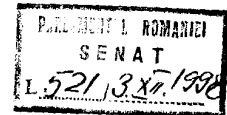




*Parlamentul României*  
*Senat*

București ..... 3.XI.1998  
Nr. .... XIV/355 .....

Comisia pentru buget, finanțe, bănci



**RAPORT SUPLIMENTAR**  
la proiectul de Lege pentru aprobarea Ordonanței Guvernului  
nr.70/1997 privind controlul fiscal

Comisia pentru buget, finanțe și bănci, pe baza propunerilor reprezentantului Guvernului a reanalizat amendamentele prezentate în anexă la **Raportul comisiei nr.XIV/328 din 12 noiembrie 1998** la proiectul de Lege pentru aprobarea **Ordonanței Guvernului nr.70/1997** privind controlul fiscal și le înlocuiește cu cele prevăzute în Anexă la prezentul raport.



**PRESEDINTE,**

**Andreiu Oprea**

**SECRETAR,**

**Dan Constantin Vasiliu**

PARLAMENTUL ROMÂNIEI  
S E N A T

Comisia pentru buget, finanțe și bănci

A M E N D A M E N T E

la proiectul de Lege pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul  
fiscal

Nr.crt	Text din Lege/Ordonanță	Amendamente propuse	Motivarea
1.	<p><b>Art.2.</b></p> <p>Sunt supuși controlului fiscal, potrivit prezentei Ordonanțe, contribuabilii <u>și alte</u> persoane fizice și juridice, române și străine, precum și asociații fără personalitate juridică, cărora le revin, potrivit reglementărilor legale în vigoare, obligații fiscale”.</p>	<p><b>Art.2. - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Sunt supuși controlului fiscal potrivit prezentei ordonanțe, contribuabilii persoane fizice și juridice, române și străine, precum și asociații fără personalitate juridică, cărora le revin, potrivit reglementărilor legale în vigoare obligații fiscale, <u>denumiți în continuare contribuabili.</u></p>	

<p><b>Art.3. - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Obligațiile fiscale cuprind:</p> <p>a) obligațiile de declarare a bunurilor și/sau a veniturilor impozabile ori, după caz, a impozitelor datorate;</p> <p>b) obligația de calculare și înregistrare în evidențele contabile și de plată, la termenele legale a impozitelor;</p> <p>c) obligația de calculare și înregistrare în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, a impozitelor care se realizează prin stopaj la sursă;</p> <p>d) Orice alte obligații legale care revin contribuabililor <u>ori altor</u> persoane fizice sau juridi</p>	<p><b>Art.3, lit.a) și d) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>Obligațiile fiscale cuprind:</p> <p>a) obligația de declarare a bunurilor și a veniturilor <u>impozabile</u>, sau după caz, a impozitelor datorate;</p> <p>b) fără modificări</p> <p>c) fără modificări</p> <p>d) Orice alte obligații legale care revin contribuabililor persoane fizice sau juridice în aplicarea legilor fiscale.</p>	
--	---	--

3.	<p><b>Art.6, lit.b)</b></p> <p>b) să solicite contribuabililor informațiile, justificările sau explicațiile referitoare la declarațiile sau documentele supuse controlului. In cazul când se solicită răspunsul în scris, contribuabilii sunt obligați să furnizeze informațiile respective în termen de <u>3 zile</u> de la primirea solicitării;</p> <p>c) să solicite prezența contribuabililor sau reprezentanților legali ai acestora la sediul unității fiscale. Solicitarea se face în scris și cuprinde în mod obligatoriu, data, ora și locul întâlnirii, precum și scopul</p>	<p><b>Art.6, lit.b), c) și f) și g) vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>b) să solicite contribuabililor informațiile, justificările sau explicațiile referitoare la declarațiile sau documentele supuse controlului. In cazul când se solicită răspunsul în scris, contribuabilii sunt obligați să furnizeze informațiile respective în termen de <u>15 zile</u> lucrătoare de la primirea solicitării;</p> <p>c) să solicite prezența contribuabililor sau reprezentanților legali ai acestora la sediul unității fiscale. Solicitarea se face în scris și cuprinde în mod obligatoriu, data, ora și locul întâlnirii, precum și scopul</p>	<p><b>La societățile mari, timpul de 3 zile este prea mic pentru a furniza toate documentele solicitate de organul de control fiscal.</b></p>
----	---	---	---

	<p>acesteia. Solicitarea se comunică contribuabilului cu cel puțin <b>10 zile</b> înainte de data fixată pentru întâlnire;</p> <p><b>d) fără modificări</b>  <b>e) fără modificări</b>  <b>f) să rețină, în scopul protejării împotriva înstrăinării sau distrugerii, în schimbul unei dovezi scrise și semnate de organul de control fiscal, orice document sau orice element material care poate constitui o probă sau o dovadă referitoare la determinarea impozitelor datorate de către contribuabili, pe o perioadă de maxim 30 zile.</b></p> <p>In cazuri excepționale, cu aprobarea conducerii Direcției Generale a Finanțelor Publice și</p>	<p>acesteia. Solicitarea se comunică contribuabilului cu cel puțin <b>15 zile</b> înainte de data fixată pentru întâlnire;</p> <p><b>d) fără modificări</b>  <b>e) fără modificări</b>  <b>f) să rețină, în scopul protejării împotriva înstrăinării sau distrugerii, în schimbul unei dovezi scrise și semnate de organul de control fiscal, orice document sau orice element material care poate constitui o probă sau o dovadă referitoare la determinarea impozitelor datorate de către contribuabili, pe o perioadă de maximum 30 de zile.</b></p> <p>In cazuri excepționale, cu aprobarea conducerii Direcției Generale a Finanțelor Publice</p>	
--	--	--	--

<p>Controlului Financiar de Stat, perioada de reținere poate fi prelungită până la 90 de zile.</p> <p>g) să intre, în prezența contribuabilului sau a reprezentantului legal al acestuia ori în prezența unei alte persoane desemnate de contribuabil, în orice incintă a sediului în care își desfășoară activitatea contribuabilul sau locuri în care, există bunuri impozabile <u>sau se realizează venituri</u>. Accesul este permis în cursul programului normal de lucru al contribuabilului, iar în afara acestuia, numai cu autorizarea scrisă a conducerii organului decontrol fiscal și cu acordul contribuabilului”.</p>	<p>și Controlului Financiar, <u>judetene sau a Municipiului București, după caz</u>, perioada de reținere poate fi prelungită până la 90 de zile.</p> <p>g) “să intre în prezența contribuabilului sau a reprezentantului legal al acestuia ori în prezența unei alte persoane desemnate de contribuabil, în orice incintă a sediului în care își desfășoară activitatea contribuabilul sau locuri în care există bunuri impozabile sau <u>se desfășoară activități producătoare de venituri</u>. Accesul este permis în cursul programului normal de lucru al contribuabilului, iar în afara acestuia, numai cu autorizarea scrisă a conducerii organului de control fiscal și</p>	
---	---	--

		acordul contribuabilului.	
4.	<p><b>Art.8. - alin.(2)</b></p> <p>Persoanele, organele, instituțiile menționate mai sus sunt obligate ca în termenul specificat în solicitare, să furnizeze informațiile și să pună la dispoziția organelor fiscale actele, evidențele și datele respective..</p>	<p><b>Art.8. - alin.(2) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Persoanele, organele, instituțiile menționate mai sus sunt obligate ca în termenul specificat în solicitare, să furnizeze informațiile și să pună la dispoziția organelor <b>de control</b> fiscal actele, evidențele și datele respective.</p>	
5.	<p><b>Art.9.</b></p> <p>In cazuri temeinic justificate <u>organele fiscale</u> pot solicita persoanelor, potrivit competențelor teritoriale, să facă declarații sau să prezinte documente, considerate necesare pentru a stabili dacă persoana în cauză are sau nu calitatea de contribuabil.</p>	<p><b>Art.9. - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>In cazuri temeinic justificate <u>organele de control fiscal</u> pot solicita persoanelor, potrivit competențelor teritoriale, să facă derclarații sau să prezinte documente, considerate necesare pentru a stabili dacă persoana în cauză are sau nu calitatea de contribuabil.</p>	<p>S-a pus de acord denumirea dată prin proiectul de lege al Camerei Deputaților.</p>

6.	<p><b>Art.10,alin.(2)</b></p> <p>Pe întreaga durată a controlului fiscal, <u>organele fiscale</u> au obligația de a acționa cu profesionalism, dovedint corectitudine și obiectivitate în relațiile cu contribuabilii controlați și cu celelalte persoane cu care vine în contact pe parcursul îndeplinirii controlați și cu celelalte persoane cu care vine în contact pe parcursul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.</p>	<p><b>Art.10, alin.(2) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Pe întreaga durată a controlului fiscal, organele de <u>control fiscal</u> au obligația de a acționa cu profesionalism, dovedint corectitudine și obiectivitate în relațiile cu contribuabilii controlați și cu celelalte persoane cu care vine în contact pe parcursul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.</p>	
7.	<p><b>Art.11, alin.(3)</b></p> <p>In cazul în care organele de control fiscal <u>apreciază că eficiența acțiunii de control depinde de caracterul inopinat al acesteia</u>, precum și în cazul în</p>	<p><b>Art.11,alin.(3) va avea următorul cuprins:</b></p> <p>In cazul organelor de control fiscal, <u>care potrivit legii pot executa controale inopinate</u>, precum și în cazul în care acțiunea de control se</p>	



	care acțiunea de control se desfășoară în vederea soluționării unor cereri ale contribuabililor, transmiterea avizului de verificare nu este obligatorie.	desfășoară în vederea soluționării unor cereri ale contribuabililor, transmiterea avizului de verificare nu este obligatorie.	
--	---	---	--

8.	<p><b>Art.11<sup>1</sup></b></p> <p>Pentru motive întemeiate, contribuabilii pot solicita modificarea datei de începere a controlului fiscal, cerere care se supune spre aprobare, conducerii <u>organului fiscal</u> competent.</p> <p>Decizia se comunică contribuabilului cu cel puțin 3 zile înainte de data începerii efective a acțiunii de control”.</p>	<p><b>Art.11<sup>1</sup>, - va avea următorul cuprins:</b></p> <p><b>Pentru motive întemeiate, printre care, <u>boală sau concediu</u>, contribuabilii pot solicita modificarea datei de începere a controlului fiscal, cu maximum 30 de zile lucrătoare, amânare care se comunică <u>conducerii organului de control fiscal</u> competent, <u>la 5 zile de la primirea avizului de verificare și semnarea sa.</u></b></p>	
----	---	--	--

9.	<p><b>Art.13.</b></p> <p>Contribuabilii sunt obligați să pună la dispoziția <u>organelor fiscale</u> toate documentele tehnico-operative și contabile, evidențele și <u>orice fel de înscrisuri</u>, care stau la baza calculării corecte și în cuantumul legal al impozitelor datorate.</p> <p>Documentele neprezentate <u>cu rea credință</u> cu ocazia controlului fiscal efectuat la sediul respectiv reședința contribuabilului sau la sediul organului fiscal, nu vor fi luate în considerare ulterior cu ocazia soluționării eventualelor obiecțiuni, contestații și plângeri împotriva actelor de control.</p>	<p><b>Art.13 va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Contribuabilii sunt obligați să pună la dispoziția organului de <u>control fiscal</u> toate documentele tehnico-operative și contabile, evidențele și orice alte documente legale justificative, care stau la baza calculării corecte și în cuantumul legal al impozitelor datorate.</p> <p>Documentele neprezentate cu ocazia controlului fiscal, efectuat la sediul, domiciliul, respectiv reședința contribuabilului sau la sediul organului fiscal, nu vor fi luate în considerare ulterior, cu ocazia soluționării eventualelor obiecțiuni, contestații și plângeri împotriva actelor de control.</p>	<p>S-a pus de acord cu prevederile de la art.17 adoptat de Camera Deputaților.</p>
----	--	---	--

10.	<p><b>Art.17.</b></p> <p>Controlul fiscal se desfășoară la sediul ori reședința contribuabilului sau la sediul organului fiscal, după caz.</p>	<p><b>Art.17. - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Controlul fiscal se desfășoară la sediul, <u>domiciliul</u> ori reședința contribuabilului sau la sediul <u>organului de control fiscal</u>, după caz.</p>	
11.	<p><b>Art.18.</b></p> <p>Perioada de timp afectată efectuării controlului fiscal prevăzut la art.17 este stabilită de <u>organele fiscale</u> în funcție de obiectivele controlului și nu poate fi mai mare de 3 luni.</p> <p><u>In cazuri excepționale, Ministerul Finanțelor poate prelungi perioada de timp prevăzută la alin.1.</u></p>	<p><b>Art.18. va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Perioada de timp afectată efectuării controlului fiscal, prevăzută la art.17 este stabilită de <u>organele de control</u> fiscal în funcție de obiectivele controlului și nu poate fi mai mare de 3 luni.</p> <p>- se elimină -</p>	

12.	<p><b>Art.19.</b></p> <p>Controlul fiscal la sediul contribuabilului <u>sau în alt loc stabilit de comun acord cu acesta</u>, se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.</p> <p>Prin excepție de la prevederile alin.1, conducătorul organului fiscal competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă de la data încheierii controlului fiscal și până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut de prezenta ordonanță, apar date suplimentare, necunoscute organului fiscal la data efectuării controlului care influențează sau modifică rezultatele acestuia.</p>	<p><b>Art.19. va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Controlul fiscal la sediul, <u>domiciliul ori reședința contribuabilului sau la sediul organului fiscal după caz</u>, se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.</p> <p>Prin excepție de la prevederile alin.1, conducătorul organului fiscal competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă de la data încheierii controlului fiscal și până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut de prezenta ordonanță, apar date suplimentare, necunoscute organului fiscal la data efectuării</p>	<p>S-a pus de acord cu prevederile de la art.17 adoptat de Camera Deputaților.</p>

		controlului care influențează sau modifică rezultatele acestuia.	
13.	Art.20.  Rezultatele controlului fiscal se consemnează obligatoriu în procese verbale de control, note de constatare, procese verbale de constatare a contravențiilor, <b>note unilaterale</b> .	Art.20 - va avea următorul cuprins:  Rezultatele controlului se consemnează obligatoriu în procese verbale de control, note de constatare, procese verbale de constatare a contravențiilor.	S-a eliminat sintagma "note unilaterale", ea putând crea confuzii.
14.	-	Art.22. - se completează cu următorul alineat:  (2) Întreruperea stinge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a produs-o. După întrerupere începe o nouă prescripție.	
15.	Art.23, lit.b)  "pe timpul cât contribuabilul se sustrage, <b>cu rea credință</b> , de la	Art.23, lit.b) - va avea următorul cuprins:  "pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea	S-a eliminat sintagma " <u>cu rea credință</u> " deoarece este

	efectuarea controlului fiscal”;	controlului fiscal”.	greu de dovedit și creează excese din partea organelor de control.
16.	<p><b>Art.25.</b></p> <p>“Termenul de prescripție pentru stabilirea impozitelor și a diferențelor de impozite este de 10 ani, în caz de evaziune fiscală.</p>	<p><b>Art.25 - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>“Termenul de prescripție pentru stabilirea impozitelor și a diferențelor de impozite este de 10 ani, în caz de evaziune fiscală, <u>stabilite printr-o hotărâre judecătorească definitivă</u>”.</p>	
17.	<p><b>Art.26.</b></p> <p>Constituie contravenții, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât potrivit legii, să constituie infracțiuni următoarele fapte:</p> <p>a) nefurnizarea de către contribuabil</p>	<p><b>Art.26. - va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Constituie contravenții, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât potrivit legii să constituie infracțiuni următoarele fapte:</p> <p>a) nefurnizarea de către</p>	<p><b>Expresia “informațiilor” , justificărilor a fost înlocuită cu <u>documente justificative.</u> Organele de control trebuie</b></p>

<p>sau de către persoana împuternicită legal să îl reprezinte, a informațiilor, justificărilor sau explicațiilor solicitate de organele fiscale;</p> <p>b) neprezentarea contribuabililor sau reprezentanților legali ai acestora la sediul unității fiscale, la data, ora și locul fixate la solicitarea scrisă a organului fiscal;</p> <p>c) refuzul contribuabilului de a permite accesul organului fiscal în sediul său de afaceri sau în oricare alte locuri în care există bunuri impozabile sau în care acestea desfășoară activități producătoare de venituri, în vederea exercitării controlului fiscal;</p>	<p>contribuabili sau de către persoana împuternicită legal să îl reprezinte, <u>a documentelor justificative</u> sau explicațiilor solicitate de organele de control fiscale;</p> <p>b) neprezentarea contribuabililor sau reprezentanților legali ai acestora la sediul unității fiscale la data, ora și locul fixate la solicitarea scrisă a organului de <u>control</u> fiscal;</p> <p>c) refuzul contribuabilului de a permite accesul organului de control fiscal în sediul său de afaceri sau în orice alte locuri în care există bunuri impozabile sau în care acestea desfășoară activități producătoare de venituri, în vederea exercitării controlului fiscal;</p>	<p>să ceară documente, nu informații.</p> <p>S-a pus de acord cu denumirea prevăzută la articolele anterioare.</p> <p>- I d e m -</p>
---	--	---

	d) nefurnizarea de către persoanele, organele și instituțiile prevăzute la art.8, în termenul stabilit de organele fiscale, <u>a informațiilor</u> , actelor, evidențelor și datelor solicitate.	d) nefurnizarea de către persoanele, organele și instituțiile prevăzute la art.8, în termenul stabilit de organele de <b>control</b> fiscal a actelor, evidențelor și datelor solicitate.	- I d e m -
18.	Art.26, alin.(2), pct.3.  Cele de la lit.e) cu amendă de la <u>5.000.000</u> lei la <u>30.000.000</u> lei.	Art.26, alin.(2), pct.3.  Cele de la lit.e) cu amendă de la <u>1.000.000</u> lei la <u>10.000.000</u> lei.	