



Biroul permanent al Senatului

Bp. 374 / 31.08.2021

AVIZ

referitor la proiectul de Ordonanță privind stabilirea unor măsuri de facilitare a utilizării informațiilor financiare și de alt tip în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni

Analizând proiectul de **Ordonanță privind stabilirea unor măsuri de facilitare a utilizării informațiilor financiare și de alt tip în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.294 din 27.08.2021 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr.D755/27.08.2021,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de ordonanță, cu următoarele observații și propuneri:

1. Proiectul de ordonanță are ca obiect de reglementare stabilirea unor măsuri de facilitare a utilizării anumitor categorii de informații în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a infracțiunilor grave, în vederea transpunerii Directivei (UE) 2019/1153 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 iunie 2019 de stabilire a normelor de facilitare a utilizării informațiilor financiare și de alt tip în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni și de abrogare a Deciziei 2000/642/JAI a Consiliului.

Prin obiectul de reglementare, proiectul de ordonanță se încadrează în domeniul prevăzut de art.1 pct.III din Legea nr.195/2021 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe intitulat „III.Afaceri interne: stabilirea unor măsuri de facilitare a utilizării informațiilor

financiare și de alt tip în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni.”.

2. Precizăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se poate pronunța asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

3. Din punct de vedere al dreptului Uniunii Europene, proiectul intră sub incidența reglementărilor statuate la nivelul Uniunii Europene, subsumate **Spațiului de libertate, securitate și justiție în sectorul – Cooperare polițienească și judiciară în materie penală și vamală.**

La nivelul **dreptului european derivat**, sunt incidente dispozițiile Directivei (UE) 2019/1153 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 iunie 2019 de stabilire a normelor de facilitare a utilizării informațiilor financiare și de alt tip în scopul prevenirii, depistării, investigării sau urmăririi penale a anumitor infracțiuni și de abrogare a Deciziei 2000/642/JAI a Consiliului, care sunt transpuse prin prezentul proiect, în vederea îndeplinirii obligațiilor asumate de România potrivit art.288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).

Transpunerea la nivel național a dispozițiilor Directivei (UE) 2019/1153 se impune și ca urmare a faptului că depășirea termenului limită de transpunere - **01 august 2021** - poate conduce, în condițiile Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), la declanșarea procedurii de infringement.

Din analiza comparativă întreprinsă asupra proiectului, în raport cu dispozițiile **Directivei (UE) 2019/1153**, precum și din **examinarea Tabelului de concordanță**, rezultă că prin prezentul proiect sunt transpuse atât aspectele cu *caracter terminologic* (cum ar fi definirea noțiunilor de „registru centralizat de conturi bancare”, „informații financiare”, „analiză financiară”, „informații privind conturile bancare”), precum și *ansamblul normelor cu caracter material și procedural* din cuprinsul Directivei (UE) 2019/1153.

4. Pentru îndeplinirea exigențelor **art.1 alin.(5) din Constituție** privind obligativitatea respectării legii, în componenta sa referitoare la calitatea acesteia, la **titlu**, sintagma „informațiilor financiare și de alt tip”, trebuie reformulată, în vederea îndeplinirii cerinței de **previzibilitate** a normei, astfel încât să fie clar conturată sfera informațiilor avute în vedere.

Este adevărat că respectiva sintagmă este conținută și în titlul Directivei (UE) 2019/1153, însă transpunerea actului juridic al Uniunii Europene trebuie realizată cu respectarea exigențelor constituționale privind calitatea legii.

Reiterăm observația și pentru **partea introductivă a art.1.**

Din aceleași considerente, la **art.2 lit.b)** este necesară revederea definiției noțiunii de „informații financiare” și reformularea sintagmei „**orice tip de informații sau date, precum...**”, întrucât enumerarea exemplificativă nu este suficientă pentru asigurarea previzibilității normei, în sensul delimitării sferei tuturor informațiilor avute în vedere.

Totodată, este necesară și reformularea definiției noțiunii de „informații din domeniul aplicării legii” de la **art.2 lit.c)**, sintagma „**orice tip de informații sau date deținute deja de către autoritățile competente prevăzute la art.3 alin.(1) și (3)**” fiind, de asemenea, lipsită de previzibilitate.

Având în vedere obiectul de reglementare al proiectului, semnalăm că, prin nerespectarea exigențelor de calitate a legii impuse de art.1 alin.(5) din Constituție nu se asigură o protecție a cetățeanului împotriva arbitrariului și se creează astfel premisele încălcării dreptului fundamental la viață intimă familială și privată consacrat de art.26 din Legea fundamentală și de art.8 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului.

În acest sens, precizăm că art.8 din Convenție prevede că *„Nu este admis amestecul unei autorități publice în exercitarea acestui drept decât în măsura în care acest amestec este prevăzut de lege și dacă constituie o măsură care, într-o societate democratică, este necesară pentru securitatea națională, siguranța publică, bunăstarea economică a țării, apărarea ordinii și prevenirea faptelor penale, protejarea sănătății sau a moralei, ori protejarea drepturilor și libertăților altora.”*.

În jurisprudența sa, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a subliniat că orice ingerință a unei autorități publice în exercitarea dreptului unei persoane la respectarea vieții private și a corespondenței trebuie să fie „prevăzută de lege”, reținând că această expresie nu implică doar respectarea legislației interne, **ci se referă, de asemenea, la calitatea acestei legislații, care trebuie să fie compatibilă cu statul de drept** (cauza *Halford împotriva Regatului Unit*, pct. 49). Totodată, **legislația națională trebuie să fie clară, previzibilă și suficient de accesibilă** (cauza *Silver și alții împotriva Regatului Unit*, pct. 87).

Menționăm că, în jurisprudența sa, Curtea Constituțională a reținut că „*orice act normativ trebuie să îndeplinească anumite condiții calitative, printre acestea numărându-se **previzibilitatea**, ceea ce presupune că acesta trebuie să fie suficient de precis și clar pentru a putea fi aplicat. În același sens, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a statuat că legea trebuie, într-adevăr, să fie accesibilă justițiabilului și previzibilă în ceea ce privește efectele sale. Pentru ca legea să satisfacă cerința de previzibilitate, ea trebuie să precizeze cu suficientă claritate **întinderea și modalitățile de exercitare a puterii de apreciere a autorităților** în domeniul respectiv, ținând cont de scopul legitim urmărit, pentru a oferi persoanei o protecție adecvată împotriva arbitrarului. O lege îndeplinește condițiile calitative impuse atât de Constituție, cât și de Convenție, numai dacă norma este enunțată cu suficientă precizie pentru a permite cetățeanului să își adapteze conduita în funcție de aceasta, astfel încât, apelând la nevoie la consiliere de specialitate în materie, el să fie capabil să prevadă, într-o măsură rezonabilă, față de circumstanțele speței, consecințele care ar putea rezulta dintr-o anumită faptă și să își corecteze conduita. Desigur, poate să fie dificil să se redacteze legi de o precizie totală și o anumită suplețe poate chiar să se dovedească de dorit, suplețe care nu afectează însă previzibilitatea legii*”. (Decizia nr.887/2020).

5. La art.1 lit.a), pentru corectitudinea exprimării, sintagma „și a autorității competente” trebuie înlocuită cu expresia „și a **accesului** autorității competente”.

La lit.b), pentru rigoare normativă, textul trebuie să se refere în mod expres la Legea nr.129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, la **art.2 lit.e),** trimiterea la Legea nr.129/2019 se va realiza fără a se mai reda titlul acesteia.

La lit.c) a art.1, pentru redarea exactă a titlului Directivei (UE) 2015/849, în finalul textului trebuie inserată sintagma „a Comisiei”.

6. La art.2 lit.d), pentru un spor de claritate a textului, precum și pentru corelare cu art.2 pct.6 subpunctul (ii) din Directiva (UE) 2019/1153, expresia „pentru care nu este necesară o autorizare” trebuie înlocuită cu sintagma „fără a fi necesară o autorizare”.

La **lit.f)**, semnalăm că art.2 alin.(2) lit.c) din Legea nr.56/2018, face trimitere la dispozițiile Regulamentului (UE) 2016/794 (Regulamentul Europol), care este aplicabil direct în ordinea juridică internă.

Având în vedere faptul că, potrivit exigențelor de tehnică legislativă, trebuie evitată trimiterea la o altă normă de trimitere, precum și faptul că art.2 pct.12 din Directiva (UE) 2019/1153 se referă, de asemenea, la dispozițiile Regulamentului Europol, în cuprinsul **art.2 lit.f)** din proiect trebuie să se facă trimitere la dispozițiile acestui act juridic al Uniunii Europene, și nu la cele ale Legii nr.56/2018.

7. La art.3 alin.(6) lit.a) textul trebuie reformulat, astfel încât din redactare să rezulte cu claritate ale cui atribuții de serviciu sunt vizate de norma propusă.

8. La art.3 alin.(8), semnalăm că referirea generică la aplicarea, în mod corespunzător, a dispozițiilor Legii nr.318/2015 nu îndeplinește cerințele de claritate, previzibilitate și accesibilitate specifice normelor juridice. Este necesară reanalizarea și reformularea textului, prin indicarea expresă a prevederilor din Legea nr.318/2015 avute în vedere.

În plus, pentru o corectă informare juridică, expresia „cu modificările și completările ulterioare” trebuie înlocuită cu sintagma „cu modificările ulterioare”.

9. La art.4 alin.(2), întrucât trimiterea la Legea nr.207/2015 a mai fost realizată în cuprinsul proiectului, este necesară eliminarea din text a titlului acestui act normativ.

În plus, pentru corectitudinea exprimării, sintagma „art.3 alin.(1), (3)” trebuie redată sub forma „art.3 alin.(1) și (3)”. Observația este valabilă și pentru **art.14 alin.(1)**, precum și pentru **art.16**, în ceea ce privește **partea introductivă a alin.(1) și alin.(3)**.

10. La art.6 alin.(2) lit.f), semnalăm că art.6 alin.(1) lit.f) din Directiva (UE) 2019/1153 prevede ca în respectivele evidente să fie incluse, în măsura în care este posibil, și date privind identificatorul de utilizator unic al destinatarului rezultatelor interogării sau consultării. Sugerăm, de aceea, reanalizarea normei, astfel încât transpunerea dispozițiilor actului juridic al Uniunii Europene să fie realizată corect și complet.

11. La art.10 alin.(4), pentru rigoare normativă, textul trebuie să prevadă în mod expres că sunt avute în vedere informațiile financiare sau analizele financiare **obținute în cadrul schimbului de informații prevăzut la alin.(1)** al aceluiași articol.

12. La **art.13 alin.(2) lit.c)**, semnalăm că **art.16 alin.(2)** din Directiva (UE) 2019/1153 prevede condiția ca accesarea și prelucrarea datelor să fie realizată „sub îndrumarea responsabilului cu protecția datelor”, nu „sub îndrumarea operatorului de date cu caracter personal”, așa cum se prevede în proiect. Este necesară reanalizarea normei și realizarea corelării necesare.

13. La **partea introductivă a art.14 alin.(2)**, pentru un spor de precizie normativă, expresia „cel puțin următoarele” trebuie înlocuită cu sintagma „cel puțin următoarele elemente”.

La **alin.(5)**, pentru evitarea trimiterii la o normă de trimitere, expresia „Autoritățile prevăzute la alin.(1)” trebuie înlocuită cu sintagma „Autoritățile prevăzute la art.3 alin.(1) și (3)”.

14. La **art.15**, pentru redarea corectă a titlului Legii nr.363/2018, trimiterea la acest act normativ trebuie realizată sub forma „Legea nr.368/2018 privind protecția persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, descoperirii, cercetării, urmăririi penale și combaterii infracțiunilor sau al executării pedepselor, măsurilor educative și de siguranță, precum și **privind** libera circulație a acestor date”.

15. La **art.19 alin.(2)**, pentru un spor de rigoare normativă, expresia „de la intervenirea acesteia” trebuie înlocuită cu sintagma „de la intrarea în vigoare a acesteia”.

PRESEDINTE

Florin IORDACHE



București
Nr.706/30.08.2021

L. nr. 363/2018

M. Of. nr. 13/7 ian. 2019

Lege privind protecția persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, descoperirii, cercetării, urmăririi penale și combaterii infracțiunilor sau al executării pedepselor, măsurilor educative și de siguranță, precum și privind libera circulație a acestor date

1 promulgată prin D. nr. 1334/2018

M. Of. nr. 13/7 ian. 2019

Decret pentru promulgarea Legii privind protecția persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, descoperirii, cercetării, urmăririi penale și combaterii infracțiunilor sau al executării pedepselor, măsurilor educative și de siguranță, precum și privind libera circulație a acestor date

L. nr. 56/2018

M. Of. nr. 211/8 mar. 2018

3
*Lege privind cooperarea autorităților publice române cu Agenția Uniunii Europene pentru
Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)*

1 promulgată prin D. nr. 265/2018

M. Of. nr. 211/8 mar. 2018

Decret pentru promulgarea Legii privind cooperarea
autorităților publice române cu Agenția Uniunii Europene
pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

Lege pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

¹ promulgată prin D. nr. 569/2019 M. Of. nr. 589/18 iul. 2019

Decret privind promulgarea Legii pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

² modificări prin O.U.G. nr. 68/2019 M. Of. nr. 898/6 nov. 2019 *modifică art. 39 alin. (1) și art. 40 alin. (2)*
Ordonanță de urgență privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative

aprobată cu modificări prin L. nr. 77/2020 M. Of. nr. 493/10 iun. 2020

În cuprinsul actelor normative în vigoare următoarele denumiri și sintagme se înlocuiesc după cum urmează: a) "Ministerul Economiei", "Ministerul Energiei", "Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat", "Ministerul Turismului" cu "Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri"; b) "Ministerul Transporturilor" și "Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale" cu "Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor"; c) "Ministerul Mediului", "Ministerul Apelor și Pădurilor" cu "Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor"; d) "Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice" și "Institutul Național de Administrație" cu "Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației"; e) "Ministerul Educației Naționale", "Ministerul Cercetării și Inovării" cu "Ministerul Educației și Cercetării"; f) "Ministerul Culturii și Identității Naționale" cu "Ministerul Culturii"; g) "Ministerul Muncii și Justiției Sociale" cu "Ministerul Muncii și Protecției Sociale"; h) "Ministerul Românilor de Pretutindeni" cu "Departamentul pentru Românii de Pretutindeni"; i) "Ministerul pentru Relația cu Parlamentul" cu "Departamentul pentru relația cu Parlamentul" sau, după caz, cu "Departamentul pentru relația cu Moldova"; j) de la data intrării în vigoare a hotărârii Guvernului privind organizarea și funcționarea Centrului Național de Politici și Evaluare, în cuprinsul actelor normative în vigoare, următoarele expresii și denumiri se înlocuiesc după cum urmează: sintagma "Institutul de Științe ale Educației" cu sintagma "Centrul Național de Politici și Evaluare" și sintagma "Centrul Național pentru Evaluare și Examinare" cu sintagma "Centrul Național de Politici și Evaluare în Educație";

³ modificări prin L. nr. 108/2020 M. Of. nr. 588/6 iul. 2020 *modifică art. 56 alin. (1) și (4) și art. 62 alin. (1); introduce alin. (1_1) și (1_2) la art. 56*
Lege privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

7 modificări prin L. nr. 101/2021 M. Of. nr. 446/27 apr. 2021
Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2020 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru completarea art. 218 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru completarea art. 12 alin. (5) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare

modifică art. 2 lit. g), pct. 3 și 4, art. 5 alin. (1) lit. c), art. 6 alin. (1), art. 19 alin. (1_1), art. 27 alin. (7) lit. c), art. 28 alin. (1), (6) și (7), art. 36 alin. (6), art. 43 alin. (5) partea introductivă, art. 43 alin. (6) partea introductivă, art. 44 alin. (5) și (7), art. 56 alin. (1), (1_1) și (4);
introduce alin. (7) la art. 43;
abrogă art. 56 alin. (1_2)

8 completat prin L. nr. 102/2021 M. Of. nr. 446/27 apr. 2021
Lege privind completarea art. 49 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

introduce alin. (2_1) și (6) la art. 49

L. nr. 318/2015

M. Of. nr. 961/24 dec. 2015

! *Lege pentru înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate și pentru modificarea și completarea unor acte normative*

1 promulgată prin D. nr. 984/2015

M. Of. nr. 961/24 dec. 2015

Decret privind promulgarea Legii pentru înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate și pentru modificarea și completarea unor acte normative

2 modificări prin

O.U.G. nr. 114/2018

M. Of. nr. 1116/29 dec. 2018

abrogă art. 37

Ordonanță de urgență privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

Prevederile capitolului IV se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2019.

Lege privind Codul de procedură fiscală

1 promulgată prin D. nr. 659/2015 M. Of. nr. 547/23 iul. 2015
Decret privind promulgarea Legii privind Codul de procedură fiscală

2 modificări prin O.U.G. nr. 50/2015 M. Of. nr. 817/3 nov. 2015
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

aprobată cu modificări și L. nr. 358/2015 M. Of. nr. 988/31 dec. 2015
completări prin

modifică art. 49 alin. (1) lit. b), art. 107 alin. (6), art. 138 alin. (5), art. 167 alin. (12), art. 235 alin. (1), art. 272, art. 336 alin. (1) lit. i);

introduce alin. (3) - (5) la art. 71, lit. n) la art. 194 alin. (1), alin. (12) la art. 195, alin. (6) la art. 208, alin. (2_1) și (2_2) la art. 220, alin. (2) la art. 347, alin. (4)-(11) la art. 352;

în tot cuprinsul cap. I al titlului X, termenul "precauție" se înlocuiește cu sintagma "diligență fiscală", sintagma „ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice” din cuprinsul art. 11 alin. (9), art. 24 alin. (3) lit. b), art. 26 alin. (9) lit. b), art. 46 alin. (8), art. 47 alin. (9), art. 79 alin. (5), art. 80 lit. b), art. 101 alin. (2) lit. b), art. 150 alin. (5) lit. b), art. 153 alin. (3) lit. b), art. 154 alin. (2) lit. b), art. 164 alin. (6) lit. b), art. 247 alin. (5) lit. b), art. 253 alin. (6) lit. b) și art. 342 alin. (2) se înlocuiește cu sintagma „ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice”

3 modificări prin O.U.G. nr. 13/2016 M. Of. nr. 368/12 mai 2016
Ordonanță de urgență pentru prorogarea termenului prevăzut la art. 62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
aprobată prin L. nr. 214/2016 M. Of. nr. 910/11 nov. 2016

termenul prevăzut la art. 62 alin. (3) se prorogă până la data de 31 august 2016

4 modificări prin L. nr. 214/2016 M. Of. nr. 910/11 nov. 2016
Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2016 pentru prorogarea termenului prevăzut la art. 62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

aprobă O.U.G. nr. 13/2016

5 modificări prin O.U.G. nr. 84/2016 M. Of. nr. 977/6 dec. 2016
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea unor
acte normative din domeniul financiar-fiscal
aprobată cu modificări prin L. nr. 82/2017 M. Of. nr. 313/2 mai 2017

modifică art. 54, art. 92 alin. (5), (6) și (8),
art. 103 alin. (1), art. 163 alin. (11), art.
165 alin. (3) lit. b), art. 213 alin. (13), art.
220 alin. (2_1) și (4), art. 229, art. 236
alin. (4) și (7), art. 257 alin. (2), art. 272
alin. (1)-(5), art. 286 lit. i) și art. 306 alin.
(3);
introduce alin. (5_1) la art. 92, alin. (11_1)-
(11_12) la art. 163, alin. (9) și (10) la art.
169, alin. (6) la art. 235, lit. n)-ș) la art.
286, art. 291_1, 291_2, alin. (6) și (7) la
art. 303 și art. 306_1;
abrogă art. 247 alin. (7), art. 250 alin. (4)
lit. l), art. 291 alin. (5) și art. 306 alin. (4)

6 modificări prin L. nr. 82/2017 M. Of. nr. 313/2 mai 2017
Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului
nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte
normative din domeniul financiar-fiscal

aprobă cu modificări O.U.G. nr.84/2016 și
modifică art. 220 și art. 236 alin.(4)

7 modificări prin O.U.G. nr. 42/2017 M. Of. nr. 438/13 iun. 2017
Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii
nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
aprobată prin L. nr. 255/2017 M. Of. nr. 1011/20 dec. 2017

modifică art. 286 lit. i), art. 303 alin. (7),
art. 306 alin.(3);

introduce art. 291_3, alin. (6) - (8) la art.
299, alin.(8) la art. 303, alin.(4) la art. 304,
lit. u) și v) la art. 336 alin. (1), lit. l) și m) la
art. 336 alin.(2), anexa nr. 3.

modifică art. 8 alin. (4), art. 11 alin. (3) lit. d), art. 47, art. 67 alin. (1), art. 82 alin. (2) și (6), art. 83 denumirea marginală, art. 85 alin. (1), art. 116 alin. (1), art. 117 alin. (2), art. 134 alin. (4), art. 138, art. 139 lit. f), art. 140 alin. (6), art. 141 alin. (1) partea introductivă, art. 144, art. 145 alin. (3), art. 150 alin. (1), art. 153 alin. (3) lit. a), art. 157 alin. (2) lit. a), art. 157 alin. (3), art. 158 alin. (5), art. 163 alin. (2) la 1 ianuarie 2018, art. 165 alin. (9), art. 168 alin. (12), art. 171 alin. (1), art. 174 alin. (4) lit. b), art. 176 alin. (4), art. 184 alin. (1), art. 186 alin. (4), art. 191 alin. (4) și (6), art. 193 alin. (3) lit. c), art. 194 alin. (1) lit. e), art. 195 alin. (1) lit. f), art. 195 alin. (7), art. 200 alin. (1), art. 201 denumirea marginală, art. 204, art. 206 alin. (3) lit. d), art. 206 alin. (6), art. 208 alin. (1), art. 211 lit. b), art. 212 alin. (2), art. 213 alin. (2) și (8), art. 214 alin. (1), art. 217 lit. d), art. 233 alin. (1) lit. d), art. 236 alin. (2), (7) și (12), art. 238 alin. (7), art. 239 alin. (1) lit. g), art. 240 alin. (2), art. 242 alin. (1), (5), (8) - (10), art. 247 alin. (3) lit. d), art. 250 alin. (2) și (14), art. 253, art. 254 alin. (1) - (3) și (5), art. 255 alin. (2), art. 264 alin. (1), art. 265 alin. (1), art. 276 alin. (5), art. 278 alin. (3) și (4), art. 279 alin. (3) și (4), art. 281 alin. (3) și (5), art. 336 alin. (1) lit. g) și s), art. 342 alin. (3), art. 343;

introduce alin. (5) și (6) la art. 2, alin. (3) la art. 23, lit. d) la art. 25 alin. (1), alin. (2_1) la art. 25, alin. (5) la art. 32, alin. (4) la art. 36, alin. (3) la art. 50, alin. (2) și (3) la art. 80 la 1 ianuarie 2018, alin. (4) la art. 83 la 1 ianuarie 2018, alin. (5) la art. 83, alin. (7) la art. 85, alin. (1_1) la art. 92, alin. (6) la art. 103, lit. f) la art. 141 alin. (1), alin. (4) la art. 151, alin. (4) la art. 155, lit. d) la art. 156 alin. (2), alin. (4) la art. 156, lit. d) și e) la art. 157 alin. (2), alin. (3) - (9) la art. 160, alin. (5_1) și (5_2) la art. 173, alin. (4) la art. 175, alin. (12) la art. 181, alin. (2_1) la art. 192, alin. (7_1) la art. 193, alin. (24) la art. 193, lit. m_1) la art. 194 alin. (1), alin. (8_1) la art. 195, alin. (11_1) la art. 195, alin. (4) la art. 199, alin. (7) și (8) la art. 207, alin. (2_1) la art. 213, alin. (8_1) la art. 213, alin. (2) la art. 217, art. 227_1, alin. (7) la art. 230, alin. (2_1) și (2_2) la art. 233, alin. (3_1) la art. 247, alin. (14_1) la art. 250, alin. (6) la art. 257, alin. (1_1) la art. 265, alin. (4_1) la art. 266, alin. (8) și (9) la art. 266, cap. XII_1, după art. 266, cu art. 266_1 -

266_5, lit. e) la art. 278 alin. (2), alin. (6) la art. 278, cap. III, după art. 335, cu art. 335_1 - 335_3, alin. (3_1) art. 336 la 1 ianuarie 2018, alin. (3-2) la art. 336 la 13 septembrie 2017, alin. (5) la art. 342;

abrogă art. 163 alin. (8) la 1 ianuarie 2018

9 modificări prin L. nr. 255/2017 M. Of. nr. 1011/20 dec. 2017
Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 42/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

aprobă O.U.G. nr. 42/2017

10 modificări prin O.U.G. nr. 113/2017 M. Of. nr. 1038/29 dec. 2017
Ordonanță de urgență pentru prorogarea unui termen aprobată prin L. nr. 181/2018 M. Of. nr. 627/19 iul. 2018

prorogă termenul privind plata în contul unic a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central (prev. la art. 163 alin. (2)) până la 1 iulie 2018

11 completat prin L. nr. 30/2018 M. Of. nr. 49/18 ian. 2018
Lege pentru completarea art. 30 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

introduce alin. (3_1) la art. 30

12 completat prin O.U.G. nr. 18/2018 M. Of. nr. 260/23 mar. 2018
Ordonanță de urgență privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative aprobată cu completări prin L. nr. 145/2018 M. Of. nr. 515/22 iun. 2018

introduce alin. (1_1) și (1_2) la art. 103

13 modificări prin O.U.G. nr. 25/2018 M. Of. nr. 291/30 mar. 2018
Ordonanță de urgență privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 30/2019 M. Of. nr. 44/17 ian. 2019

modifică art. 169 alin. (4) și art. 206 alin. (2) lit. a) și alin. (3); introduce alin. (3_1) la art. 186, alin. (3) și (4) la art. 187, alin. (5) la art. 192 și alin. (2_1) la art. 197

14 modificări prin L. nr. 150/2018 M. Of. nr. 523/26 iun. 2018
Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

modifică art. 165 alin. (2) și art. 204; introduce lit. c) la art. 160 alin. (3)

15 modificări prin O.U.G. nr. 71/2018 M. Of. nr. 625/19 iul. 2018
Ordonanță de urgență privind prorogarea termenului de administrare, de către organele fiscale de la nivel județean și al municipiului București, a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii, de la data de 1 august 2018 la data de 1 noiembrie 2018 aprobată prin L. nr. 10/2019 M. Of. nr. 23/9 ian. 2019

prorogă termenul prevăzut la art. II din L. nr. 30/2018 până la data de 1 noiembrie 2018

16 modificări prin	L. nr. 181/2018	M. Of. nr. 627/19 iul. 2018	aprobă O.U.G. nr. 113/2017
	Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 113/2017 pentru prorogarea unui termen		
17 modificări prin	L. nr. 203/2018	M. Of. nr. 647/25 iul. 2018	modifică art. 226 alin. (7)
	Lege privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale		
	La data intrării în vigoare a prezentei legi, dispozițiile din actele normative în vigoare care stabilesc achitarea a jumătate din minimul amenzii contravenționale, într-un termen mai mic decât cel prevăzut la art. 28 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.		
18 modificări prin	L. nr. 212/2018	M. Of. nr. 658/30 iul. 2018	modifică art. 272 alin. (2) - (5)
	Lege pentru modificarea și completarea Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 și a altor acte normative		
19 modificări prin	O.U.G. nr. 88/2018	M. Of. nr. 840/2 oct. 2018	modifică art. 264 alin. (5); introduce art. 264_1
	Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative		
	aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 113/2020	M. Of. nr. 600/8 iul. 2020	
20 modificări prin	O.U.G. nr. 114/2018	M. Of. nr. 1116/29 dec. 2018	modifică art. 194 alin. (1) lit. e), art. 195 alin. (1) - (3), art. 200 alin. (1); introduce art. 62_1, alin. (8_2) la art. 195
	Ordonanță de urgență privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene		
	Prevederile capitolului IV se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2019.		
21 modificări prin	L. nr. 30/2019	M. Of. nr. 44/17 ian. 2019	modifică art. 47 alin. (16), art. 157 alin. (3), art. 162 alin. (1), art. 210 lit. a), art. 230 alin. (1) și (2), art. 233 alin. (2_1) și (3), art. 235 alin. (6), art. 263 alin. (1); introduce alin. (5)-(13) la art. 7, alin. (16_1) și (16_2) la art. 47, lit. b_1 la art. 157 alin. (2), art. 230_1
	Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare		
22 admisă excepție de neconst. prin	D.C.C. nr. 72/2019	M. Of. nr. 332/2 mai 2019	art. 350 alin. (1)
	Decizia nr. 72 din 29 ianuarie 2019 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 2331 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale art. 350 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală		
23 admisă excepție de neconst. prin	D.C.C. nr. 72/2019	M. Of. nr. 332/2 mai 2019	sintagma "care constituie mijloace de probă" din cuprinsul art. 350 alin. (3) cu referire la alin. (1)
	Decizia nr. 72 din 29 ianuarie 2019 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 2331 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale art. 350 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală		
24 modificări prin	D.C.C. nr. 72/2019	M. Of. nr. 332/2 mai 2019	suspendă pentru 45 de zile dispozițiile art. 350 alin. (1) și (3) (termenul se împlinește la 17 iunie 2019) după care operează prevederile art. 147 din Constituție
	Decizia nr. 72 din 29 ianuarie 2019 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 2331 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale art. 350 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală		

25 modificări prin L. nr. 129/2019 M. Of. nr. 589/18 iul. 2019

Lege pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

modifică art. 61 alin. (4);
introduce art. 62_1

26 modificări prin O.G. nr. 19/2019 M. Of. nr. 694/22 aug. 2019

Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

aprobată cu modificări și L. nr. 127/2021 M. Of. nr. 476/7 mai 2021
completări prin

modifică denumirea titlului IX;
introduce denumirea capitolului I
„Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate” după denumirea titlului IX și capitolul II
„Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană” cu art. 283_1-283_19

27 admisă excepție de neconst. prin D.C.C. nr. 581/2019 M. Of. nr. 40/21 ian. 2020

Decizia nr. 581 din 1 octombrie 2019 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 213 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în redactarea anterioară modificării prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și ale art. 213 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017

art. 213 alin. (8), în redactarea anterioară modificării prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

28 admisă excepție de neconst. prin D.C.C. nr. 581/2019 M. Of. nr. 40/21 ian. 2020

Decizia nr. 581 din 1 octombrie 2019 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 213 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în redactarea anterioară modificării prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și ale art. 213 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017

suspendă pentru 45 de zile dispozițiile art. 213 alin. (8), astfel cum au fost modificate prin Ordonanța Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (termenul se împlinește la 5 martie 2020), după care operează prevederile art. 147 din Constituție

29 modificări prin O.G. nr. 5/2020 M. Of. nr. 68/31 ian. 2020

Ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

aprobată cu modificări prin L. nr. 123/2021 M. Of. nr. 476/7 mai 2021

modifică, la data de 3 februarie 2020, art. 25 alin. (1) lit. b), denumirea marginală a art. 164, art. 230 alin. (5), art. 233 alin. (3), art. 236 alin. (9) lit. a), art. 236 alin. (13), (16) și (17) și art. 336 alin. (1) lit. k);
modifică, la data de 1 iulie 2020, art. 286 lit. i) pct. 1 și 3, art. 286 lit. p), art. 303 alin. (7) și art. 306 alin. (3);
introduce, la data de 3 februarie 2020, alin. (7) și (8) la art. 164 și alin. (20) și (21) la art. 236;
introduce, la data de 1 iulie 2020, lit. t)-y) la art. 286, art. 291_4, lit. w) și x) la art. 336 alin. (1), lit. n) și o) la art. 336 alin. (2) și anexa nr. 4

30 modificări prin	O.U.G. nr. 24/2020	M. Of. nr. 107/12 feb. 2020	<i>modifică art. 136, art. 137 alin. (2) și art. 336 alin. (1) lit. g)</i>
2	Ordonanță de urgență privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative		
31 modificări prin	O.U.G. nr. 107/2020	M. Of. nr. 579/1 iul. 2020	<i>prorogă termenele prevăzute la art. 291_4 alin. (1), alin. (3), alin. (10) și alin. (21)</i>
	Ordonanță de urgență privind modificarea art. II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene		
	aprobată prin L. nr. 36/2021	M. Of. nr. 263/17 mar. 2021	
32 modificări prin	L. nr. 113/2020	M. Of. nr. 600/8 iul. 2020	<i>aprobă cu modificări și completări O.U.G. nr. 88/2018 și modifică art. 264_1 alin. (1), (2) și (3) și (5); introduce alin. (3_1) și (6) la art. 264_1</i>
	Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative		
33 modificări prin	O.U.G. nr. 111/2020	M. Of. nr. 620/15 iul. 2020	<i>modifică art. 61; introduce art. 61_1</i>
	Ordonanță de urgență privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru completarea art. 218 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru completarea art. 12 alin. (5) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare		
	aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 101/2021	M. Of. nr. 446/27 apr. 2021	
	Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, Registrul beneficiarilor reali ai societăților ținut la Oficiul Național al Registrului Comerțului devine Registrul beneficiarilor reali.		
34 completat prin	O.U.G. nr. 153/2020	M. Of. nr. 817/4 sep. 2020	<i>introduce art. 70_1</i>
	Ordonanță de urgență pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative		

35 modificări prin L. nr. 295/2020 M. Of. nr. 1266/21 dec. 2020
Lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015
privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor
măsuri fiscal-bugetare

modifică art. 1 pct. 31, art. 7 alin. 10, art. 11 alin. (3) lit. d), art. 11 alin. (10), art. 18 alin. (3), art. 23 alin. (3), art. 54, art. 59 alin. (3), art. 62 alin. (5), art. 71 alin. (5), art. 82 alin. (1) lit. e), art. 83 alin. (4) și (5), art. 85 alin. (3), art. 98 lit. d), art. 126 alin. (2), art. 127 alin. (1) lit. h) și alin. (2), (5) și (6), art. 128 alin. (1) și (2), art. 130 alin. (2), art. 131 alin. (1) și (2) și partea introductivă a alin. (4), art. 135 alin. (5), art. 140 alin. (3) și (6), art. 145 alin. (1), art. 158 alin. (4), art. 160 alin. (1), art. 168 alin. (12), art. 173 alin. (3), art. 181 alin. (1), alin. (2) partea introductivă și alin. (7) și (8), art. 184 alin. (7), art. 193 alin. (2), (11) și (18), art. 194 alin. (1) lit. c), art. 195 alin. (2), (5) și (11), art. 199 alin. (1), art. 203 alin. (1), art. 206 alin. (2) lit. c), art. 211 lit. b), art. 212 alin. (2), art. 213 alin. (13), art. 214 alin. (1), art. 217 alin. (1) lit. d), art. 226 alin. (1) și (8), art. 241, art. 249 alin. (1) lit. b), art. 250 alin. (14), art. 255 alin. (2), art. 268 alin. (2), art. 269 alin. (2), art. 270 alin. (3), art. 272, art. 274 alin. (5), art. 276 alin. (5), art. 281 alin. (4), art. 336 alin. (3) și art. 338 alin. (3); introduce alin. (6_1) la art. 11, lit. c) la art. 18 alin. (5), alin. (4) la art. 23, lit. d)-g) la art. 49 alin. (1), alin. (7) și (8) la art. 65, alin. (2) la art. 76, alin. (12) la art. 82, alin. (3) la art. 86, lit. e) la art. 111 alin. (2), alin. (2_1) și (2_2) la art. 126, lit. (i_1) la art. 127 alin. (1), alin. (8), (9) și (10) la art. 127, alin. (2_1) la art. 128, art. 137_1, alin. (5_1) și (6_1) la art. 140, alin. (5_1) la art. 159, alin. (9_1) la art. 167, art. 170_1, alin. (3_1) la art. 173, alin. (2_1) și (13) la art. 181, alin. (5) la art. 182, alin. (9_1), (18_1)-(18_3) și (25) la art. 193, alin. (11_2) și (11_3) la art. 195, alin. (2) la art. 219, alin. (5_1) și (7)-(9) la art. 235, lit. d_1) la art. 250 alin. (4), alin. (11_1)-(11_5) la art. 263, alin. (4_1) la art. 265, alin. (4_1) la art. 279, alin. (3_1) la art. 281, art. 281_1 și alin. (2_1) la art. 283; abrogă art. 137 alin. (4)

Prevederile art. 270, 272 și 274 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei legi.

36 modificări prin L. nr. 123/2021 M. Of. nr. 476/7 mai 2021
Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 5/2020
pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind
Codul de procedură fiscală

modifică art. 291_4 alin. (13) și (15) și anexa nr. 4

37 modificări prin L. nr. 127/2021 M. Of. nr. 476/7 mai 2021
Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 19/2019
pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind
Codul de procedură fiscală

modifică art. 283_3 alin. (6) lit. d) și lit. e) pct. 2, art. 283_7 alin. (1), art. 283_8 alin. (7), art. 283_9 alin. (5), art. 283_13 alin. (4) și art. 283_15 alin. (1) și (4); introduce alin. (1_1) și (1_2) la art. 283_7, alin. (6) la art. 283_7 și alin. (5) și (6) la art. 283_15

RECTIFICARE

39 modificări prin

O.U.G. nr. 51/2021

M. Of. nr. 606/17 iun. 2021

Ordonanță de urgență privind prorogarea termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare

Termenul de aplicare a prevederilor art. 270, 272 și 274 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I din Legea nr. 295/2020, se prorogă până la data de 1 octombrie 2021

Termenele prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1266 din 21 decembrie 2020, se prorogă până la data de 1 octombrie 2021.

L. nr. 195/2021

M. Of. nr. 678/9 iul. 2021

Lege privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe

1 promulgată prin D. nr. 817/2021 M. Of. nr. 678/9 iul. 2021
Decret pentru promulgarea Legii privind abilitarea Guvernului
de a emite ordonanțe