



GUVERNUL ROMANIEI

ORDONANTA **privind organizarea si functionarea cazierului fiscal**

In temeiul art.107 alin.(1) si (3) din Constitutia Romaniei si al art.1 pct.II poz.1 din Legea nr.324/2001 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonante,

Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta:

Art.1. - In scopul prevenirii si combaterii evaziunii fiscale, precum si in scopul intaririi administrarii impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat se organizeaza cazierul fiscal al contribuabililor ca mijloc de evidenta si urmarire a contribuabililor cu risc fiscal ridicat.

Art.2. In cazierul fiscal se tine evidenta persoanelor fizice si juridice, precum si a asociatilor, actionarilor si reprezentantilor legali ai persoanelor juridice, care au savarsit fapte sanctionate de legile financiar/fiscale si vamale sau care privesc disciplina financiar-fiscala, denumiti in continuare contribuabili.

Art.3. (1) Cazierul fiscal se organizeaza de Ministerul Finantelor Publice la nivel central si la nivelul directiilor generale de finante publice judetene si a municipiului Bucuresti, in format electronic.

(2) La nivelul Ministerului Finantelor Publice se organizeaza cazierul fiscal national, in care se tine evidenta contribuabililor de pe intreg teritoriul Romaniei, iar la nivelul directiilor generale ale finantelor publice judetene si a

municipiului Bucuresti se organizeaza cazierul fiscal local, in care se tine evidenta contribuabililor care au domiciliul/sediul in raza teritoriala a acestora.

(3) Cazierul fiscal va fi gestionat atat la nivel national, cat si la nivelul organelor fiscale teritoriale printr-o structura specializata ce se va constitui in aceste sens prin regulamentul de organizare si functionare al Ministerului Finantelor Publice.

Art.4. In cazierul fiscal se inscriu date privind :

a) sanctiuni aplicate contribuabililor pentru savarsirea faptelor prevazute la art.2;

b) masuri de executare silita aplicate contribuabililor in legatura cu faptele prevazute la art.2.

Art.5. (1) In cazierul fiscal se inscriu in mod provizoriu pana la solutionarea definitiva a cauzei, cand se sterg din evidenta, date privind contribuabilii fata de care organele competente au dispus masuri care pot fi atacate potrivit prevederilor prevazute de lege, ce se refera la faptele prevazute la art.2.

(2) Inscrierile provizorii pentru care nu s-au primit comunicari de solutionare definitiva timp de 10 ani de la inregistrare se sterg din evidente la implinirea acestui termen.

(3) In cazierul fiscal se inscriu provizoriu si mentiuni referitoare la contribuabilii care cesioneaza parti sociale/actiuni, in cazul societatilor comerciale cu datorii la bugetul de stat care depasesc valoarea capitalului social.

Art.6. (1) Inscrierea datelor prevazute la art.4 sau inscrierile provizorii mentionate la art.5 se fac in baza urmatoarelor documente:

a) extrasele de pe hotararile judecatoresti definitive, transmise de instantele judecatoresti Ministerului Finantelor Publice;

b) extrasele de pe deciziile de solutionare a contestatiilor ramase definitive prin neexercitarea cailor de atac;

c) actele/documentele intocmite de organele fiscale si vamale din subordinea Ministerului Finantelor Publice prin care se consemneaza datele si informatiile prevazute la art.2 si art.4;

d) acte ale altor organe competente sa constate fapte prevazute la Art.2 si sa aplice sanctiuni.

(2) In scopul completarii cazierului fiscal organele fiscale pot solicita Inspectoratului General de Politie si unitatilor teritoriale ale acestuia extras de pe cazierul judiciar al contribuabililor care au savarsit faptele prevazute la art.2.

(3) Documentele prevazute la alin.(2) se comunica in termen de 15 zile de la data solicitarii acestora. Pentru aceste solicitari nu se percep taxe de timbru.

Art.7. (1) Contribuabilii care au inscrise date in cazierul fiscal sau pentru care s-au facut inscrieri provizorii se scot din evidenta daca se afla in urmatoarele situatii :

- a) faptele pe care le-au savarsit nu mai sunt sanctionate de lege;
- b) a intervenit reabilitarea de drept sau judecatoreasca;
- c) nu au mai savarsit fapte de natura celor prevazute la art.2 intr-o perioada de 10 de ani de la data ramanerii definitive a actului prin care au fost sanctionate aceste fapte;
- d) decesul, respectiv radierea contribuabilului;
- e) in cazul achitarii datoriilor prevazute la art.5 alin.(3).

(2) In cazul in care in cazierul fiscal al contribuabililor aflati intr-una din situatiile prevazute la lit. a), b), c) si e) exista si alte mentiuni privind la alte fapte, se sterg numai mentiunile care impun scoaterea din evidenta.

Art.8. (1) Prezentarea certificatului de cazier fiscal al asociatilor, actionarilor sau al reprezentantilor legali ai persoanelor juridice este obligatorie la infiintarea societatilor comerciale.

(2) Contribuabilii au dreptul sa solicite si sa obtina certificate de cazier fiscal continand datele inscrise in cazierul fiscal propriu, in conditiile prezentei ordonante.

(3) La solicitarea expresa a contribuabililor, certificatul de cazier fiscal poate fi eliberat in forma simplificata, care sa ateste numai daca acestia figureaza sau nu in evidenta cazierului fiscal.

(4) La solicitarea motivata a organelor de urmarire penala si instantelor judecatoresti Ministerul Finantelor Publice va furniza informatii din cazierul fiscal al contribuabililor aflati in curs de urmarire sau de judecata.

(5) In baza acordurilor fiscale internationale Ministerul Finantelor Publice poate furniza, la cerere, informatii din cazierul fiscal al contribuabililor catre autoritatile fiscale competente din statele partenere.

Art.9. (1) Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii si numai in scopul in care a fost eliberat.

(2) Eliberarea certificatului de cazier fiscal se face in cel mult 10 zile de la data solicitarii eliberarii.

(3) Pentru eliberarea certificatului de cazier fiscal se percep taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege.

(4) La cerere, pentru situatii de urgenta, certificatul poate fi eliberat in cel mult 3 zile, cu plata unei taxe de timbru majorata cu 100%.

Art.10. (1) Contribuabilii care figureaza in evidenta cazierului fiscal pot cere rectificarea datelor inscrise daca acestea nu corespund situatiei reale ori inregistrarea lor nu s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale.

(2) Cererea de rectificare, insotita de acte doveditoare, se adreseaza unitatii fiscale care a emis certificatul de cazier fiscal.

(3) Organele fiscale vor comunica contribuabililor modul de solutionare a cererii in termen de 30 de zile de la data depunerii acesteia.

(4) Organele fiscale sunt obligate sa verifice sustinerile contribuabililor si, daca constata ca in cazierul fiscal s-a facut o inregistrare gresita, iau masuri de rectificare a datelor si comunica sau elibereaza un nou act in locul celui contestat.

(5) Certificatul de cazier fiscal eliberat in conditiile alieneatului precedent este scutit de taxa de timbru.

Art.11. (1) Contribuabilii carora li s-a respins cererea de rectificare pot introduce contestatie in termen de 30 de zile de la comunicare. Contestatia se poate introduce si in cazul in care eroarea inregistrarii in cazierul fiscal nu se datoreaza organelor fiscale.

(2) Contestatia se solutioneaza de catre judecatoria in a carei raza teritoriala isi au domiciliul sau sediul contribuabilii.

(3) Contestatia este scutita de taxa de timbru.

(4) Hotararea prin care se solutioneaza contestatia este definitiva.

(5) In caz de admitere a contestatiei, instanta va trimite o copie de pe hotarare organului fiscal in vederea rectificarii cazierului fiscal.

Art.12. Nerespectarea prevederilor prezentei ordonate a Guvernului de catre functionarii publici din cadrul structurilor specializate ale Ministerului Finantelor Publice, imputerniciti sa exercite atributii legate de gestionarea cazierului fiscal, atrage raspunderea administrativa, disciplinara, civila sau penala, dupa caz.

Art.13. Prezenta ordonanta intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2002 si se aplica faptelor constatate prin acte incheiate incepand cu aceasta data, chiar daca faptele au fost savarsite in perioade anterioare intrarii in vigoare a prezentei ordonante, daca, la acel moment ele au fost comise cu nerespectarea prevederilor legale in vigoare la aceea data.

Art.14. (1) In termen de 90 de zile de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante Guvernul va aproba norme metodologice prin care se vor stabili faptele care se vor inscrie in cazierul fiscal al contribuabilului precum si procedura de solicitare si eliberare a certificatului si informatiilor din cazierul

fiscal, precum si procedura de inscriere a datelor si inscrisurilor provizorii in cazierul fiscal.

(2) Procedura de eliberare a certificatului de cazier fiscal, a carui prezentare este obligatorie la infiintarea societatilor comerciale pentru persoanele prevazute la art.8 alin.(1), va fi convenita prin protocol incheiat intre Ministerul Finantelor Publice si Camera de Comert si Industrie a Romaniei si a Municipiului Bucuresti.

Art.15. Modelul formularisticii necesare pentru solicitarea si comunicarea datelor inscrise in cazierul fiscal, modul de organizare, gestionare si acces la informatiile din cazierul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

PRIM-MINISTRU,



Adrian Nastase
Adrian NASTASE

Contrasemneaza:

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

Mihai Nicolae Tanasescu
Mihai Nicolae Tanasescu



Bucuresti, 30 august 2001

Nr. 75