



AVIZ
**referitor la proiectul de Ordonanță privind organizarea
și funcționarea cazierului fiscal**

Analizând proiectul de **Ordonanță privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.110 din 19.07.2001,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a din Legea nr.73/1993 și art.48(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

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

I. Observații generale

1. Prezentul proiect de ordonanță are ca obiect de reglementare organizarea și funcționarea cazierului fiscal, mijloc de evidență și de urmărire a contribuabililor persoane fizice și juridice care au săvârșit fapte sancționate de legile financiar-fiscale și vamale sau care privesc disciplina financiar-fiscală.

Proiectul conține dispoziții privind modul de constituire și organizare a cazierului fiscal, datele care se înscriu în acesta, documentele în baza cărora se fac aceste înscrieri, eliberarea certificatului de cazier fiscal și valabilitatea acestuia, precum și dispoziții privind actualizarea datelor înscrise în cazierul fiscal.

2. În ceea ce privește temeiul legal al adoptării proiectului de ordonanță, apreciem că acesta se încadrează în reglementările prevăzute la art.1, II pct.1 din Legea nr.324/2001 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe, și nu în cele de la art.1, II pct.2, așa cum se indică în formula introductivă, deoarece normele juridice

preconizate privesc consolidarea sistemului fiscal al impozitelor directe și indirecte pentru persoanele fizice și juridice, perfecționând cadrul legislativ actual.

3. Din cuprinsul proiectului rezultă că în cazierul fiscal vor fi înregistrați toți contribuabilii care nu au avut un comportament corect în raport cu reglementările financiar/fiscale sau vamale. În aceste condiții referirea în finalul art.1 doar la contribuabilii “**cu risc fiscal ridicat**” este neadecvată.

4. Având în vedere rolul preventiv deosebit al cazierului fiscal, sugerăm că dispoziția cuprinsă în **art.3 alin.(5)** referitoare la obligativitatea prezentării cazierului fiscal la înființarea societăților comerciale, să figureze în debutul art.3, ca alin.(1) al acestuia.

Totodată, ar trebui să fie cuprinsă și în reglementările legale privind înființarea societăților comerciale.

Considerăm, în acest context, că dispoziția din art.3 alin.(5) ar trebui să se refere la obligativitatea prezentării **certificatului de cazier fiscal**, și nu a cazierului fiscal.

5. Pentru realizarea unei reglementări complete, apreciem că în **art.4 alin.(3)** ar trebui introdusă o precizare referitoare la rolul și funcțiile cazierului fiscal național, indicarea denumirii și a modului de înființare a structurii specializate care se va constitui în scopul gestionării cazierului fiscal și, în acest context, raporturile cazierului fiscal național cu cele organizate în județe.

6. Procedura de înscriere a datelor în cazierul fiscal este reglementată incomplet în **art.7**, deoarece nu este prevăzută modalitatea prin care documentele indicate la alin.(1) sunt transmise cazierului fiscal. Propunem completarea textului în acest sens.

7. La **art.8 alin.(1) lit.b)**, sintagma “pentru faptele de natură penală” ar trebui eliminată, deoarece reabilitarea este o instituție specifică numai dreptului penal, astfel încât indicarea naturii juridice a faptelor nu este necesară. În plus, semnalăm că, din punct de vedere penal, reabilitarea (de drept sau judecătorească) poate interveni numai în legătură cu **infracțiunile** săvârșite pentru care s-au executat pedepse, și nu pentru “fapte de natură penală”.

La **lit.c)** a aceluiași articol, propunem reformularea textului în sensul referirii la rămânerea definitivă a hotărârilor judecătorești prin care s-au aplicat pedepsele, deoarece **hotărârile rămân definitive**, și nu pedepsele aplicate.

8. Apreciem că norma de la art.12 nu este completă putând genera interpretări diferite.

Pentru un spor de rigoare normativă, propunem completarea finalului textului cu precizarea că aplicarea prezentei ordonanțe are în vedere și faptele săvârșite anterior intrării sale în vigoare **dacă, la acel moment ele au fost comise cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare la acea dată.**

9. Dispoziția din **art.13** este în contradicție cu **art.15 alin.(2)** din Constituție, Guvernul neputând fi autorizat să aprobe normele metodologice înainte de intrarea în vigoare a ordonanței, astfel încât propunem reanalizarea textului și, eventual, precizarea unui termen, după intrarea în vigoare a ordonanței, în care aceste norme să fie aprobate.

În acest context, considerăm că ar fi indicat ca și în cuprinsul art.14 să se prevadă un termen pentru finalizarea dispoziției respective.

II. Observații de redactare și de tehnică legislativă

1. La **formula introductivă**, în conformitate cu prevederile art.39 alin.(3) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, expresia “emite următoarea” trebuie înlocuită cu expresia “adoptă prezenta”.

2. Pentru o exprimare mai clară, propunem reformularea părții finale a **art.3 alin.(2)**, astfel:

“(2) ... care să ateste numai dacă aceștia figurează sau nu în evidența cazierului fiscal.”.

Totodată, având în vedere conținutul dispozițiilor din art.3, pentru asigurarea succesiunii logice a reglementărilor, propunem ca acesta să fie introdus după art.8.

3. La **art.5 lit.a)**, deoarece sancțiunile sunt aplicabile contribuabililor și nu faptelor, așa cum reiese din text, propunem următoarea formulare a textului:

“a) sancțiunile aplicate contribuabililor pentru săvârșirea faptelor prevăzute la art.2;”

De asemenea, apreciem că textul **art.5 lit.b)** ar trebui să se refere la măsurile de executare silită aplicate **contribuabililor**, iar cuvântul “eventualele” ar trebui eliminat.

4. La **art.7 alin.(1) lit.c)** ultimul rând, pentru concordanță în plan terminologic cu partea introductivă a art.5, propunem înlocuirea cuvântului “**informațiile**” cu sintagma “**datele și informațiile**”.

5. La art.7 alin.(3), este necesară introducerea particulei “în” după cuvintele “se comunică”.

6. La art.10, pentru asigurarea succesiunii logice a dispozițiilor, propunem ca textul actualului alin.(5) să fie inclus după alin.(2).

7. Pentru asigurarea unei exprimări corecte din punct de vedere gramatical, sunt necesare următoarele corecturi:

a) La art.6 alin.(2), în loc de “Înscrieri” trebuie să se scrie “Înscrierile”;

b) La art.8 alin.(1) lit.a), în loc de “faptele care le-au săvârșit” trebuie scris “faptele pe care le-au săvârșit”;

c) La art.10 alin.(3), în loc de “organele fiscale ... ia măsuri” trebuie scris “organele fiscale ... iau măsuri”;

d) La art.11 alin.(1), în loc de “Contribuabililor ... pot introduce contestație” trebuie scris “Contribuabilii ... pot introduce contestație”.

e) La art.13, în loc de “în cazierului fiscal” trebuie scris “în cazierul fiscal”.

f) La art.14, expresia “Ministrul Finanțelor Publice” trebuie scrisă fără majuscule.

PREȘEDINTE

Dragoș ILIESCU



București
Nr. 725/13.07.2001