

EXPUNERE DE MOTIVE

pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/1999.

Ordonanța Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/1999 prevede la art. 20 consemnarea obligatorie a rezultatelor controlului fiscal în procese-verbale de control, în note de constatare sau în procese-verbale de constatare a contravențiilor, după caz.

Potrivit prevederilor O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările ulterioare, procesul-verbal de control reprezintă titlul de creanță pentru diferențele constatate între obligațiile de plată determinate de către contribuabili și cele legal datorate, inclusiv majorările de întârziere și penalitățile stabilite.

La expirarea termenului fixat pentru efectuarea plății obligațiilor bugetare stabilite prin actul de control, organul de control fiscal va întocmi și va transmite organelor de executare silită titlurile executorii ori celelalte documente necesare pentru începerea executării silite.

În practica controlului fiscal, au existat o serie de cazuri în care contribuabilul sau reprezentantul legal al acestuia, a semnat procesul-verbal „cu obiecțiuni” (justificări, explicații sau puncte de vedere cu privire la debitele stabilite) motivate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Întrucât pentru sancțiunile contravenționale, procesul-verbal de constatare a contravențiilor constituie titlu executoriu, chiar dacă acesta a fost semnat „cu obiecțiuni” motivate cu prevederile legale în vigoare, pentru ca suma reținută să poată fi recuperată de către contribuabil, trebuie parcurse următoarele etape:

- contestarea procesului-verbal la DGFPSCS (Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice și Controlului Financiar de Stat) și la Ministerul Finanțelor, proces care durează în medie un an de zile;
- urmează procese la Curtea de Apel și Curtea Supremă de Justiție care pot dura până la 3 ani.

Sumele pretinse a fi datorate bugetului de stat sunt reținute imediat, iar în cazul în care contribuabilul - persoană fizică, juridică sau asociație fără personalitate juridică - a câștigat procesul în instanță, suma ce i-a fost reținută i se restituie neindexată, neținându-se cont de rata inflației.

În plus, contribuabilul apare în instanță fără a fi respectat principiul prezumției de nevinovăție.

Ca urmare a celor prezentate, considerăm legal și corect ca plata sumei imputate prin actul de control, să se facă numai după ce instanța s-a pronunțat în defavoarea contribuabilului.

În acest sens, se impune ca o măsură necesară, ca actul de control, respectiv procesul-verbal de control, încheiat de organul fiscal și semnat de către contribuabil cu obiecțiuni motivate cu prevederi legale în vigoare, să nu reprezinte titlul executoriu.

În concluzie, pentru motivele mai sus prezentate, supunem propunerea legislativă **Lege pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/1999**, spre dezbateri Plenului Camerei Deputaților.