

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

Camera Deputaţilor

Senatul

LEGEA LUSTRAŢIEI FISCALE

Parlamentul României adoptă prezenta lege:

CAPITOLUL I

Dispoziţii generale

Art.1 – În România, statul de drept se întemeiază pe îndatorirea constituţională fundamentală a tuturor cetăţenilor precum şi a rezidenţilor în România de alte cetăţenii, de a respecta litera şi spiritul legilor, de a-şi exercita drepturile şi libertăţile cu bună credinţă, fără să încalce drepturile şi libertăţile celorlalţi, în egală măsură garantate constituţional. Nimic nu poate fi dobândit prin încălcarea principiilor constituţionale şi nimeni nu poate beneficia de rezultatele abuzului de drept.

Art.2. – În calitate sa supremă, de titular al suveranităţii naţionale, poporul român nu poate accepta ca pe o fatalitate dezavantajarea cetăţenilor corecţi prin abuzurile de drept ale altor cetăţeni.

Art.3 – În virtutea principiului constituţional al egalităţii în faţa legii, nimeni nu poate să-şi creeze autodiscriminare pozitivă în interpretarea şi aplicarea normelor legale.

Art.4 – În măsura în care nu constituie proprietate publică sau nu au aparţinut unor persoane abuziv deposedate de către statul totalitar, bunurile care au constituit proprietatea unităţilor economice ale statului au devenit, prin natura evenimentelor istoriei recente, bunuri privatizabile în condiţii egale pentru toţi cetăţenii.

Art.5 – Garantând şi ocrotind dreptul de proprietate privată pentru toţi cetăţenii, statul garantează, ocroteşte şi veghează totodată la respectarea ansamblului drepturilor, libertăţilor şi îndatoririlor, între care îndatorirea de exercitare cu bună credinţă a drepturilor şi libertăţilor constituţionale.

Art.6 – Justa aşezare a sarcinilor fiscale completează şi desăvârşeşte apărarea ordinii de drept prin celelalte mijloace legale.

Art.7 – Proclamat din primele zile ale răsturnării regimului totalitar, statul de drept s-a conturat şi consolidat treptat şi progresiv, între 22 decembrie 1989 şi momentul aderării României la instituţiile europene. Îndatorirea corectitudinii constituţionale a existat continuu. Respectarea acestei îndatoriri, în măsura în care nu formează obiectul aplicării prevederilor legale existente este supusă procedurii lustraţiei fiscale, reglementată prin prezenta lege.

Art.8 – Lustrația fiscală clarifică în mod necesar evoluția averilor în perioada restabilirii dreptului la proprietate privată, consolidează corectitudinea civică proclamată prin Constituția României, îndreaptă consecințele comportamentelor incorecte care nu formează obiectul aplicării altor legi, așează prezumția dobândirii licite a averilor în justa sa lumină, diminuează frustrările sociale și cauzele lor, restabilește egalitatea de șanse a tuturor cetățenilor.

CAPITOLUL II

Persoanele lustrabile

Art.9 – Au obligația de a îndeplini procedurile prevăzute în prezenta lege toți contribuabilii care au dobândit după 22 decembrie 1989, singuri sau împreună cu soții ori cu rudele lor până la gradul al doilea, averi al căror echivalent depășește un milion de dolari.

Art.10 - Au de asemenea obligația de a îndeplini procedurile prevăzute în prezenta lege următoarele categorii de persoane:

- foștii manageri ai întreprinderilor de stat;
- decidenții contractelor de privatizare;
- consultanții de orice fel ai statului pentru privatizări;
- membrii consiliilor de administrație și ceilalți funcționari decidenți ai băncilor falimentate;
- administratorii fondurilor de investiții insolvente și ai societăților de administrare a acestora;
- inițiatorii de achiziții publice totalizând mai mult de 100.000 euro anual;
- prestatorii contractelor încheiate prin achiziții publice ale căror lucrări prestate ori bunuri livrate, totalizând mai mult de 100.000 euro, s-au dovedit inutilizabile;
- participanții la schimburi de terenuri, mai mari de un hectar, care au implicat domeniul public;
- persoanele față de care s-au efectuat acte premergătoare urmăririi penale pentru fapte de corupție sau asimilate acestora;
- persoanele judecate pentru folosirea de documente de plată fără acoperire.

Art.11 – Poate depune declarație de lustrație fiscală orice alt contribuabil interesat de transparența averii sale.

CAPITOLUL III

Procedura lustrației fiscale

Art.12 – Persoanele care doresc sau sunt obligate legal să îndeplinească procedura lustrației fiscale vor depune la Administrația financiară competentă pentru declarațiile privind venitul global, *Declarația de lustrație fiscală*, care va cuprinde: datele de identificare ale declarantului, temeiul din prezenta lege al întocmirii declarației, valoarea averii la 22 decembrie 1989 și principalele bunuri care o compuneau, valoarea averii la data declarației de lustrație fiscală și principalele bunuri care o compun, mențiunea personală dacă creșterea averii cu mai mult de 100% este explicabilă sau inexplicabilă. Pentru averile menționate ca explicabile, se vor indica principalele surse de venit.

Art.13 – Omisiunile sau erorile în completarea *Declarației de lustrație fiscală* care nu depășesc zece la sută din valoarea averii nu sunt considerate a fi fost comise cu rea intenție.

Art.14 – Declarația de lustrație fiscală se depune în termen de cel mult un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Art.15 – Administrația financiară comunică un exemplar al Declarației de lustrație fiscală Agenției Naționale de Integritate, precum și Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Art.16 – În cazul Declarațiilor de lustrație fiscală făcute cu mențiunea „*avere explicabilă*”, Agenția Națională de Integritate – A.N.I. -, și Agenția Națională de Administrare Fiscală – A.N.A.F. – pot solicita direct sau prin intermediul Administrației financiare, precizări în legătură cu cele declarate.

Art.17 – Cu avizul Agenției Naționale de Integritate, A.N.A.F. emite motivat o Decizie de confirmare a *Declarației de lustrație fiscală* sau, după caz, de infirmare totală sau parțială a Declarației. Decizia se comunică, putând fi contestată de contribuabil conform dreptului comun privind contestarea obligațiilor fiscale.

Art.18 – Averile sau părțile din avere declarate de contribuabil ca inexplicabile sau calificate astfel după rămânerea definitivă și irevocabilă a deciziei de infirmare totală sau parțială a declarației de lustrație fiscală sunt taxate cu 60% din valoarea lor.

Art.19 – Declarațiile de lustrație fiscală sunt acte publice. Corectitudinea completării lor se află sub incidența legii penale, cu aplicarea dispozițiilor **art.13** din prezenta lege.

Art.20 – După expirarea termenului de lustrație fiscală, averile sau părțile din avere care, intrând sub incidența prezentei legi nu au fost cuprinse ori au fost cuprinse incomplet în *Declarația de lustrație fiscală* se confiscă total sau, după caz, parțial. Confiscarea se dispune de către instanța penală, în condițiile art.19.

Art.21 – Nedepunerea în termenul legal a *Declarației de lustrare fiscală* de către persoanele prevăzute la art.9 și art.10 se sancționează conform normelor privind evaziunea fiscală.

CAPITOLUL IV

Dispoziții finale și tranzitorii

Art.22 – Sumele obținute din taxarea, respectiv confiscarea averilor ce formează obiectul prezentei legi vor fi alocate în proporție de cel puțin 80% Bugetului asigurărilor sociale de stat.

Art.23 – Datele din declarațiile de lustrare fiscală constituie informații de interes public. Neconformitatea lor cu realitatea poate fi sesizată Agenției Naționale de Integritate.

Art.24 – Organizațiile neguvernamentale, presa, cetățenii pot recomanda anumitor persoane să se conformeze art.11 din prezenta lege.

Art.25 – În termen de 60 de zile de la publicarea Legii, Ministerul Finanțelor Publice, împreună cu Ministerul Justiției, vor emite Regulamentul de aplicare, cuprinzând și modelul Declarației de lustrare fiscală.

Art.26 – Prezenta lege completează prevederile legale în vigoare privind obligațiile de declarare a averilor, conflictelor de interese sau incompatibilităților, precum și cele privind răspunderea juridică de orice fel în legătură cu declararea averilor, impozitarea veniturilor, conflictele de interese și incompatibilitățile.

Art.27 – Prin Hotărâre a Guvernului României, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, se pot stabili facilități, în limitele a 10% din obligațiile fiscale, pentru stimularea depunerii eșalonate a declarațiilor de lustrare fiscală.

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din cu respectarea prevederilor art.76 alin.(1) din Constituția României.

**PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
BOGDAN OLTEANU**

Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din cu respectarea prevederilor art.76 alin.(1) din Constituția României.

**PREȘEDINTELE SENATULUI
NICOLAE VĂCĂROIU**