

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### **Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ**

„LEGE  
pentru aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea art. 7 al Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal”

### **Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ**

#### **Descrierea situației actuale**

Potrivit articolului 2 din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, faptele săvârșite de către contribuabilii - persoane fizice și juridice, precum și de către asociați, acționari și reprezentanți legali ai persoanelor juridice, care sunt de natura infracțiunilor și contravențiilor incriminate de legile fiscale, financiare, vamale, precum și cele care privesc disciplina financiară se înscriu în cazierul fiscal al acestora. În afara acestor fapte contravenționale și penale se înscriu și: atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, stabilită prin decizie a organului fiscal competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească, după caz, precum și inactivitatea fiscală, declarată potrivit legii. În acest ultim caz, inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice declarate inactivă, cât și al reprezentanților legali ai acesteia.

În prezent, art. 7 din același act normativ reglementează condițiile în care se radiază faptele și situațiile prevăzute la art. 2 din același act normativ care sunt înscrise în cazierul fiscal al unui contribuabil. Astfel că, toate faptele și situațiile menționate anterior, în mod nediferențiat, se radiază numai dacă persoanele incriminate nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art. 2 într-o perioadă de 5 ani de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte.

#### **1. Schimbări preconizate**

În condițiile unei vieți economico-sociale aflată într-o permanentă dinamică, în contextul procesului continuu de integrare la piața unică și în cadrul general de combatere a evaziunii fiscale, modernizarea administrației fiscale reprezintă un deziderat important care presupune



atât existența unui sistem de accesare operativă, în condiții de nediscriminare a contribuabililor la procedurile de autorizare, licențiere, avizare și alte asemenea, dar și organizarea unei evidențe fiscale eficiente și suficiente, care să reflecte în mod obiectiv gradul de conformare fiscală a contribuabilului. Prin urmare, cazierul fiscal, în cazurile prevăzute la art. 8 alin. (1) din ordonanță, ar trebui să orienteze autoritățile și instituțiile publice abilitate spre gradul de conformare fiscală a contribuabililor, din perspectiva faptelor de natura celor prevăzute la art. 2 din prezenta ordonanță. În atare situație, se impune diferențierea termenului în care se radiază faptele și situațiile care atrag înscrierea în cazierul fiscal, în funcție de gravitatea faptei săvârșite de către contribuabil. Din aceste considerente, contravențiile – fapte cu un pericol social, riscuri și consecințe din punct de vedere al evaziunii fiscale, mai mici decât infracțiunile, vor fi radiate din cazierul fiscal într-un termen de 1 an de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte, dar nu mai târziu de 5 ani de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate. În mod similar, se va realiza radierea și în situația în care contribuabilului i s-a atras răspunderea solidară cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent.

De asemenea, radierea faptelor contravenționale și a celor privind răspunderea solidară cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent, care au atras răspunderea patrimonială, va fi condiționată și de plata amenzilor stabilite, respectiv a stingerii sumelor datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidară cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent.

Totodată, faptele înscrise în cazierul fiscal sunt sancționate ca și contravenții la regimul produselor accizabile și nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art. 2 din ordonanță într-o perioadă de 5 ani de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte.

O altă modificare, o reprezintă și radierea din cazierul fiscal a contribuabililor declarați inactivi, la data reactivării sau la data expirării unui termen de 3 luni de la reactivare, în funcție de gravitatea faptei care a atras declararea stării de inactivitate, în condițiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## **2. Alte informații**

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

- 1. Impactul macroeconomic**
- 2. Impactul asupra mediului de afaceri**
- 3. Impactul social**
- 4. Impactul asupra mediului**
- 5. Alte informații**



### Secțiunea a 4-a

## Impactul financiar asupra bugetului consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

- mii lei -

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
(ii) impozit pe venit						
b) bugetul asigurărilor sociale de stat						
(i) contribuții de asigurări de stat						
c) bugetul asigurărilor sociale de sanatate						
(i) contribuții de asigurări de sanatate						
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3. Impact financiar, plus/minus, din care:						
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6. Calcule detaliate privind						



fundamentarea veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	modificărilor							
7. Alte informații								

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

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

a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;

-----

-----

b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.

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

**3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare**

**4. Hotărâri ale Curții Europene de Justiție a Uniunii Europene**

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

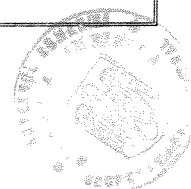
**6. Alte informații**

**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

**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**

Au fost respectate dispozițiile Legii nr.52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.

**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**

**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**



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței Guvernului pentru modificarea art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM-MINISTRU**



**EMIL BOC**

