

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul prezentului act normativ

„LEGE

pentru aprobarea Ordonanței Guvernului privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.”

Secțiunea a 2-a

Motivul promovării actului normativ

I. Modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

Descrierea situatiei actuale

Conform prevederilor in vigoare plata obligatiilor fiscale se efectuează de către contribuabili, distinct pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Aceasta presupune in prezent, necesitatea completării de către contribuabili a câte unui ordin de plată pentru fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere, ceea ce presupune, un volum de muncă si cheltuieli administrative mari, precum si posibilitatea înregistrării unor erori de completare.

In ceea ce priveste aplicarea prevederilor privind procedura de executare silită, s-a constatat tendinta organelor fiscale de a sechestra bunuri cu o valoare mai mare decât obligatiile fiscale datorate, ceea ce putea avea consecinte negative asupra activitatii contribuabililor.

Existenta unor neconcordante între principiile de executare silită din Codul de procedură fiscală cu principiile cuprinse în art. 371³ din Codul de procedură civilă.

Nivelul scăzut al cuantumului amenzilor contravenționale existent în prezent, nu contribuie la determinarea contribuabililor să se conformeze prevederilor legislatiei fiscale.

Pentru prevenirea în mod eficient a indisciplinei fiscale si asigurarea unui tratament egal pentru toti contribuabilii, a fost revizuit si majorat cuantumul sanctiunilor contravenționale.

2. Schimbări preconizate

Pr in proiectul de ordonantă se propun o serie de măsuri determinate de necesitatea consolidarii si eficientizarii activitatii de administrare a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, după cum urmează:

- pentru clarificarea competentei generale a organelor fiscale s-a propus modificarea art. 17 având in vedere că sfera prerogativelor acestora este delimitată în raport cu functiile ce revin fiecărei categorii de autoritati publice;

- în scopul derulării în condiții optime a activității de inspecție fiscală precum și pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale s-a reformulat alin. (1) al art. 52 și al art. 56 în sensul de a permite organului fiscal să solicite și altor persoane înscrisuri, pentru clarificarea stării de fapt fiscale a unui contribuabil;
- s-a creat posibilitatea depunerii declarațiilor fiscale prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță este necesară modificarea Codului de procedură fiscală în sensul detalierii datei înregistrării declarației fiscale în cazul în care se utilizează această modalitate de depunere;
- s-a reformulat art. 99 în scopul clarificării competenței organelor de inspecție fiscală la nivel central și teritorial;
- în vederea eficientizării activității de administrare și pentru a evita efectuarea cheltuielilor de administrare pentru anumiți contribuabili cu o contribuție bugetară nesemnificativă, s-a extins regimul derogatoriu și în cazul impozitelor reținute la sursă pentru veniturile realizate în baza contractelor/ convențiilor încheiate potrivit Codului civil având în vedere frecvența acestora în special la nivelul asociațiilor și fundațiilor;
- în vederea simplificării, plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, stabilite prin ordin al președintelui ANAF, se face în contul unic. Scopul acestei metode este ca plata obligațiilor fiscale prevăzute în ordin să se realizeze prin două ordine de plată: unul pentru obligațiile datorate bugetului de stat și al doilea pentru obligațiile datorate celorlalte bugete și fonduri. Metoda plății creanțelor fiscale în contul unic se aplică pentru plata obligațiilor fiscale începând cu cele aferente lunii septembrie 2007, pentru contribuabilii care plătesc integral și la termenele prevăzute de lege obligațiile fiscale și nu au alte obligații fiscale restante, urmând a fi generalizată pentru toți contribuabilii începând cu data de 1 ianuarie 2008;
- s-a instituit regula potrivit căreia executarea silită se poate menține asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmărirea potrivit legii, „numai în limita a 150% din valoarea creanțelor fiscale, inclusiv a cheltuielilor de executare”;
- s-au reformulat prevederile art. 209 în vederea clarificării competențelor organelor fiscale centrale și teritoriale în materie de soluționare a contestațiilor;
- s-a actualizat cuantumul amenzilor.

II. Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

1. Descrierea situației actuale

Regimul utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale este reglementat în prezent de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prin acest act normativ se stabilește că agenții economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale, cu excepțiile prevăzute de ordonanță.

Din informațiile furnizate de organele cu atribuții de control în acest domeniu de activitate s-au constatat unele disfuncționalități legate de aplicarea în practică a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999:

- existența unui regim neunitar în ceea ce privește obligativitatea agenților economici de a folosi aparatele de marcat electronice fiscale în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii a căror contravaloare se încasează prin automate;
- existența unui tratament preferențial nejustificat în cazul activităților economice desfășurate în mod independent de persoanele fizice autorizate, potrivit legii, în comparație cu aceleași activități economice desfășurate de societățile comerciale și asociațiile familiale;
- existența unui regim neunitar în ceea ce privește comercializarea bunurilor de folosință îndelungată pentru care, în prezent, nu este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale;
- intensificarea și extinderea comerțului desfășurat de unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă; această activitate este exceptată în prezent de la folosirea aparatelor de marcat electronice fiscale, acest fapt putând favoriza creșterea evaziunii fiscale în acest domeniu;
- justificarea de către o mare parte a agenților economici a plusurilor de bani existente la momentul controlului prin faptul că acestea provin din bani proprii sau din monede divizionare necesare pentru a da restul la client;
- existența unei obligații nejustificate privind predarea lunară la organele fiscale teritoriale a raportului memoriei fiscale în condițiile în care informațiile furnizate de utilizatori prin aceste rapoarte se regăsesc în memoria fiscală a aparatelor de marcat electronice fiscale, memorie care, după umplere, se arhivează la aceste organe fiscale;
- existența posibilității de anulare a efectului sancțiunii contravenționale complementare de suspendare a activității unității prin depunerea unei plângeri la instanță împotriva procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii.

2. Schimbări preconizate

1. Reglementarea în mod unitar a tuturor livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii a căror contravaloare se încasează prin intermediul automatelor.
2. Introducerea obligației de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale în cazul activităților economice desfășurate în mod independent de persoanele fizice autorizate potrivit legii.
3. Eliminarea excepției privind neutilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale în cazul comercializării bunurilor de folosință îndelungată precum și în cazul vânzărilor de bunuri și prestărilor de servicii care nu se încasează integral cu nu merar și/sau substitute de numerar sau care nu se încasează integral în momentul livrării bunului sau prestării serviciului.
4. Instituirea obligativității agenților economici de a înregistra banii personali deținuți de angajați și/sau de administratorul unității într-un registru special și de a introduce, la începutul fiecărei zile, în aparatele de marcat electronice fiscale, soldul inițial reprezentând monedele/bancnotele divizionare necesare pentru a da restul la

client.

5. Eliminarea obligației operatorilor economici privind depunerea lunara a raportului memoriei fiscale la organul fiscal teritorial.

6. Eliminarea posibilității de anulare a executării sancțiunii complementare de suspendare a activității prin depunerea plângerii la instanță împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii.

III. Modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal

1. Descrierea situației actuale

Prin Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost reglementat modul de organizare a evidenței contribuabililor, persoane fizice și juridice, precum și a asociațiilor, acționarilor și reprezentanților legali ai persoanelor juridice, care au săvârșit fapte sancționate de legile financiare, vamale, precum și cele care privesc disciplina financiară.

Prevederile art. 8 alin.(1) stabilesc situațiile în care prezentarea certificatului de cazier fiscal este obligatorie, respectiv la înființarea societăților comerciale, a societăților cooperative și a cooperativelor agricole, la solicitarea înscrierii asociațiilor și fundațiilor în Registrul asociațiilor și fundațiilor, la autorizarea exercitării unei activități independente, precum și în cazul cesiunii părților sociale sau a acțiunilor. Prin aceleași dispoziții sunt stabilite și persoanele cărora le revine obligația prezentării acestui certificat.

Prin prevederile alin.(1¹) al aceluiași articol, s-a stabilit că în situația înființării societăților comerciale, a societăților cooperative și a cooperativelor agricole, precum și în situația cesiunii părților sociale sau a acțiunilor, obligația prezentării certificatului de cazier fiscal se consideră îndeplinită prin transmiterea informațiilor, în format electronic, de către Ministerul Economiei și Finanțelor Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Art.9 reglementează valabilitatea certificatului de cazier fiscal, termenele de eliberare în funcție de regimul normal sau la urgență, precum și taxele aferente fiecărei situații în parte. Astfel, eliberarea certificatului de cazier fiscal se face în termen de 10 zile lucrătoare de la data solicitării eliberării, cu perceperea unei taxe în sumă de 5 lei. La cererea contribuabililor, pentru situații de urgență, certificatul de cazier fiscal poate fi eliberat în maximum două zile lucrătoare, cu plata unei taxe în sumă de 100 lei.

2. Schimbări preconizate

Prin prezentul act normativ se propune ca obligația prezentării certificatului de cazier fiscal în situația cesiunii părților sociale sau a acțiunilor, să revină persoanelor care prin cumpararea părților sociale sau a acțiunilor, devin noi asociați sau acționari.

Totodată, se propune completarea cazurilor în care este obligatorie prezentarea certificatului de cazier fiscal, cu situația numirii unor noi reprezentanți legali,

precum și la cooptarea de noi asociați sau acționari cu prilejul efectuării majorării de capital social, iar obligația prezentării certificatului de cazier fiscal să aparțină acestor noi reprezentanți legali, asociați sau acționari desemnați sau cooptați.

În acest sens, se propune și completarea alineatului (1¹), potrivit căruia obligația prezentării certificatului de cazier fiscal este îndeplinită prin transmiterea electronică de către Ministerul Economiei și Finanțelor Oficiului Național al Registrului Comerțului, cu situația numirii de noi reprezentanți sau a cooptării de noi asociați sau acționari.

Ținând cont de prevederile Memorandumului – Măsuri necesare pentru îmbunătățirea activității serviciilor publice aprobat în ședința de Guvern din data de 9 mai 2007, se propune eliberarea certificatului de cazier fiscal, în toate situațiile, pe loc, în prezența contribuabilului sau a reprezentantului acestuia. Pentru eliberarea certificatului de cazier fiscal, precum și pentru transmiterea electronică a informațiilor din cazierul fiscal către Oficiul Național al Registrului Comerțului, se propune perceperea unei taxe în sumă de 20 lei, care se face venit la bugetul de stat.

Secțiunea a 3-a

Impactul socio-economic al prezentului act normativ

1. Impactul macroeconomic

Modificările aduse prin prezentul proiect de act normativ produc efecte asupra conformării voluntare, creșterea volumului încasărilor la bugetul general consolidat, îmbunătățirea calității serviciilor prestate contribuabililor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și reducerea evaziunii fiscale în domeniul comerțului cu amănuntul și prestării serviciilor direct către populație.

2. Impactul asupra mediului de afaceri

Prezentul proiect de act normativ va determina simplificarea procedurilor de plată, reducerea timpului alocat întocmirii ordinelor de plată și diminuarea riscului de erori de completare a acestora, creșterea operativității operatorilor economici în desfășurarea activității, susținerea și încurajarea activității de cercetare-dezvoltare, precum și disciplinarea operatorilor economici și asigurarea unui regim unitar în ceea ce privește utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

3. Impactul social

Proiectul de act normativ va determina realizarea unui comerț civilizată și creșterea încrederii populației în colectarea corectă de către organele fiscale a impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat.

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)

Nu este cazul.

<p>Secțiunea a 5-a <u>Efectele prezentului act normativ asupra legislației în vigoare</u></p>
<p>1. Proiecte de acte normative suplimentare - Elaborarea ordinelor președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și modificarea corespunzătoare a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.479/2003. - Elaborarea de norme metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal.</p>
<p>2. Compatibilitatea prezentului act normativ cu legislația comunitară Nu este cazul</p>
<p>3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente Nu este cazul</p>
<p>4. Evaluarea conformității Nu este cazul</p>
<p>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente Nu este cazul</p>
<p>6. Alte informații Nu este cazul</p>
<p>Secțiunea a 6-a <u>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</u></p>
<p>Au fost consultați partenerii de dialog social, existând în acest sens avizul Comisiei de dialog social și al Consiliului Economic și Social.</p>
<p>Secțiunea a 7-a <u>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea prezentului act normativ</u></p>
<p>Au fost respectate prevederile Legii nr.52/2003.</p>
<p>Secțiunea a 8-a <u>Măsurile de implementare</u></p>
<p>Modificarea și completarea corespunzătoare a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.479/2003.</p>

Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță, prin avizul nr. 1144/29 august 2007.

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței Guvernului privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare, în temeiul art.1 pct.1 poz.1 din Legea nr.266/2007 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe.

PRIM – MINISTRU

Călin Popescu – Tăriceanu



Călin Popescu – Tăriceanu