



## GUVERNUL ROMÂNIEI

### ORDONANȚĂ pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal

În temeiul art.107 din Constituție și al art.1, pct.II, poz.2 din Legea nr.411/2002 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonante,

**Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.**

**Art. I.** - Ordonanța Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.227 din 30 august 1997, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.64/1999, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

#### **1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:**

“Art. 1 - Controlul fiscal cuprinde ansamblul activităților care au ca scop verificarea realității, legalității și sincerității declarațiilor, verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii, conform legii, a obligațiilor fiscale de către contribuabili, precum și activitatea de investigare și constatare a evaziunii fiscale”.

#### **2. Articolul 3 va avea următorul cuprins:**

“Art. 3 - Obligațiile fiscale cuprind:

- a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele datorate, taxele, contribuțiile la fondurile speciale;
- b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile la fondurile speciale;
- c) obligația de a calcula, reține și înregistra în evidențele contabile și de plată la termenele legale, a impozitelor care se realizează prin stopaj la sursă;
- d) orice alte obligații legale care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.

#### **3. Articolul 5 va avea următorul cuprins:**

“Art. 5 - Controlul fiscal se exercită de organele de control fiscal din Ministerul Finanțelor Publice și unitățile sale teritoriale, denumite în continuare organe de control

fiscal precum si de catre serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale.

Organele de control fiscal indeplinesc o functie ce implica exercitiul autoritatii de stat.

Structura organizatorica, numarul de personal pentru activitatea de control fiscal, competenta teritoriala si atributiile aparatului de control fiscal din Ministerul Finantelor Publice si unitatile sale teritoriale se aproba de catre ministrul finantelor publice.

In exercitarea atributiilor sale de serviciu organele de control fiscal colaboreaza cu autoritatile publice centrale si locale, cu directiile de specialitate din Ministerul Finantelor Publice, precum si cu institutiile fiscale similare din alte state, in conditiile legii, pentru realizarea obiectivelor sale".

#### **4. Articolul 6 va avea urmatorul cuprins:**

"Art. 6 - In exercitarea atributiilor ce le revin organele de control fiscal sau, dupa caz, serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, au dreptul:

a) sa verifice in totalitate sau prin sondaj orice documente, înscrisuri, registre sau evidente contabile ale contribuabililor verificati referitoare la obiectul controlului, sa primeasca copii de pe orice in scris, document sau inregistrare contabila;

b) sa solicite contribuabililor controlati, verbal sau in scris, toate informatiile si justificarile referitoare la abaterile constatate. In cazul in care se solicita raspunsul in scris, contribuabilii sunt obligati sa furnizeze informatiile respective in termen de 5 zile de la primirea solicitarii;

c) sa retina documente in scopul protejarii impotriva instrainarii sau distrugerii in conditiile legii, acte, inscrisuri, registre si documente financiar contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, inregistrarii si achitarii obligatiilor fiscale de catre contribuabili pe o perioada de maxim 30 zile. In cazuri exceptionale, cu aprobarea conducerilor organului de control fiscal, perioada de retinere a documentelor poate fi prelungita cu maxim 90 zile;

d) sa solicite prezenta contribuabililor sau reprezentantilor legali ai acestora la sediul organului de control fiscal. Solicitarea se face in scris si cuprinde, in mod obligatoriu, data, ora si locul intalnirii, precum si scopul acesteia. Solicitarea se comunica contribuabilului cu cel putin 5 zile inaintea datei fixate pentru intalnire;

e) sa faca constatari faptice cu privire la natura activitatilor producatoare de venituri impozabile sau pentru identificarea bunurilor sau surselor impozabile;

f) sa confiste in conditiile legii, obiectele sau produsele reprezentand bunuri sustrate de la plata impozitelor si taxelor, precum si sumele in lei si valuta dobandite ilicit;

g) sa stabileasca obligatiile fiscale prin asimilare sau estimare in situatia in care in evidenta contabila nu exista documente justificative sau contribuabilul refuza prezentarea acestora, demonstrata pe baza de inscrisuri, cu exceptia cazurilor de forta majora in conditiile legii. Metodele si procedurile de stabilire a obligatiilor prin asimilare sau estimare vor fi aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Sarcina de a dovedi ca metoda indirecta utilizata pentru stabilirea obligatiilor fiscale este incorecta, revine contribuabilului;

h) sa stabileasca in sarcina contribuabilului diferente de impozite si taxe, sa calculeze majorari de intarziere, penalitati si penalitati de intarziere pentru neplata in termenele legale a impozitelor si/sau taxelor datorate conform prevederilor legilor fiscale;

i) sa raspunda pentru rezultatele controlului in limita documentelor supuse controlului si constatarilor efectuate si consemnate in actul de control;

j) sa constate contraventiile si sa aplice sanctiunile prevazute de legile fiscale si contabile;

k) sa dispuna corectarea in contabilitate a eventualelor erori constatate dupa aprobarea si depunerea situatiilor financiare anuale, in anul in care au fost constatate;

l) sa anuleze aplicarea masurilor care contravin reglementarilor contabile si fiscale si sa dispuna masurile necesare indeplinirii corecte de catre contribuabili a obligatiilor fiscale ce le revin;

m) sa intre, in prezenta contribuabilului sau a reprezentantului legal al acestuia, ori in prezenta altei persoane desemnate de contribuabil, in orice incinta a sediului in care isi desfasoara activitatea contribuabilul sau in locuri in care exista bunuri impozabile ori in care se desfasoara activitati producatoare de venituri. Accesul este permis in cursul programului normal de lucru al contribuabilului, iar in afara acestuia numai cu autorizarea scrisa a conducerii organului de control fiscal sau, dupa caz, a conducerii serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale si cu acordul contribuabilului;

n) sa verifice modul de aducere la indeplinire a masurilor dispuse de organele de control fiscal;

o) sa beneficieze de protectie din partea organelor abilitate ale statului la solicitarea acestora;

#### **5. Articolul 8 va avea urmatorul cuprins:**

“Art. 8 - În scopul determinarii modului de respectare a obligatiilor fiscale ce revin contribuabililor si al stabilirii exacte a impozitelor datorate, organele de control fiscal sau, dupa caz, a conducerii serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale sunt în drept sa solicite informatii de la:

a) persoane fizice sau juridice care detin în pastrare sau în administrare bunuri ori sume de bani ale contribuabililor, care au relatii de afaceri cu acestia sau care pot da relatii in legatura cu operatiunile verificate;

b) organe ale administratiei publice centrale si locale, institutii publice sau de interes public;

c) institutii publice sau private care înregistreaza, sub orice forma, încheierile de contracte, circulatia marfurilor pe caile de comunicatie de orice fel, evidenta populatiei sau a bunurilor, exploatarea proprietatilor si altele asemenea.

Persoanele, organele si institutiile mentionate la alin. 1 sunt obligate ca, în termenul specificat în solicitare, sa furnizeze informatiile si sa puna la dispozitie organelor de control fiscal sau, dupa caz, serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale actele, evidentele si datele respective, in conditiile legii.

Toate actele, datele si informatiile obtinute de organele de control fiscal sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, în modul prevazut în prezentul articol, vor face parte din dosarul fiscal al contribuabilului si vor putea fi luate în considerare la recalcularea impozitelor datorate de acesta."

#### **6. Articolul 9 va avea urmatorul cuprins:**

"Art.9 - In cazuri temeinic justificate, organele de control fiscal sau, dupa caz, serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale pot solicita si altor persoane fizice decat cele angajate la contribuabili potrivit competentelor teritoriale note explicative sau declaratii, considerate necesare pentru a stabili daca persoana in cauza are sau nu calitatea de contribuabil sau in legatura cu obiectivele controlului fiscal".

#### **7. Articolul 10 va avea urmatorul cuprins:**

"Art. 10 - Organele de control fiscal au urmatoarele obligatii:

- a) sa cunoasca si sa aplice corect, cu obiectivitate si profesionalism prevederile legislatiei contabile si fiscale si normele de aplicare a acestora;
- b) sa prezinte contribuabilului verificat legitimatia de control si ordinul de serviciu;
- c) sa efectueze controlul in asa fel incat sa afecteze cat mai putin activitatea curenta a contribuabililor verificati;
- d) sa acorde atentie intrebarilor, nelamurilor, reclamatiilor contribuabililor si sa dea dovada de intelegere si solicitudine in solutionarea acestora, potrivit legii;
- e) sa intocmeasca si sa depuna la sediul unitatii de care apartine actele de control privind rezultatele verificarii, potrivit metodologiei de control;
- f) sa utilizeze cu eficienta timpul de control, sa pastreze si sa apere secretul operatiunilor contribuabililor verificati;
- g) sa nu se angajeze direct sau indirect in relatii de afaceri cu persoane fizice sau juridice controlate, relatii care pot afecta indeplinirea cu corectitudine a sarcinilor de control fiscal incredintate;
- h) sa sesizeze organele de urmarire penala in legatura cu anumite constatari ce ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni constatate cu ocazia exercitarii atributiilor de control fiscal;
- i) sa nu pretinda si sa nu primeasca nici un fel de bunuri in natura sau bani, sa nu-si creeze avantaje in legatura cu serviciul sau cu exercitarea functiei;
- j) sa consemneze conform legii in registrul unic de control existent la contribuabil datele privind inceperea controlului, obiectivele si rezultatele sintetice ale acestuia".

## **8. Articolul 11 se abroga.**

### **9. Articolul 11<sup>1</sup> va avea urmatorul cuprins:**

“Art. 11<sup>1</sup> - Înaintea desfășurării unei acțiuni de control fiscal la sediul, domiciliul sau reședința contribuabilului, acesta are dreptul:

a) să fie informat, în legătură cu acțiunea de control prin transmiterea unui aviz de verificare;

b) să fie înștiințat în legătură cu drepturile și obligațiile sale. Avizul de verificare va cuprinde:

a) baza legală a transmiterii lui și a desfășurării controlului fiscal;

b) perioada în care este programată să se desfășoare acțiunea de control fiscal;

c) impozitele și perioadele impozabile care vor fi cuprinse în verificare.

Avizul de verificare se transmite contribuabilului cu cel puțin 5 zile înainte de data începerii efective a acțiunii de control fiscal.

Pentru motive întemeiate contribuabilii pot solicita modificarea datei de începere a controlului fiscal cu maximum 15 zile lucrătoare, solicitare care se comunică, în scris, conducerii organului de control fiscal la 5 zile de la primirea avizului de verificare.

O nouă solicitare de amânare a controlului fiscal respectiv, nu se admite.

În cazul controalelor inopinate sau la verificarea unor sesizări, reclamații privind cazuri de evaziune fiscală, precum și în cazul verificării efectuate la cererea contribuabililor și al acțiunilor de verificare solicitate de diverse instituții pentru care sunt stabilite termene precise de soluționare prin acte normative, nu se transmit avize de verificare”.

### **10. Articolul 12 va avea urmatorul cuprins:**

“Art. 12 - Pe toată durata exercitării controlului fiscal, contribuabilii supuși acestuia au următoarele drepturi:

a) să fie informați asupra desfășurării controlului și a eventualelor situații neclare;

b) să fie primii solicitați în cazul în care sunt disponibili, pentru a furniza informații, date, documente și elemente pentru clarificarea și justificarea operațiunilor efectuate;

c) să beneficieze de asistență de specialitate sau juridică pe toată durata controlului;

d) să beneficieze din partea organului de control de un tratament just, confidențial și echitabil;

e) să solicite din proprie inițiativă să fie controlați;

f) să conteste, potrivit legii, constatările înscrise în actele de control încheiate;

g) să fie protejați asupra secretului fiscal”.

## **11. Articolul 12<sup>1</sup> se abroga.**

## **12. Articolul 13 va avea urmatorul cuprins:**

“Art. 13 - Contribuabilii supusi controlului fiscal au urmatoarele obligatii:

- a) sa se prezinte la solicitarea organului de control la data si locul stabilit pentru efectuarea controlului;
  - b) sa puna la dispozitie toate documentele, situatiile si datele solicitate privind obiectul controlului;
  - c) sa puna la dispozitie la solicitarea organului de control, in conditiile legii, actele originale sau copii certificate, dupa caz, referitoare la obiectul controlului;
  - d) sa permita accesul in locurile unde se afla bunurile si valorile supuse impozitarii, precum si in locurile unde se afla documentele necesare controlului;
  - e) sa furnizeze in scris si verbal, in legatura cu obiectul controlului, toate explicatiile si elementele necesare clarificarii operatiunilor economico-financiare efectuate;
  - f) sa manifeste respect fata de autoritatea controlului, aducand la indeplinire intocmai masurile din actul de control ramase definitive si sa informeze organul de control despre aceasta;
  - g) sa colaboreze cu organul de control pentru buna desfasurare a actiunii de control;
  - h) sa notifice toate modificarile intervenite in datele initiale de identificare, inclusiv incetarea activitatii in termenele prevazute de lege;
  - i) sa intocmeasca documente pentru orice operatiune impozabila si sa raspunda pentru realitatea si exactitatea datelor furnizate, precum si autenticitatea documentelor in cauza furnizate organului de control;
  - j) sa refaca evidentele tehnico-operative si contabile prin care se justifica operatiunile efectuate in situatia in care acestea au fost pierdute ori distruse in termen de maxim 60 de zile de la data producerii evenimentului;
  - k) sa intocmeasca si sa puna la dispozitia organului de control registrul unic de control;
  - l) sa dea o declaratie pe proprie raspundere la finalizarea controlului, precum ca au fost prezentate toate documentele ce privesc obiectul controlului;
  - m) sa creeze conditii corespunzatoare pentru desfasurarea controlului fiscal;
  - n) sa se prezinte la sediul organului de control fiscal la solicitarea scrisa a acestuia.
- Documentele neprezentate cu rea credinta, dovedita cu ocazia controlului fiscal efectuat la sediul, domiciliul sau resedinta contribuabilului ori la sediul organului de control fiscal, nu vor fi luate in considerare ulterior la solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice”.

## **13. Articolul 14 va avea urmatorul cuprins:**

“Art. 14 - Contribuabilii care, potrivit legii, organizeaza si conduc contabilitatea proprie, sunt obligati sa pastreze evidentele contabile, precum si documentele justificative pe baza carora s-au facut inregistrările contabile, la sediul social declarat cu

ocazia autorizării și înregistrării la organul fiscal, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului organelor fiscale sau, după caz, a dreptului serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite.

Evidențele contabile și documentele justificative se păstrează și se arhivează într-un mod adecvat, care să permită desfășurarea normală a controlului fiscal.

Contribuabilii sunt obligați să păstreze la punctele de lucru un exemplar din documentele justificative aferente desfășurării activității acestora.

#### **14. Articolul 17 va avea următorul cuprins:**

“Art. 17 - Controlul fiscal se desfășoară în baza deciziei conducătorului organului de control fiscal la sediul, domiciliul ori reședința contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal.

Controlul fiscal se poate desfășura și în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul, acesta din urmă având, în acest caz, obligația de a asigura condițiile necesare pentru derularea normală a acțiunii de control.

#### **15. Articolul 18 va avea următorul cuprins:**

“Art. 18 - Durata efectuării controlului fiscal prevăzut la art. 17 este stabilită de organele de control fiscal sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele controlului și nu poate fi mai mare de 3 luni.

În cazul marilor contribuabili sau celor care au subunități, filiale sau sucursale în țară, durata controlului nu poate fi mai mare de 6 luni.

#### **16. Articolul 26 va avea următorul cuprins:**

“Art. 26 - Nerespectarea obligațiilor prevăzute la art. 13 constituie contravenții și se sancționează cu amendă, după cum urmează:

a) de la 2.000.000 lei la 5.000.000 lei pentru nerespectarea obligațiilor de la lit.c), d), f), g) și m);

b) de la 5.000.000 lei la 10.000.000 lei pentru nerespectarea obligațiilor de la lit.a), e), l) și n);

c) de la 10.000.000 lei la 15.000.000 lei pentru nerespectarea obligațiilor de la lit.h) și k);

d) de la 15.000.000 lei la 25.000.000 lei pentru nerespectarea obligațiilor de la lit.b), i) și j).

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de control fiscal și alte persoane împuternicite de Ministerul Finanțelor Publice.

**Art. II - Prezenta ordonanta intra in vigoare la 30 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei.**



**Contrasemnează:**

Ministrul finanțelor publice

**Mihai Nicolae Tănăsescu**

Ministrul integrării europene

**Hildegard Puwak**

București, 29 august 2002  
Nr. 62