persoanelor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în lupta împotriva fraudei în domeniul TVA, este necesară consolidarea bazelor de date cu privire la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și la operațiunile intracomunitare ale acestora.

Raportul Comisiei către Parlamentul European, Comitetul European Economic și Social, referitor la o strategie coordonată pentru îmbunătățirea luptei împotriva fraudei TVA în Uniunea Europeană (COM 807 din 01.12.2008),

pct.3.1. "Măsuri pentru extinderea sistemelor fiscale și cooperării în prevenirea fraudei TVA", măsura 3.1.1., se referă la stabilirea unor standarde minime comune pentru înregistrarea și scoaterea din evidență a persoanelor impozabile, afirmându-se că: „Frauda poate fi prevenită prin crearea unui cadru care să facă mai dificilă potențialilor fraudatori înregistrarea ca persoane impozabile pentru comerț intracomunitar.”

Consolidarea bazelor de date cu privire la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și la operațiunile intracomunitare ale acestora, prin includerea în aceste baze de date a unei serii de informații cu privire la persoanele impozabile și la tranzacțiile acestora și prin instituirea unor proceduri care să permită îmbunătățirea fiabilității informațiilor conținute în aceste baze de date, va permite acest schimb.

Bazele de date care conțin informații referitoare la persoanele impozabile și operațiunile intracomunitare ale acestora sunt un element esențial al dispozitivului de combatere a fraudei fiscale în materie de TVA. Din acest motiv, informațiile conținute în aceste baze de date trebuie să fie actualizate și fiabile. Pentru ca informațiile conținute în bazele de date să fie ușor utilizabile de către statele membre, trebuie instituite proceduri comune care să vizeze asigurarea comparabilității și a calității acestor informații.

► În materia accizelor se impune modificarea legislației pentru asigurarea unei mai bune monitorizări a operatorilor economici care desfășoară operațiuni cu produse accizabile, respectiv produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat, în vederea accelerării încasării accizelor la bugetul de stat și a diminuării evaziunii fiscale și pentru consolidarea bazei veniturilor bugetare care să asigure îndeplinirea condiționalităților din acordul cu FMI și în spiritul echității sociale față de consumul anumitor bunuri considerate de lux este necesară introducerea acestora în sfera de aplicare a taxelor speciale pe consum.

► Eficientizarea prevenirii și combaterii traficului ilicit cu țigarete și alcool trebuie să constituie o prioritate a autorităților însărcinate cu verificarea respectării actelor normative în România, întrucât este necesară atragerea de venituri suplimentare la bugetul de stat, iar acest lucru poate fi făcut doar prin creșterea activității industriei de profil, protejarea contribuabililor corecți, plătitori de impozite și taxe, prin eliminarea concurenței neloiale care adesea subminează domenii de activitate în ansamblul lor și nu în ultimul rând este necesară protejarea sănătății populației care consumă produse a căror calitate nu poate fi dovedită.

Traficul ilicit de țigarete și alcool constituie o amenințare permanentă pentru concurențialitatea pieței legale, interne și europene, afectând grav bugetul general consolidat, interesele financiare ale Uniunii Europene și, în egală măsură, interesele producătorilor autorizați de țigarete și alcool, ale contribuabililor, având, totodată, impact negativ asupra stării de sănătate a populației.

Prin promovarea prezentului proiect de act normativ se are în vedere înnăsprirea condițiilor de autorizare, urmând a fi autorizați numai acei operatori care pot face dovada că și-au plătit toate datoriile către bugetul consolidat al statului - taxe, impozite, contribuții la fondurile de șomaj, sănătate, pensii etc., reconfigurarea modului de acordare a facilităților oferite prin autorizarea în calitate de antrepozit fiscal a magazinelor duty-free, promovarea unor forme de cooperare interinstituțională mai eficiente cu celelalte autorități ale statului, asigurarea schimbului de informații în timp util, prin asigurarea accesului autorității fiscale la bazele de date ale altor instituții, armonizarea prevederilor naționale ale Codului vamal și Hotărârii de Guvern de organizare și funcționare a Gărzii Financiare cu prevederile Codului Rutier, referitoare la competența echipelor mobile de a folosi semnale luminoase și acustice pe timpul misiunilor în trafic.

Descrierea situației actuale

În materia taxei pe valoarea adăugată

Potrivit prevederilor comunitare care sunt transpuse în legislația națională, atunci când bunurile intră pe teritoriul României și provin din alt stat comunitar, în România are loc o achiziție intracomunitară de bunuri. Plata TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri nu este o plată efectivă, operatorii economici care sunt plătitori de TVA înscriind taxa atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA. Acest procedeu de plată simplificată a taxei este aplicat de toate statele membre, fiind o prevedere obligatorie care decurge din acquis-ul comunitar. Directiva conține o serie de reguli specifice achizițiilor intracomunitare de bunuri ca urmare a faptului că nu mai există bariere vamale între statele membre.

Ca urmare a acestei proceduri simplificate de plată a taxei, în cazul anumitor tranzacții cu bunuri precum: cereale, legume și fructe, flori, carne, pește, zahăr, materiale de construcții, s-a constatat că s-au înființat rețele de operatori economici care au pus la punct metode de a fraudă. Se înființează firme care achiziționează intracomunitar produse și ulterior dispar, de regulă înainte de data de 25 a lunii următoare când ar trebui să depună decontul de TVA. În general sunt firme care funcționează maxim 45 de zile, după care alte firme sunt înființate în același scop.

O parte din mărfuri ajung pe piața neagră, complet nefiscalizate, iar o altă parte ajung în marile rețele de vânzare cu amănuntul.

În primul caz, România are de pierdut ca urmare a faptului că pierde venituri la bugetul de stat deoarece nu se plătește nici impozit pe profit, nici TVA, pentru aceste mărfuri, și se creează distorsiuni de concurență, aceste produse fiind mult mai ieftine decât cele care ar fi comercializate de un operator economic corect. În acest fel sunt eliminați de pe piață toți operatorii economici care doresc să respecte prevederile legale și să plătească

impozitele datorate bugetului de stat, piața fiind acaparată de rețele care ocolesc legea.

În al doilea caz în care mărfurile achiziționate intracomunitar sunt vândute de către aceste rețele către marile rețele de vânzare cu amănuntul, pierderile de venituri la bugetul de stat sunt deja efective. Evenimentele decurg astfel: firma fantomă aduce mărfuri din Comunitate, nu face plata efectivă a TVA deoarece legea prevede plata simplificată prin decont, marfa este vândută către marile rețele de vânzare cu amănuntul. În mod normal, vânzătorul ar trebui să colecteze TVA pentru vânzarea către magazinul de vânzare cu amănuntul și să plătească TVA până în data de 25 a lunii următoare, când depune decontul de TVA, dar dispare, și suma nu ajunge niciodată la bugetul de stat. Pe de altă parte magazinul de vânzare cu amănuntul primește o factură cu TVA și are dreptul să deducă taxa înscrisă în această factură. În acest sens jurisprudența europeană pornește de la prezumția de nevinovăție considerând cumpărătorul ca fiind de bună credință, atât timp cât nu poate fi dovedit contrariul. Prin urmare bugetul de stat va face rambursarea unor sume care nu au fost niciodată încasate.

În perioada ianuarie 2007 – martie 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale în valoare totală de **1.293.029.095** lei (debite suplimentare și accesorii) urmare inspecțiilor fiscale efectuate, la contribuabili persoane juridice ce își desfășoară activitatea în domeniul comercializării cerealelor, legumelor și fructelor, cărnii și produselor din carne.

De menționat că, o pondere însemnată în totalul obligațiilor fiscale stabilite o deține taxa pe valoarea adăugată, ce a însumat **776.933.592** lei.

Totodată, pentru deficiențele constatate organele de inspecție fiscală au aplicat **1.546** amenzi contravenționale în valoare totală de **5.134.264** lei, iar în cazul în care au identificat fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, au fost sesizate organele abilitate în vederea continuării cercetărilor, transmițându-se astfel un număr de **462** sesizări penale cu un prejudiciu total de **931.905.004** lei. Pentru asemenea situații organele de inspecție fiscală au întocmit procese-verbale, ce s-au anexat sesizărilor.

De asemenea, au fost confiscate bunuri și numerar, în sumă de 50.483.137 lei.

Urmare activității de control desfășurată de Garda Financiară în perioada 2008 -aprilie 2010 în acest domeniu au fost aplicate amenzi contravenționale, în valoare de de 1.035.000 lei, au fost confiscate bunuri de 47.108.310 lei și au fost efectuate sesizări penale cu un prejudiciu total de 267.384.393 lei.

Următoarele produse : cereale si plante tehnice, legume si fructe, flori, carne si preparate din carne, peste si preparate din peste, zahar și materiale de constructii reprezintă o podere importantă din grupele de produse care au facut obiectul achizițiilor intracomunitare ce au avut ca efect sustragerea de la plata taxelor si impozitelor catre bugetul statului.

Caracteristicile definitorii ale fraudei intracomunitare cu cereale si mecanismele utilizate in acest scop au dus la imposibilitatea stopării acestui

fenomen prin măsuri administrative pentru următoarele considerente:

Din analiza efectuată asupra cazurilor identificate, s-a constatat că multe dintre acestea prezintă profile extraordinar de complexe, participanții asumându-și simultan sau succesiv diverse roluri. Astfel pe planul achizițiilor/livrarilor intracomunitare au capatat amploare practicile privind operațiunile triunghiulare în care sunt puse în valoare mecanismele fraudei de tip „carusel” iar pe plan intern operatorii în domeniu își încrucișează operațiunile ori acționează în același timp în mai multe sectoare de activitate.

Cele mai recente verificări ale organelor de control din subordinea ANAF au stabilit existența a numeroase grupuri de operatori în domeniul achizițiilor/livrarilor interne și intracomunitare de cereale concentrate în jurul unor aparent respectabile societăți comerciale din categoria marilor contribuabili care au solicitat la rambursare sume de ordinul sutelor de milioane lei reprezentând TVA, pretinsa ca fiind provenita, în principal, din achiziții de la intern coroborat cu livrări intracomunitare sau exporturi de cereale, prezentând în acest sens documente justificative care ulterior s-au dovedit ca nu reflecta realitatea. Din investigațiile făcute au rezultat elemente conform cărora cerealele livrate din România către statele comunitare provin, în mare parte, tot din achiziții intracomunitare deși în documentele de expediție figurează drept marfuri de origine internă pentru a cărei „proveniență” sunt fabricate documente justificative în numele operatorilor de tip „fantoma” din grupul constituit. Operațiunile respective nu au fundament economic, aspect confirmat de faptul că participanții nu înregistrează profit, fiind făcute doar în scopul rambursării ilegale de TVA.

Mecanismele utilizate în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale, constau în deturnarea unor prevederi legislative de la scopul urmărit de legiuitor, astfel:

- utilizarea unor firme nou înființate care funcționează aparent normal până la data scadenței a obligațiilor fiscale (una - trei luni), societăți care apoi nu mai pot fi identificate la sediul social declarat sau la punctele de lucru devenind societăți de tip „fantoma”, îngreunând identificarea beneficiarilor reali ai tranzacțiilor în cauză, societăți comerciale la care se concentrează cel mai mare volum al obligațiilor fiscale;

- înscrierea pe documentele care însoțesc transportul a unor beneficiari fictivi (neînregistrați la Registrul Comerțului), mizându-se pe imposibilitatea verificării, în timpul tranzitului prin punctele de frontieră, a realității destinatarului sau a unor beneficiari care nu recunosc tranzacția (cod fiscal furat);

- documentele care însoțesc transporturile, sunt în mod voit completate greșit, în așa fel încât să îngreuneze identificarea beneficiarilor reali.

Deși varietatea mărfurilor tranzacționate este mare, în mod prioritar, aceste proceduri de fraudare s-au concentrat în sectoarele în care viteza de rotație a sumelor rezultate este mare iar încasarea contravalorii mărfurilor se realizează la un interval de timp apropiat sau identic cu momentul livrării: legume/fructe, cereale/produse agricole de cultură, materiale de construcție, produse energetice, carne/produse din carne.

În ceea ce privește consolidarea bazelor de date cu privire la persoanele

impozabile înregistrate în scopuri de TVA și la operațiunile intracomunitare ale acestora, în sistemul actual, toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt considerate operatori intracomunitari și pot efectua livrări și achiziții de bunuri, prestări și achiziții de servicii intracomunitare.

Înregistrarea în scopuri de TVA se realizează în majoritatea cazurilor, pe baza declarației de înregistrare depusă de persoana impozabilă, fără nicio analiză a profilului și comportamentului fiscal al acesteia.

Potrivit acestui sistem, orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, indiferent de riscul fiscal pe care-l prezintă, poate să acționeze în calitate de operator intracomunitar, crescând riscul de fraudă.

► În materia accizelor

Aplicarea în practică a unor reglementări de la titlul VII din Codul fiscal, care vizează exclusiv depozitarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize a condus la amânarea nașterii obligației de plată a accizelor la bugetul statului.

În plus, condițiile de autorizare a operatorilor economici ca antrepozitari pentru producția de produse accizabile, precum și eliberarea autorizațiilor fără specificarea unui termen limită de valabilitate, au avut ca efect înregistrarea unui număr mare de antrepozite fiscale, inclusiv de depozitare, situație care nu a permis o monitorizare eficientă a acestora, fapt ce a condus la creșterea evaziunii fiscale cu astfel de produse.

În cursul anului 2009, deși autoritatea vamală a intensificat numărul de acțiuni de supraveghere și control inopinat, au fost înregistrate 6087 încălcări ale legislației vamale și fiscale în domeniul accizelor, comparativ cu 3636 în 2008, contravaloarea amenzilor ridicându-se la suma totală de 34.142.682 lei (comparativ cu 40 392 945 lei în 2008), iar valoarea totală a bunurilor confiscate fiind de 915.811.884 lei (comparativ cu 28 357 463 lei în 2008). Au fost constatate fraude în care au fost implicați antrepozitari autorizați în domeniul produselor energetice de sute de milioane de lei, iar în domeniul alcoolului de ordinul zecilor de milioane de lei. De asemenea, s-a constatat că sistemul de garantare a produselor deținute în antrepozitele fiscale este insuficient, neacoperind acciza datorată în cazul în care operatorii economici se sustrag de la plata acesteia. Mai mult, garanția se depune numai pentru plata accizei iar operatorii economici au consacrat o practică în urma careia înregistrează alte datorii la bugetul general consolidat pentru care garanția nu poate fi executată.

Au fost depistate fraude cu băuturi obținute din amestecul alcoolului etilic prin distilare cu băuturi fermentate liniștite sau vinuri, obținându-se produse încadrate în grupa produselor intermediare, pentru care este dificil de constatat respectarea rețetei de fabricație în proporția declarată la autorizare, motiv

pentru care nivelul de acciză pentru această categorie de produse va fi majorat.

În domeniul vamal, în anul 2009 au fost constatate 2923 fraude și iregularități, prin controlul ulterior al evidentelor vamale, comerciale și financiar-contabile la sediul agenților economici, sau prin reverificări ale declarațiilor vamale aflate înregistrate în evidențele birourilor vamale și a D.J.A.O.V., în urma cărora au fost constatate suplimentar diferențe de drepturi vamale și alte impozite și taxe, inclusiv accesoriile aferente datorate bugetului de stat și au fost aplicate sancțiuni contravenționale și reținute marfuri în sumă totală de 263.012.793 lei, în anul 2009, comparativ cu 222.163.000 în 2008.

Tot în cursul anului 2009, în baza de date a autorității vamale privind capturile de țigarete, au fost înregistrate 874 mijloace de transport implicate, fiind sancționate un număr de 194 persoane juridice și 1.196 persoane fizice.

► În materia mărfurilor comercializate în regim duty-free

Din constatările Autorității Naționale a Vămilelor, Gărzii Financiare, Inspectoratului General al Poliției Române, Inspectoratului General al Poliției de Frontieră rezultă că o cantitate însemnată din produse care au făcut obiectul traficului ilicit în cursul anului 2009 a provenit din magazinele autorizate să comercializeze marfuri în regim duty-free.

Urmare datelor deținute de Ministerul Administrației și Internelor, și Agenția Națională de Administrare Fiscală (Garda financiară și Autoritatea Națională a Vămilelor) în urma controalelor efectuate în anul 2009 rezultă:

- 93% din bonurile fiscale de achiziție de țigarete s-au întocmit în fals;
- Capturile înregistrate de Autoritatea Națională a Vămilelor, numai la nivelul anului 2008 și primul trimestru a anului 2009, se ridică la un total de 5.852.780 pachete de țigarete;
- Peste 40% din confiscările de țigarete, provin din magazinele duty-free;
- Scăderea volumului vânzărilor de țigarete realizat de magazinele care comercializează marfuri în regim duty-free în perioada monitorizării activității de către comisarii Gărzii Financiare și lucrători ai Autorității Naționale a Vămilelor;
- Aportul operatorilor economici din domeniul duty-free la bugetul de stat este nesemnificativ, în sensul că aceștia înregistrează pierderi sau profituri nesemnificative;
- Funcționarea magazinelor duty-free nu are justificare economică, întucât unele societăți comerciale declară pierderi contabile (între 7 și 82 miliarde lei vechi) ceea ce are drept consecință neplata impozitului anual pe profit;
- Bugetul de stat este prejudiciat cu sume mari, sustrase de la taxare și accize;
- Circuitul comercial este conceput în așa fel încât să se sustragă

profitul realizat de la impozitare (sursele de aprovizionare sunt plasate în țări care fac imposibile verificările, China, India, Dubai, Egipt);

- În fapt acivitatea magazinelor duty-free este aproape în întregime dedicată comercializării prezumtive de țigarete unor persoane care călătoresc în Ucraina, Moldova și Serbia, țări unde prețul țigărilor este inferior celui practicat legal în România, respectiv 0,4 – 0,8 euro/pachet față de 1,2 – 1,7 euro/pachet;
- Din analizele Autorității Naționale a Vămirilor, rezultă că traficul ilicit cu țigarete cunoaște o continuă creștere, iar factorul care influențează acest fenomen este prețul de achiziție;
- O sursă importantă pentru piața neagră a țigaretelor așa cum relevă Garda Financiară prin adresa nr.602625/18.05.2009, o constituie contrabanda pe frontiera terestră, la granița cu Ucraina și Moldova, precum și în portul Constanța.

Pentru exemplificare, prezentam situația vânzărilor dintr-o perioadă nemonitorizată comparativ cu ultima perioadă de monitorizare a vânzărilor de țigarete în magazinele duty-free, constatate la 5 birouri vamale:

Media țigaretelor vândute pe zile [cartușe]		
Birou Vamal	01-31 august 2009 (nemonitoriz ată) [cartușe/zi]	14-21 octombrie 2009 - montorizare A.N.V, GF [cartușe/zi]
Moravița	19.415	3.836
Jimbolia	5.032	2.300
Porțile de Fier 1	6.794	1.236
Naidas	3.562	688
Halmeu	4.323	806
TOTAL medie	39.126	8.866

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2009 de către echipele mobile aparținând ANV în colaborare cu Garda Financiară, constatările au relevat faptul că, în perioada monitorizării activității magazinelor duty free, nivelul vânzărilor de țigarete a fost diminuat cu aprox. 75-80% față de perioadele nemonitorizate, lucru reflectat în creșterea nivelului încasărilor din accize din lunile ulterioare perioadelor monitorizate.

Scăderea cantităților de produse (în mod special țigări) comercializate prin intermediul magazinelor duty-free pe perioada monitorizată conduce la ideea existenței fenomenului evazionist în cadrul acestei modalități de comercializare a mărfurilor.

Cifrele prezentate evidențiază o creștere îngrijorătoare a fenomenului infracțional, cu consecințe pe plan economic și social, motiv pentru care este necesar a se implementa măsuri bazate pe principii de eficiență în domeniul supravegherii, controlului și colectării veniturilor bugetare, de limitare a posibilităților de evaziune fiscală în ce privește stabilirea și colectarea accizelor.

Având în vedere cele relevate mai sus, aspecte ce conduc la evaziune fiscală, a fraudei vamale, de către operatorii economici autorizați să comercializeze mărfuri în regim duty-free, se impune în regim de urgență, luarea măsurilor care să conducă la instituirea unui mediu de afaceri echilibrat în acest domeniu de activitate și totodată la eliminarea oportunităților continuării producerii unor fapte de natura celor menționate.

► În materia procedurii fiscale

Actuala reglementare a instituției angajării răspunderii solidare în Codul de procedură fiscală nu mai corespunde noilor realități, în actualul context economic impunându-se instituirea unor pârghii care să conducă la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare.

Astfel, în prezent, organele fiscale au la dispoziție doar două situații în care pot proceda la atragerea răspunderii solidare a persoanelor fizice care cu rea-credință au determinat autolichidarea debitorului persoană juridică provocându-i insolvabilitatea sau insolvența, și respectiv, a persoanei juridice aflate sub control comun cu debitorul care a preluat activele, personalul, furnizorii și clienții debitorului, continuând, sub o altă identitate, activitatea acestuia.

Practica fiscală a arătat însă că există și alte situații în care administratorii sau terțe persoane au determinat cu rea credință nedeclararea și/sau neplata obligațiilor bugetare, situații care necesită să fie reglementate în sensul extinderii domeniului atragerii răspunderii solidare.

Totodată procedura actuală de înființare/ridicare a popririlor bancare, prevăzută de Codul de procedură fiscală, presupune fie transmiterea către instituțiile de credit a adreselor de înființare/ridicare a popririi prin poștă, cu scrisoare recomandată, cu dovadă de primire, fie deplasarea executorilor fiscali la registratura instituțiilor de credit, în vederea înregistrării adreselor de

înființare/ridicare a poprii. Această procedură prezintă numeroase curențe, legate, în principal de costurile materiale ridicate, utilizarea ineficientă a resurselor de timp și de personal, atât pentru organele fiscale, cât și pentru instituțiile de credit.

S-a remarcat că informațiile furnizate organelor fiscale de către instituțiile de credit, în baza dispozițiilor Codului de procedură fiscală, sunt insuficiente pentru verificarea și constatarea respectării, de către acestea, a prevederilor referitoare la obligațiile ce îi revin în calitate de terț poprit.

În același timp, din actuala reglementare a ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii prevăzută de Codul de procedură fiscală, nu reiese cu claritate posibilitatea organului de executare de a valorifica prin vânzare directă bunurile perisabile sechestrate asigurătoriu. Astfel, există posibilitatea ca organele fiscale să interpreteze și, respectiv, să aplice, în mod diferit aceste dispozițiile legale.

► În materia legislației rutiere

Întrucât la acest moment, legislația de organizare a Gărzii Financiare și Autorității Naționale a Vănilor stabilește dreptul lucrătorilor acestor instituții ca în îndeplinirea atribuțiilor funcționale să oprească mijloacele de transport în vederea efectuării controlului marfurilor și a documentelor de însoțire ale acestora, folosind semnalele formale specifice, este necesară punerea de acord a acestor prevederi legislative cu cele din legislația rutieră.

Mai mult decât atât, începând cu anul 2008, administrația vamală a preluat activitățile de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile, în prezent echipele mobile ale Autorității Naționale a Vănilor desfășoară activități complexe de control, misiunile specifice echipelor mobile fiind îndreptate preponderent pe linia prevenirii, constatării și sancționării contrabandei și a traficului ilicit cu produse accizabile.

Schimbări preconizate

În materia taxei pe valoarea adăugată

În scopul combaterii evaziunii fiscale în domeniul operațiilor intracomunitare, proiectul de act normativ prevede plata efectivă a TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri din următoarele categorii: cereale, plante tehnice, legume, fructe, flori, carne, preparate din carne, pește, preparate din pește, fructe de mare, zahăr și materiale de construcții.

Datorită prevederilor comunitare specifice achizițiilor intracomunitare, România va trebui să se organizeze astfel încât deși nu există frontiere între statele membre să poată încasa taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții intracomunitare la intrarea bunurilor în țară. În acest sens organele

fiscale își vor organiza puncte de control fiscal.

Se va stabili că taxa este exigibilă pentru aceste operațiuni la intrarea pe teritoriul României, prin derogare de la actualele reguli aplicabile achizițiilor intracomunitare, pentru a permite perceperea plății TVA.

Se va crea un document special care va sta la baza plății TVA pentru achizițiile intracomunitare de astfel de bunuri. Totuși, vor fi respectate celelalte prevederi comunitare privind deductibilitatea taxei plătite pentru aceste achiziții, **pentru a nu aduce prejudicii pieței interne, fapt care ar putea fi foarte sever sancționat de Uniunea Europeană.**

Se vor lua măsuri pentru ca valoarea declarată a unui transport de astfel de bunuri să nu poată fi mai mică decât un minim stabilit.

Pentru a permite administrarea eficientă, se vor stabili prin ordin al ministrului finanțelor publice la propunerea președintelui ANAF produsele din categoriile vizate, încadrarea tarifară a acestora și valorile minime pentru stabilirea bazei de impozitare a TVA.

Deși prevederile nou introduse sunt de natură a aduce atingere acquis-ului comunitar și pot conduce la declanșarea procedurii de infringement, având în vedere necesitatea stringentă de a stopa evaziunea fiscală în domeniul comercializării bunurilor menționate, se propune aplicarea acestei măsuri până la data de 31 decembrie 2011.

Totodată, în scopul diminuării evaziunii fiscale în domeniul comerțului cu bunuri din categoriile: cereale și plante tehnice, legume și fructe, flori, carne și preparate din carne, pește, preparate din pește și fructe de mare, zahăr, făină, pâine, o măsură eficientă o constituie aplicarea taxării inverse pentru livrările de astfel de bunuri în interiorul țării între persoane impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA.

Taxarea inversă reprezintă o măsură de simplificare a plății taxei, aplicabilă numai între persoane înregistrate în scopuri de TVA, prin care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul în locul furnizorului.

Implementarea mecanismului taxării inverse are ca scop colectarea optimă a creanțelor și un control mai riguros din partea autorităților fiscale.

În cazurile specifice vizate de proiectul de act normativ, având în vedere caracterul perisabil al multora dintre categoriile de produse pentru care se implementează acest sistem, taxarea inversă nu conduce la amânarea semnificativă a momentului colectării TVA la bugetul de stat, încasarea TVA de la consumatorul final realizându-se într-un termen scurt.

O altă măsură propusă prin proiectul de act normativ constă în înființarea Registrului operatorilor intracomunitari, în scopul diminuării evaziunii fiscale în domeniul operațiunilor intracomunitare.

Acest registru va cuprinde toate persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care efectuează operațiuni intracomunitare. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor impozabile care intenționează să efectueze operațiuni intracomunitare se realizează pe baza unei cereri ce trebuie depuse de către persoanele impozabile la autoritățile fiscale competente. Actul normativ prevede și situațiile în care

persoanele impozabile sunt eliminate din Registrul operatorilor intracomunitari.

Diferența majoră față de situația actuală va fi că, în Registrul operatorilor intracomunitari vor figura numai persoanele înregistrate în scopuri de TVA care intenționează să realizeze operațiuni intracomunitare, nu toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România, riscul de fraudă fiind astfel considerabil diminuat, având în vedere că autoritatea fiscală va avea un număr considerabil mai redus de operatori economici asupra cărora se va concentra în vederea monitorizării operațiunilor intracomunitare.

► În materia accizelor

Efficientizarea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale cu produse accizabile trebuie să constituie o prioritate a autorității fiscale având în vedere necesitatea atragerii de venituri la bugetul de stat, prin stabilirea obligației de plată a accizelor la primirea produselor accizabile din alte State Membre, eliminarea scutirilor directe și limitarea numărului de antrepozite fiscale.

Prin proiect, se propune modificarea unor prevederi de la titlul VII – Accize și alte taxe speciale din Codul fiscal, care, în principal, se referă la regimul de antrepozitare fiscală, prin:

- autorizarea ca antrepozite fiscale numai a locurilor de producție de produse accizabile, eliminându-se astfel antrepozitele fiscale destinate exclusiv depozitării de astfel de produse cu excepția unui număr limitat de antrepozite de depozitare numai pentru produse energetice și țigarete;

- eliminarea din sfera antrepozitelor de depozitare a celor aferente operatorilor economici care comercializează produse accizabile în regim duty-free;

- autorizarea ca antrepozitari numai a persoanelor care nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;

- stabilirea unei perioade de valabilitate a autorizațiilor de antrepozit fiscal, respectiv de 3 ani pentru contribuabilii mari și mijlocii și de un an în celelalte cazuri, și implicit a unui sistem de reautorizare;

- introducerea obligației de constituire a garanției pentru producția, transformarea și deținerea de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum și a posibilității extinderii garanției și asupra altor obligații datorate bugetului general consolidat;

- stabilirea garanției care să asigure riscul de neplată a accizelor în cazul antrepozitarilor autorizați pentru producție de produse accizabile, la un nivel de 6%;

- introducerea unor obligații pentru antrepozitarii autorizați în cazul cesionării sau înstrăinării, sub orice formă, a acțiunilor, a părților sociale sau activelor de natura imobilizărilor corporale.

De asemenea, prin proiect se mai propun următoarele:

- majorarea cotei procentuale a accizei minime pentru țigarete de la 91% la 96% din acciza standard;

- stabilirea unei accize pentru băuturile fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri și majorarea accizei pentru băuturile intermediare;

- introducerea în sfera de aplicare a accizelor a unor produse considerate de lux (iahturi și alte ambarcațiuni pentru agrement, confecții din blănuri naturale, bijuterii din aur și/sau din platină, parfumuri);
- instituirea obligației pentru operatorii economici care importă tutun brut sau tutun parțial prelucrat să dețină autorizație eliberată în acest scop de autoritatea fiscală competentă.

► În materia mărfurilor comercializate în regim duty-free

Având în vedere datele deținute de Ministerul Administrației și Internelor, precum și de Agenția Națională de Administrare Fiscală din care rezultă încălcări ale prevederilor legislației care reglementează activitatea de comercializare a mărfurilor în regim duty-free, de natura evaziunii fiscale, a fraudei vamale, de către operatorii economici autorizați să comercializeze mărfuri în regim duty free și ținând cont de contextul economic actual, precum și necesitatea creșterii veniturilor la bugetul de stat, se impune în regim de urgență luarea unor măsuri care să conducă la existența unui mediu de afaceri echilibrat în acest domeniu de activitate și totodată la eliminarea oportunităților continuării producerii unor fapte de natura celor mai sus menționate

Prin prezentul proiect se urmărește diminuarea contrabandei de la nivelul magazinelor duty - free, în completarea măsurilor cu caracter legislativ implementate deja în domeniul combaterii traficului ilicit cu mărfuri, măsuri care ar diminua semnificativ traficul ilicit cu țigarete și alcool, respectiv :

- diminuarea contrabandei de la nivelul magazinelor duty free, înlocuirea facilităților reglementate inițial de Ordonanței Guvernului 104/2002 pentru comercializarea marfurilor accizabile în regim duty-free, prin înlocuirea scutirii directe de la plata accizelor, taxei pe valoarea adăugată și a taxelor vamale cu scutire indirectă, ceea ce va da posibilitatea operatorilor economici introduc marfuri în vederea comercializării în magazinele duty-free/duty-free diplomatic taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizei, după caz, aferente produselor comercializate

- majorarea taxei anuale de autorizare până la un nivel de 100.000 de euro pentru fiecare magazin care, pe de o parte, crează premisele creșterii veniturilor bugetare, iar pe de altă parte, conduce la descurajarea comerțului ilicit generat de activitatea desfășurată de operatorii economici care comercializează mărfuri în regim duty-free.

- încetearea valabilității autorizațiilor de funcționare emise pentru magazinele duty-free/duty-free diplomatic în termen de 5 ani de la data eliberării, fără posibilitatea continuării activității de comercializare mărfuri în regim duty-free prin emiterea de noi autorizații.

- imposibilitatea reautorizării la momentul expirării perioadei de valabilitate a autorizației.

► În materia procedurii fiscale

Prin redefinirea instituției angajării răspunderii solidare, astfel cum este aceasta reglementată în Codul de procedură fiscală, se dorește instituirea de noi pârghii pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, care, în actualele condiții economice, prezintă un risc natural de extindere în sensul nedeclarării obligațiilor fiscale ori al neachitării celor legal instituite.

Totodată, se urmărește crearea premiselor de creștere a gradului de colectare a veniturilor bugetare prin extinderea măsurilor de executare asupra patrimoniului acelor persoane care, în exercitarea atribuțiilor și drepturilor lor, ori în colaborare cu acestea, prin acțiuni sau inacțiuni, cu rea credință, au adus prejudicii bugetului public.

Practic, extinderea acestor măsuri de executare silită asupra terților care răspund în solidar cu debitorul reprezintă o lărgire a bazei de colectare, similară din punctul de vedere al efectelor cu lărgirea bazei de impunere în stabilirea impozitelor, iar aceasta determină o creștere corespunzătoare a probabilității de realizare a creanțelor bugetare urmărite.

Întreg acest demers vizează recuperarea prejudiciului produs bugetului general consolidat prin comiterea unor fapte care țin de comportamentul fiscal incorect și, în esență, apărarea interesului public legitim prin sancționarea pecuniară de natură reparatorie a celor de rea credință, descurajarea comiterii acestora pe viitor, asigurarea unui mediu economic pe deplin concurențial.

În fapt, efectul aplicării unui instrument legislativ modern, polivalent și adaptat realității din mediul economico-financiar va fi nu numai unul imediat, de ordin material, prin creșterea gradului de realizare a creanțelor, ci și unul indus, de ordin psihologic, prin realizarea unei legături de cauzalitate între comiterea unor abateri și descurajarea comportamentului fiscal incorect prin acțiunile organelor fiscale menite să recupereze chiar din averea celor care cu rea credință au cauzat prejudiciul.

Obiectivele avute în vedere sunt:

- Prezentarea sistematizată a situațiilor în care, potrivit normelor legale, se angajează răspunderea solidară și cuprinderea în rândul acestora și a situațiilor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare;

Se are în vedere aici și crearea cadrului legal necesar angajării răspunderii solidare a persoanelor care dețin în realitate controlul decizional asupra societății, chiar dacă acestea nu apar în actele juridice sau comerciale, dar se comportă ca un administrator.

Astfel, conform principiului urmărilor neglijenței, în solidar cu debitorul va răspunde persoana care, cu rea credință, a permis sau a determinat constituirea eronată a obligațiilor fiscale prin declararea acestora în quantum inferior celui real datorat, răspunderea urmând a se angaja celor vinovați.

Totodată, urmează a fi sancționate și acțiunile ilicite care au avut ca efect îmbogățirea fără just temei a contribuabilului, prin încasarea unor sume

de la buget fără existența unui drept real de restituire ori de rambursare.

Menționăm că, pe același principiu urmează să fie angajată răspunderea solidară cu debitorul declarat insolubil a celui care, în calitate de administrator, din cauza îndeplinirii defectuoase a sarcinilor și atribuțiilor sale, a determinat sau favorizat apariția stării de insolvabilitate și care, în același timp, nu și-a îndeplinit obligația legală de a solicita instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2006.

În vederea creșterii eficienței, operativității și a reducerii cheltuielilor atât pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pentru instituțiile de credit, prin reducerea numărului de adrese de înființare/ridicare a popririi emise pe suport de hârtie și transmise prin poștă, se impune ca atât poprirea disponibilităților bănești ale debitorilor aflate în conturile bancare, cât și ridicarea acestora, să se realizeze și prin mijloace electronice.

Implementarea acestui sistem modern, va conduce, de asemenea, la eliminarea întârzierilor și disfuncționalităților frecvente existente în prezent în legătură cu operațiunile de înființare/ridicare a popririlor.

Menționăm că inițiativa realizării acestui obiectiv se fundamentează și pe practica existentă în statele membre ale Uniunii Europene, unde transmiterea adreselor de înființare/ridicare a popririlor bancare se realizează, în general, electronic.

Organele fiscale trebuie să dețină informații și documente în vederea verificării și constatării respectării, de către băncile comerciale, a prevederilor Codului de procedură fiscală referitoare la obligațiile ce le revin în calitate de terți popriți, pentru a putea uza de prevederile Codului de procedură fiscală.

În situația în care organul fiscal competent emite o decizie de măsuri asigurătorii asupra unor bunuri perisabile și/sau degradabile aparținând unui debitor al cărui domiciliu fiscal nu poate fi identificat sau acesta este de rea credință, urmărind de fapt sustragerea de plata obligațiilor fiscale, îngreunând în mod considerabil colectarea, organul de executare va avea posibilitatea de a realiza în regim de urgență valorificarea bunurilor sechestrate asigurătoriu prin vânzare directă la prețul pieței.

► În materia legislației privind societățile comerciale

Considerăm că prin completarea Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare nu se aduce atingere principiului liberei circulații a capitalurilor în spațiul comunitar și nici nu se limitează drepturile asociaților de a-și cesiona părțile sociale ci se instituie în sarcina Oficiului registrului comerțului obligația de a transmite pe cale electronică hotărârea adunării asociaților către Agenția Națională de Administrare Fiscală și direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București. Creditorii sociali și orice alte persoane prejudiciate prin hotărârea asociaților privitoare la transmiterea părților sociale(deci inclusiv organele fiscale) pot formula o cerere de opoziție prin care să solicite instanței judecătorești să oblige, după caz, societatea sau asociații la repararea

prejudiciului cauzat, precum și, dacă este cazul, atragerea răspunderii civile a asociatului care intenționează să își cedeze acțiunile.

Se are astfel în vedere limitarea abuzului întâlnit în legătură cu exercitarea, de către asociați, a dreptului de dispoziție asupra bunurilor mobile necorporale ce sunt reprezentate de părțile sociale deținute, în sensul în care, prevalându-se de dreptul de înstrăinare, aceste persoane nu urmăresc altceva decât zădărnicierea oricăror acțiuni, prezente ori viitoare, întreprinse de organele fiscale competente în vederea realizării creanțelor deținute față de respectivele societăți comerciale, inclusiv asupra propriului patrimoniu, în eventualitatea unei angajări a răspunderii solidare.

În materie reglementării unor infracțiuni

Proiectul vizează reglementarea unor noi infracțiuni și contravenții precum și redefinirea sistemului sancționator al anumitor acțiuni sau inacțiuni , astfel:

-Înlocuirea răspunderii contravenționale pentru anumite fapte prevăzute de Codul de procedură fiscală cu răspunderea penală prin instituirea unor noi infracțiuni în Codul fiscal

-Reglementarea competenței constatarii faptelor ce pot constitui infracțiuni în condițiile art. 296¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la nivelul organelor de urmărire penală și a organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a Gărzii Financiare

-Reglementarea unor noi infracțiuni în Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, fapte care erau până la acest moment sancționate contravențional prin Regulamentul de aplicare a Codului Vamal

-Redefinirea elementului material al laturii obiective al unor infracțiuni reglementate de Legea nr. 508/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea în cadrul Ministerului Public a Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism

► În materia legislației rutiere

Modificarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice în sensul instituirii obligativității participanților la trafic de a respecta și semnalele comisarilor Gărzii Financiare și lucrătorilor vamali ai Autorității Naționale a Vămirilor, aflați în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu conform competențelor acestora.

Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 3-a
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic

Nu este cazul.

2. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Nu este cazul.

3. Impactul asupra mediului de afaceri

Prin proiect se instituie obligația persoanelor impozabile care intenționează să realizeze operațiuni intracomunitare de a solicita organelor fiscale înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, care va constitui o sarcină administrativă în plus. Reglementarea perceperii unor garanții pentru înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari va conduce la indisponibilizarea unor sume de bani de către operatorii economici care ar afecta cash flowul acestora, în funcție de quantumul sumelor și de perioada de indisponibilizare.

Asigurarea unui mediu concurențial echitabil pentru toți operatorii economici cu produse accizabile, atât din punctul de vedere al autorizării antrepozitelor fiscale cât și din punctul de vedere al aplicării regimului accizelor, precum și prin diminuarea evaziunii fiscale în domeniu.

4. Impactul social

Nu este cazul.

5. Impactul asupra mediului

Nu este cazul.

6. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 4-a
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:

.....

Secțiunea a 5-a
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:

Modificarea normelor de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Ordine ale ministrului finanțelor publice la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare

În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri din anumite categorii cu risc crescut de fraudă, proiectul de act normativ contravine Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun de TVA, în ceea ce privește momentul exigibilității și al modalității de plată a taxei pe valoarea adăugată.

Aplicarea taxării inverse pentru livrarea în interiorul țării a bunurilor din anumite categorii cu risc crescut de fraudă, altele decât cele prevăzute de Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun de TVA, fără a obține o derogare în acest sens, contravine legislației comunitare.

Măsura constând în consolidarea bazelor de date cu privire la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care realizează operațiuni intracomunitare nu contravine legislației comunitare.

Aplicarea accizelor în cote procentuale în cazul anumitor produse, altele decât cele supuse obligatoriu accizelor potrivit reglementărilor comunitare în domeniu, contravine principiilor prevăzute în dreptul comunitar cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor.

3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect

4. Hotărâri ale Curții Europene de Justiție a Uniunii Europene

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect

5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect

6. Alte informații

Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, instituite de cercetare și alte organisme implicate

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

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

4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.750/2005 privind constituirea comisiilor interministeriale permanente

5. Informații privind avizarea de către:

- a) Consiliul Legislativ**
- b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării**
- c) Consiliul Economic și Social**
- d) Consiliul Concurenței**
- e) Curtea de Conturi**

Proiectul de act normativ va fi supus avizării Consiliului Legislativ

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor

Publice și se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.

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

3. Alte informații

Secțiunea a 8-a

Măsuri de implementare

În aplicarea prezentei ordonanțe de urgență urmează a se emite ordine ale ministrului finanțelor publice și ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

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 extinderea competențelor instituțiilor existente

2. Alte informații

Având în vedere cele prezentate, am elaborat proiectul de Ordonanță de urgență privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,
Sebastian Teodor Gheorghe VLĂDESCU**

**MINISTRUL ADMINISTRAȚIEI ȘI INTERNELOR
Vasile BLAGA**

**ȘEFUL DEPARTAMENTUL PENTRU AFACERI EUROPENE
BOGDAN MĂNOIU**

Avizează favorabil

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
Cătălin Marian PREDOIU**

