

# *Parlamentul României*



*Prezentul raport înlocuiește  
raportul înaintat cu nr. 22/763  
din 8.04.2002*

**Comisia pentru buget,  
finanțe și bănci**

**București,  
Nr. 22/763**

**12.04.2002**

BIROUL PERMANENT  
AL  
CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă înaintăm, alăturat, raportul asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, cu care comisia noastră a fost sesizată în fond cu adresa Biroului Permanent nr. 592 din 22 octombrie 2001.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

# *Parlamentul României*



*Prezentul raport înlocuiește  
raportul înaintat cu nr. 22/763  
din 8.04.2002*

**Comisia pentru buget,  
finanțe și bănci**

**București,  
Nr. 763**

**12.04.2002**

## **RAPORT**

asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001  
privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal

Cu adresa nr. 592 din 22 octombrie 2001, Biroul Permanent, conform art.89 din Regulamentul Camerei Deputaților, a sesizat, pentru examinare și avizare în fond, Comisia pentru buget, finanțe și bănci cu proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal.

La întocmirea proiectului de Lege s-au avut în vedere avizele primite de la Comisia juridică, de disciplină și imunități precum și avizul Consiliului Legislativ.

La lucrările comisiei au participat toți membrii comisiei – 25.

La lucrările comisiei au participat ca invitați, în conformitate cu prevederile art.51 și 52 din Regulamentul Camerei Deputaților, reprezentanții ministerelor de resort, doamna Tanți Anghel, director în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, și domnul Hofnăr Robert, director în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care au susținut forma rezultată din prezentul raport.

Proiectul de Lege a fost adoptat de Senat în ședința din data de 15 octombrie 2001.

Prezentul proiect de Lege face parte din categoria legilor ordinare.

## I. AMENDAMENTE ADMISE

În urma dezbaterii din ziua de 10 aprilie 2002, Comisia propune adoptarea proiectului de lege cu următoarele amendamente:

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
1.	Art.1 “În scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și în scopul întăririi administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat se organizează cazierul fiscal al contribuabililor ca mijloc de evidență și urmărire a contribuabililor <b>cu risc fiscal ridicat.</b> ” <i>(text ordonanță)</i>	Articolul 1 va avea următorul cuprins: “În scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și în scopul întăririi administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat se organizează cazierul fiscal al contribuabililor ca mijloc de evidență și urmărire a <b>disciplinei financiare</b> a contribuabililor.” <i>Autor: Dl. Deputat Florin Georgescu - PSD</i>	Noțiunea de risc fiscal ridicat este subiectivă și greu de cuantificat.
2.	Art.2 “În cazierul fiscal se ține evidența persoanelor fizice și juridice, precum și a asociaților, acționarilor și reprezentanților legali ai persoanelor juridice, care au săvârșit fapte sancționate de legile financiar/ <b>fiscale</b> și vamale <b>sau</b> care privesc disciplina financiar- <b>fiscală</b> , denumiți în continuare contribuabili.” <i>(text ordonanță)</i>	Articolul 2 va avea următorul cuprins: “În cazierul fiscal se ține evidența persoanelor fizice și juridice, precum și a asociaților, acționarilor și reprezentanților legali ai persoanelor juridice, care au săvârșit fapte sancționate de legile financiare, vamale, <b>precum și cele</b> care privesc disciplina financiară, denumiți în continuare contribuabili.” <i>Autor: Dl. Deputat Florin Georgescu - PSD</i>	E redundant. Disciplina financiară include și modalitățile de îndeplinire de către contribuabili a celorlalte obligații care le revin în legătură cu înregistrarea, declararea fiscală și plata.
3.	Art.4. lit.a) și b)  “În cazierul fiscal se înscriu date privind: a) sancțiuni aplicate contribuabililor pentru	Articolul 4 va avea următorul cuprins: “(1) În cazierul fiscal se înscriu date privind: a) sancțiuni aplicate contribuabililor pentru săvârșirea faptelor prevăzute la art.2, <b>rămase</b>	Înscrierea în cazierul fiscal se face numai după rămânerea definitivă a actelor respective.

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
	<p>săvârșirea faptelor prevăzute la art.2;”  b) măsuri de executare silită aplicate contribuabililor în legătură cu faptele prevăzute la art.2.”  <i>(text ordonanță)</i></p>	<p><b>definitive și irevocabile potrivit prevederilor legale în vigoare;</b>  b) măsuri de executare silită aplicate contribuabililor în legătură cu faptele prevăzute la art.2, <b>rămase definitive și irevocabile potrivit prevederilor legale în vigoare;</b>  <b>(2) Înscrierea datelor în cazierul fiscal se face pe baza documentelor rămase definitive și irevocabile potrivit legislației în vigoare.”</b>  <i>Autor: Dl. deputat Florin Georgescu - PSD</i></p>	<p>Corelare cu textul amendat la alin.(1).</p>
4.	<p>Pct.1. La articolul 5, alineatul (1) va avea următorul cuprins:  “(1) În cazierul fiscal se înscriu, în mod provizoriu, până la soluționarea definitivă a cauzei, date privind contribuabilii față de care s-au dispus măsuri în legătură cu faptele prevăzute la art.2. Măsurile dispuse pot fi contestate potrivit legii și se șterg din evidență după soluționarea definitivă a contestațiilor dacă prin hotărâre s-a dispus că acestea au fost anulate.”  <i>(forma adoptată de Senat)</i></p> <p>(2) Înscrierile provizorii pentru care nu s-au primit comunicări de soluționare definitivă timp de 10 ani de la înregistrare se șterg din</p>	<p>Pct. 1. Articolul 5 va avea următorul cuprins:  <b>“Până la rămânerea definitivă a documentelor prevăzute la art.4, Ministerul finanțelor Publice va organiza o evidență separată, operativă pentru urmărirea derulării fazelor procedurale prevăzute de lege. Datele sunt supuse secretului fiscal potrivit legii.”</b>  <i>Autor: Dl. deputat Florin Georgescu – PSD</i></p> <p style="text-align: center;">Se abrogă.</p>	<p>În această perioadă tranzitorie este necesară o prevedere legală.</p> <p>Prevederea privind înscrierile provizorii nu sunt necesare întrucât s-au reglementat la</p>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
	<p>evidențe la împlinirea acestui termen.</p> <p>(3) În cazierul fiscal se înscriu provizoriu și mențiuni referitoare la contribuabilii care cesionează părți sociale/acțiuni, în cazul societăților comerciale cu datorii la bugetul de stat care depășesc valoarea capitalului social.” (text ordonanță)</p>	<p>Se abrogă.</p>	<p>amendamentul propus anterior. Idem</p>
5.	<p>Art.6.</p> <p>“(1) Înscriserile datelor prevăzute la art.4 sau <b>înscriserile provizorii menționate la art.5</b> se fac în baza următoarelor documente:</p> <p>a) extrasele de pe hotărârile judecătorești definitive, transmise de instanțele judecătorești Ministerului Finanțelor Publice;</p> <p>b) extrasele de pe deciziile de soluționare a contestațiilor rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac;</p> <p>c) actele/documentele întocmite de organele fiscale și vamale din subordinea Ministerului Finanțelor Publice prin care se consemnează datele și informațiile prevăzute la art.2 și art.4;</p> <p>d) acte ale altor organe competente să constate fapte prevăzute la art.2 și să aplice sancțiuni.</p> <p>(2) În scopul completării cazierului fiscal organele fiscale pot solicita Inspectoratului General de Poliție și unităților teritoriale ale</p>	<p>Articolul 6 va avea următorul cuprins:</p> <p>“(1) Înscriserile datelor prevăzute la art.4 se fac în baza următoarelor documente:</p> <p>a) extrasele de pe hotărârile judecătorești definitive, transmise de instanțele judecătorești Ministerului Finanțelor Publice;</p> <p>b) extrasele de pe deciziile de soluționare a contestațiilor rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac;</p> <p>c) actele/documentele întocmite de organele fiscale și vamale din subordinea Ministerului Finanțelor Publice, <b>rămase definitive</b>, prin care se consemnează datele și informațiile prevăzute la art.2 și art.4;</p> <p>d) actele <b>rămase definitive</b> ale altor organe competente, să constate fapte prevăzute la art.2 și să aplice sancțiuni.</p> <p>(2) În scopul completării cazierului fiscal organele fiscale pot solicita Inspectoratului General de Poliție și unităților teritoriale ale acestuia extras de pe cazierul judiciar al</p>	<p>Corelare cu amendamentul nr. 4 din prezentul raport.</p> <p>Corelare cu prevederile art.4 alin.(1) și alin.(2).</p>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
	<p>acestuia extras de pe cazierul judiciar al contribuabililor care au săvârșit faptele prevăzute la art.2.</p> <p>(3) documentele prevăzute la alin.(2) se comunică în termen de <b>15</b> zile de la data solicitării acestora. Pentru aceste solicitări nu se percep taxe de timbru.”</p> <p><i>(text ordonanță)</i></p>	<p>contribuabililor care au săvârșit faptele prevăzute la art.2.</p> <p>(3) documentele prevăzute la alin.(2) se comunică în termen de <b>30</b> zile de la data solicitării acestora. Pentru aceste solicitări nu se percep taxe de timbru.”</p> <p><i>Autor: Dl. deputat Florin Georgescu</i></p>	<p>Termenul propus se referă la o aplicabilitate mai realistă.</p>
6.	<p>Art.7 alin.(1)</p> <p>“(1) Contribuabilii care au înscrise date în cazierul fiscal <b>sau pentru care s-au făcut înscrieri provizorii</b> se scot din evidență dacă se află în următoarele situații.”</p> <p><i>(text ordonanță)</i></p>	<p>Alineatul (1) al articolului 7 va avea următorul cuprins:</p> <p>“(1) Contribuabilii care au înscrise date în cazierul fiscal se scot din evidență dacă se află în următoarele situații.”</p>	<p>Prevederile referitoare la “înscrieri provizorii” au fost eliminate din textul Legii pentru a evita ambiguitățile în aplicarea legii.</p>
7.	<p>Pct.2. La articolul 7 alineatul 1, literele b), c) și e) vor avea următorul cuprins:</p> <p>“b) a intervenit reabilitarea de drept sau judecătorească constatată prin hotărâre judecătorească;</p> <p>c) nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art.2 într-o perioadă de <b>10</b> ani de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte;</p> <p><i>(text ordonanță)</i></p> <p>e) în cazul achitării datoriilor prevăzute la art.5 alin.(3) stabilite pe bază de documente oficiale.”</p> <p><i>(forma adoptată de Senat)</i></p>	<p>Pct.2. La articolul 7 alineatul 1, literele b), c) și e) vor avea următorul cuprins:</p> <p>“b) a intervenit reabilitarea de drept sau judecătorească constatată prin hotărâre judecătorească;</p> <p>c) nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art.2 într-o perioadă de <b>5</b> ani de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte;</p> <p>e) Se elimină.</p>	<p>În cuprinsul textului se face referire la art.5 alin.(3) pentru care s-a propus abrogarea.</p>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
8.	<p>Pct.3. La articolul 8, alineatul (1) va avea următorul cuprins:  “(1) Prezentarea certificatului de cazier fiscal este obligatorie în următoarele situații:  a) la înființarea societăților comerciale de către asociați, acționari și reprezentanții legali desemnați;  b) la înființarea asociațiilor și fundațiilor de către asociați sau membrii fondatori ai acestora;  c) la autorizarea exercitării unei activități independente de către solicitanți.”  <i>(forma adoptată de Senat)</i></p> <p>2) Contribuabilii au dreptul să solicite și să obțină certificate de cazier fiscal conținând datele înscrise în cazierul fiscal propriu, în condițiile prezentei ordonanțe.  (3) La solicitarea expresă a contribuabililor, certificatul de cazier fiscal poate fi eliberat în formă simplificată, care să ateste numai dacă aceștia figurează sau nu în evidența cazierului fiscal.  <i>(text ordonanță)</i></p>	<p>Articolul 8 alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:  - nemodificat  - nemodificat  - nemodificat  - nemodificat</p> <p>“(2) <b>Judecătorul delegat nu va dispune acțiunile de la lit.a), b) și c) în cazul în care în cazierul fiscal există înscrise fapte de natură penală.</b>  (3) <b>CertIFICATELE DE CAZIER FISCAL SE VOR ELIBERA DUPĂ 6 LUNI DE LA DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE A LEGII DE APROBARE A PREZENTEI ORDONANȚE.</b>”</p>	<p>Se consideră că doar săvârșirea unor fapte de natură penală pot fi condiții obiective de limitare a dreptului la libera inițiativă.</p>
9.	<p>Pct.4. La articolul 8, după alineatul (5) se introduce un nou alineat nou, alin.(6), care va avea următorul cuprins:  “(6) La solicitarea unei persoane fizice sau</p>	<p>Se elimină.</p>	<p>Dovedirea faptului că există un interes legitim din partea unei terțe persoane, altele decât cele prevăzute expres de ordonanță,</p>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
	juridice care dovedește un interes legitim se eliberează extras după cazierul fiscal. Refuzul eliberării poate fi atacat în condițiile legii contenciosului administrativ, în termen de trei zile, fără procedura prealabilă și instanța se pronunță în termen de 5 zile, cu citarea părților, prin hotărâre definitivă și irevocabilă.” <i>(forma adoptată de Senat)</i>		este dificil de stabilit pe cale administrativă.
10.	Art.9 alin.(1) “(1) Certificatul de cazier fiscal este valabil <b>30</b> de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.” <i>(text ordonanță)</i>	Articolul 9, alineatul (1) va avea următorul cuprins: “(1) Certificatul de cazier fiscal este valabil <b>15</b> zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.” <i>Autor: Dl. deputat Florin Georgescu - PSD</i>	Perioada de 30 de zile este prea mare și se pot produce fapte de natura celor sancționate de lege.
11.	Pct. 5 La articolul 11, alineatele (2) și (4) vor avea următorul cuprins: “(2) Contestația se soluționează de către tribunal, Secția de contencios administrativ fără procedura prealabilă în a cărei rază teritorială își au domiciliul sau sediul contribuabilii. ..... (4) Hotărârea prin care se soluționează contestația este definitivă și irevocabilă.”	Articolul 11, alin. (2) și (4) vor avea următorul cuprins: “(2) Contestația se soluționează de către tribunal, Secția de contencios administrativ în a cărei rază teritorială își au domiciliul sau sediul contribuabilii, fără procedura prealabilă. ..... (4) Hotărârea prin care se soluționează contestația este definitivă și irevocabilă.”	Pentru claritate.
12.	Pct.6. Articolul 13 va avea următorul cuprins: “Prezenta ordonanță intră în vigoare pe data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I și se pune în aplicare la 1 ianuarie	Articolul 13 va avea următorul cuprins: “Prezenta ordonanță intră în vigoare <b>la 60 de zile de la data publicării legii de aprobare în Monitorul Oficial al României, Partea</b>	Corelare cu prevederile Ordonanței urgență a Guvernului nr. 190/2001 pentru modificarea art.13 din



Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
	2002." <i>(forma adoptată de Senat)</i>	<b>I, și se aplică faptelor constatate prin acte încheiate începând cu această dată, chiar dacă faptele au fost săvârșite în perioade anterioare intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, dacă la acel moment ele au fost comise cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare la acea dată.”</b>	Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind cazierul fiscal.

## II. AMENDAMENTE RESPINSE

În cursul dezbaterii, Comisia a respins următoarele amendamente:

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
1.	<b>Art.1 alin.(2) nou</b>	Articolul 1 se completează cu un nou alineat (2), care va avea următorul cuprins: <b>“(2) Riscul fiscal ridicat indică nivelul prejudiciului financiar-fiscal cauzat prin faptele și actele de indisciplină financiar-fiscală săvârșite de persoanele fizice și juridice, prejudicii care reprezintă o</b>	a) <i>Argumente pentru susținerea amendamentelor:</i> - Este obligatorie definirea conceptului “risc fiscal ridicat” care stă la baza întregii legi. b) <i>argumente pentru</i>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
		<p><b>pondere de ...% din totalul obligațiilor datorate.”</b>  <i>Autor:</i> dl. deputat Akos Birtalan – Grup Parlamentar UDMR</p>	<p><i>respingerea amendamentelor:</i>  Riscul fiscal ridicat este dificil de cuantificat deoarece se iau în calcul mai mulți factori legați de posibilitățile economice și financiare.</p>
2.	<p><b>Art.2. alin.(2) și (3) noi</b></p>	<p>Articolul 2 se completează cu două noi alineate, (2) și (3), care vor avea următorul cuprins:  <b>“(2) În sensul prezentei legi indisciplina financiară reprezintă neplata obligațiilor datorate timp de o lună față de termenul legal scadent.</b>  <b>(3) În cazierul fiscal va fi delimitată și evidențiată responsabilitatea individuală a persoanelor fizice de cea a persoanei juridice la care sunt asociați, acționari sau reprezentanți legali, după caz, persoane care au contribuit la săvârșirea faptelor și actelor prevăzute la alin.(1)”.</b>  <i>Autor:</i> dl. deputat Akos Birtalan – Grup Parlamentar UDMR</p>	<p>a) <i>Argumente pentru susținerea amendamentelor:</i>  - trebuie să fie delimitată responsabilitatea celor care au contribuit la săvârșirea unor fapte sancționate de legislația financiar-fiscală și vamală de cea a persoanelor care s-au împotrivit luării unor astfel de decizii sau sunt numai executante ale acestora (de exemplu: acționarii aflați în minoritate la luarea unei decizii, directorul economic al unei societăți).</p> <p>b) <i>argumente pentru respingerea amendamentelor:</i>  Noțiunea de disciplină financiară are o sferă mai largă decât neplata, care este doar o componentă a acesteia,</p>

Nr. crt.	Text inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivare
			incluzând și obligațiile care le revin în legătură cu înregistrarea, declararea fiscală și plata.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

SECRETAR,

Dr. Birtalan Akos

Consilieri parlamentari:  
Onete Alexandru  
Bărdiță Mariana