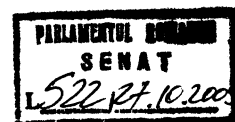


PARLAMENTUL ROMANIEI
SENAT



Comisia pentru buget, finante si banci

XX/ 1195, 26.10. 2005

RAPORT

**la proiectul de lege pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului
nr.129/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**

Cu adresa L522/2005, Comisia pentru buget, finante si banci a fost sesizata pentru dezbateri in fond cu proiectul de lege pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.129/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Proiectul de lege contine reglementari de natura sa contribuie la perfectionarea mecanismelor de stopare a ajutoarelor de stat si recuperarea ajutoarelor de stat ilegale sau interzise. De asemenea, proiectul de lege extinde aplicarea procedurilor de executare silita a creantelor bugetare, prevazute de Codul de procedura fiscala, si asupra sumelor achitate din fondurile alocate de la bugetul de stat, ca rezultat al neexecutarii sau incalcarii conditiilor contractuale de catre operatorii economici, beneficiari ai oricarei forme de sustinere oferite de statul roman prin Comitetul Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior, in cadrul operatiunilor derulate in numele sau cu garantia statului de Banca de Export – Import a Romaniei EXIMBANK – S.A.

In urma examinarii proiectului de lege, in sedinta din data de 12 octombrie 2005, Comisia a hotarat, cu unanimitate de voturi, sa adopte raport de admitere, cu amendamentele prevazute in anexa nr.1.

La dezbateri a participat din partea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala domnul secretar de stat Sebastian Bodu.

Proiectul de lege a fost avizat favorabil de:

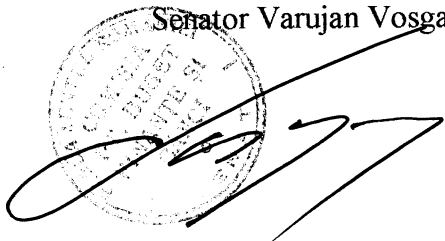
- Consiliul Legislativ;
- Comisia juridica, de numiri, disciplina, imunitati si validari;
- Comisia pentru privatizare si
- Comisia economica, al carei aviz cuprinde 3 amendamente admise, propuse atat de catre comisie, cat si de catre domnii senatori Mihai Tabuleac si Constantin Gheorghe.

Analizand amendamentele, Comisia pentru buget, finante si banci a hotarat sa admita primele 2 amendamente si sa respinga ultimul amendament, asa cum rezulta din anexele la prezentul raport.

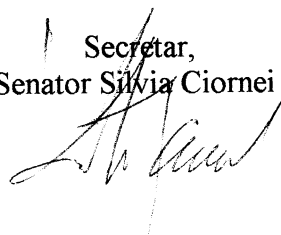
In consecinta, supunem spre dezbatare si adoptare, Plenului Senatului, raportul de admitere cu amendamente si proiectul de lege, mentionand ca acesta face parte din categoria legilor **ordinare** si urmeaza a fi adoptat potrivit prevederilor articolului 76 alin.(2) din Constitutia Romaniei, republicata. Amendamentele intra in competenta decizionala a Camerei Deputatilor.

Potrivit articolului 75 alin.(1) din Constitutie si articolului 38¹ punctul 1 din Regulamentul Senatului, asa cum a fost modificat si completat prin Hotararea Senatului nr.20 din 18 noiembrie 2003, proiectul de lege urmeaza a fi adoptat de Senat in calitate de **prima Camera sesizata**.

Presedinte,
Senator Varujan Vosganian

A circular official stamp of the Senate of Romania is partially visible, with the text "SENATUL ROMÂNIEI" and "CAMERA DEPUTAȚILOR" around the perimeter. Overlaid on the stamp is a large, stylized handwritten signature in black ink.

Secretar,
Senator Silvia Ciornei

A handwritten signature in black ink, belonging to Senator Silvia Ciornei, is written over the text. The signature is fluid and cursive.

Anexa nr.1

**Amendamente admise
la**

proiectul de lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.129/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală

Nr. crt.	Text initial	Text propus	Motivatie
1.		La articolul unic, înainte de punctul 1, se introduce un punct nou, având următorul cuprins: După articolul 52 se introduce un nou articol, art. 52¹, care va avea următorul cuprins: „Art. 52¹ – Furnizarea periodică de informații (1) Contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată. (2) Furnizarea informațiilor prevăzute la alin. (1) se face prin completarea unei declarații pe proprie răspundere. (3) Natura informațiilor, periodicitatea, precum și modelul declarațiilor se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”	Se propune introducerea acestui articol având în vedere specificul activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
2.		La articolul unic, înainte de punctul 1, se introduce un punct nou, având următorul cuprins: Articolul 95 se modifică și va avea următorul cuprins:	Pentru diferențierea procedurilor de control de metodele de control.

	Art. 95 - Proceduri de control fiscal (1) În realizarea atribuțiilor inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control: a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat; b) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului; c) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat. (2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie proces-verbal.	„Art. 95 - Proceduri si metode de control fiscal (1) În realizarea atribuțiilor inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control: a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului; b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat. (2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie proces-verbal. (3) În realizarea atribuțiilor inspecția fiscală poate aplica următoarele metode de control: a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat; b) controlul electronic, care consta in activitatea de verificare a contabilitatii si a surselor acesteia, prelucrate in mediu electronic, utilizand metode de analiza, evaluare si testare asistate de instrumente informatice specializate.”
--	---	--

3.	Art. 100 - Comunicarea avizului de inspecție fiscală (2) Comunicarea avizului de inspecție fiscală nu este necesară: c) în cazul controlului inopinat.	La articolul unic, înainte de punctul 1, se introduce un punct nou, având următorul cuprins: Litera c) a alineatului (2) a articolului 100 se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) Comunicarea avizului de inspecție fiscală nu este necesară: c) în cazul controlului inopinat și a controlului încrucișat.	Prin eliminarea prevederilor art.107 alin.(3) s-a avut în vedere ca emiterea deciziei de impunere sa nu aștepte soluționarea definitivă a cauzei penale.
4.	Art.107. – (3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale.	La articolul unic, înainte de punctul 1, se introduce un punct nou, având următorul cuprins: Art.107. – Se elimină <i>Amendament propus de Comisia economica</i>	Din formularea existentă în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2005 rezultă că toate creanțele Eximbank, chiar dacă nu sunt provenite din fonduri alocate de la bugetul de stat, se execută conform Codului de procedură fiscală. Textul a fost
5.	Articolul 133 alin.(3) (3) Creanțele bugetare care se încasează, se administrează, se contabilizează și se utilizează de instituțiile publice, precum și de Banca de Export – Import a României EXIMBANK – S.A., provenite din venituri proprii sau din fondurile alocate de la bugetul de stat, precum și cele rezultate din raporturi juridice contractuale se execută prin organe proprii, acestea fiind abilitate să ducă la	La pct.1, alineatul (3) al articolului 133 va avea următorul cuprins: "(3) Creanțele bugetare care se încasează, se administrează, se contabilizează și se utilizează de instituțiile publice, provenite din venituri proprii și cele rezultate din raporturi juridice contractuale, precum și creanțele care se încasează, se administrează, se contabilizează și se utilizează de Banca de Export-Import a României EXIMBANK - S.A., provenite din fondurile alocate de la bugetul de stat, se	Din formularea existentă în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2005 rezultă că toate creanțele Eximbank, chiar dacă nu sunt provenite din fonduri alocate de la bugetul de stat, se execută conform Codului de procedură fiscală. Textul a fost

	îndeplinire măsurile asiguratorii și să efectueze procedura de executare silită, potrivit prevederilor prezentului cod.	execută prin organe proprii, acestea fiind abilitate să ducă la îndeplinire măsurile asiguratorii și să efectueze procedura de executare silită, potrivit prevederilor prezentului cod." <i>Amendament propus de domnul senator Mihai Țăbuleac.</i>	reformulat pentru claritate de exprimare și pentru a delimita clar creanțele bugetare administrate ca venituri proprii de creanțele Eximbank provenite din fonduri alocate de la bugetul de stat.
6.		Dupa pct.1 se introduce pct.1¹, avand urmatorul cuprins: 1¹. După articolul 135 se introduce un nou articol, art. 135¹ cu următorul cuprins: „Art.135¹ - Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat Impozitele, taxele, contribuțiile și orice alte venituri ale bugetului general consolidat nu pot fi urmărite de nici un creditor pentru nici o categorie de creanțe în cadrul procedurii de executare silită.”	Propunem introducerea acestui articol având în vedere practica unor executori judecătorești de a înființa poprire la terți pentru sume de bani reprezentând impozite, taxe, contribuții și orice alte venituri ale bugetului general consolidat
7.		Dupa pct.1¹ se introduce pct.1², avand urmatorul cuprins: 1². După lit. e) a alineatului (1) al articolului 189 se introduce o noua literă, lit. e¹), cu următorul cuprins: „e¹) nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 52¹,”	Este necesară reglementarea unor sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 52¹.

8.	Dupa pct.1² se introduce pct.1³, avand urmatorul cuprins: 1³. Litera c) a alineatului (2) a articolului 189 se modifică și va avea următorul cuprins: „c) cu amendă de la 500 lei (RON) la 1.500 lei (RON), pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 2.500 lei (RON) la 5.000 lei (RON), pentru persoanele juridice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. e) și e¹);”
----	--

Anexa nr.2

Amendamente respinse la

proiectul de lege pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.129/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

Nr. crt.	Text initial	Text propus	Motivatia respingerii
1.	Art. 194². – (3) Pentru sumele reprezentând ajutoare de stat de recuperat se datorează dobândă de la data la care ajutorul de stat a fost pus la dispoziția beneficiarului și până la recuperarea sa.	Art. 194². – (3) Pentru sumele reprezentând ajutoare de stat de recuperat se datorează dobândă de la data la care s-a emis ordinul de stopare a acestora și până la recuperarea sa. <i>Amendament propus de domnii senatori Mihai Țăbuleac și Constantin Gheorghe.</i>	Respingerea a avut in vedere ca dobanda sa fie perceputa pentru toata perioada de utilizare a ajutorului de stat.