

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 *Titlul proiectului de act normativ*

Lege **pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 39/2015** **privind cazierul fiscal**

Secțiunea a 2-a *Motivul emiterii actului normativ*

Promovarea acestui act normativ este determinată în principal de:

-evitarea situațiilor ce restrâng drepturile practicienilor în insolvență urmare înregistrării în cazierul fiscal al acestora, în calitate de reprezentanți desemnați potrivit legii, a informațiilor privind inactivitatea debitorilor declarată anterior deschiderii procedurii de insolvență simplificată, faliment sau dizolvare, declarată în temeiul art. 92 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, situații care nu presupun culpa practicienilor în insolvență;

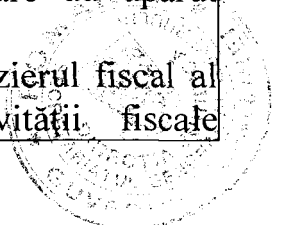
-reglementarea unor termene privind înscriserea/scoaterea informațiilor în cazierul fiscal pentru situații prevăzute în mod expres;

-eliminarea obligației persoanelor care solicită eliberarea certificatului de cazier fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță de a transmite documentele care atestă identitatea și calitatea acestora.

1.Descrierea situației actuale

1. În prezent, Ordonanța Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr.327/2015, cu modificările ulterioare, prevede că inactivitatea fiscală declarată potrivit legii, cu excepția inactivității fiscale declarate ca urmare a înregistrării inactivității temporare la registrul comerțului prevăzută la art.92 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează și în cazierul fiscal al reprezentanților legali ai persoanei juridice sau ai reprezentanților desemnați ai entităților fără personalitate juridică existenți în perioada în care au apărut situațiile de declarare a stării de inactivitate.

De asemenea, este reglementată înscriserea în cazierul fiscal al noilor reprezentanți legali/desemnați a inactivității fiscale



declarate anterior numirii acestora, în cazul în care se menține starea de inactivitate fiscală a persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică pe o perioadă mai mare de un semestru calendaristic de la data înscrierii în registrul comerțului sau în evidențele autorităților și instituțiilor publice la care sunt înregistrate celelalte persoane juridice și entități fără personalitate juridică care nu se înregistrează la registrul comerțului a mențiunilor privind noi reprezentanți. Această reglementare are scopul de a determina exercitarea dreptului la acțiune al noilor reprezentanți în vederea reactivării contribuabilului inactiv.

Exceptând situația prevăzută la lit. d), pentru celelalte situații, reglementate în cadrul alin. (1) al art.92 din Codul de procedură fiscală, care au condus la declararea de către organul fiscal a stării de inactivitate, sunt aplicabile prevederile din domeniul cazierului fiscal referitoare la înscrierea informațiilor în cazierul fiscal, indiferent de starea în care se află contribuabilul, legea nefăcând distincție în acest sens.

Astfel, situațiile prevăzute la lit. a) - c) și e) - g), care au drept consecință declararea inactivității și înscrierea acesteia în cazierul fiscal al reprezentantului apar, de regulă, înainte de intrarea contribuabilului în procedura de insolvență simplificată, faliment sau dizolvare, prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și respectiv Legea societăților nr. 31/1990.

Totodată, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 39/2015, dacă se menține starea de inactivitate fiscală a contribuabilului pe o perioadă mai mare de un semestru calendaristic de la data înscrierii mențiunilor în registrul comerțului a noului reprezentant, care, în cazul debitorilor ajunși în procedura de insolvență simplificată, faliment sau dizolvare este practicantul în insolvență, inactivitatea se înscrie și în cazierul fiscal al acestuia.

În practică sunt cazuri în care practicantul în insolvență desemnat la un debitor care nu a îndeplinit obligațiile declarative și care nu poate fi identificat, se află în imposibilitatea obiectivă de a întocmi și depune declarațiile prevăzute de lege, chiar dacă face demersurile în vederea intrării în posesia informațiilor, documentelor și evidenței contabile pentru activitatea desfășurată de debitor.

Astfel, în cazul declarării inactivității fiscale pentru oricare dintre situațiile prevăzute de lege, practicianul în insolvență nu are posibilitatea reactivării în condițiile prevăzute de alin. (8) al art.92 din Codul de procedură fiscală, întrucât nu poate îndeplini obligațiile declarative pentru perioada anterioară desemnării/exercitării funcției.

Prin urmare, deși inactivitatea se declară de către organul fiscal pentru situații care nu țin de culpa practicianului, totuși, aceasta face obiectul înscrierii în cazierul fiscal al practicianului, în calitate de reprezentant desemnat al debitorului.

De menționat că situațiile de declarare a inactivității prevăzute la art.92 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g) din Codul de procedură fiscală, care pot genera înscrierea inactivității în cazierul fiscal al practicienilor în insolvență se referă la:

-neîndeplinirea, pe parcursul unui semestru calendaristic, a niciunei obligații declarative prevăzută de lege;

-sustragerea de la efectuarea controalelor de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

-organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

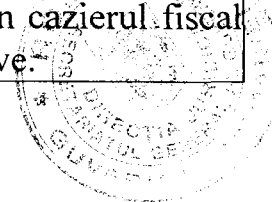
-durata de funcționare a societății este expirată;

- societatea nu mai are organe statutare;

-durata deținerii spațiului cu destinație de sediu social este expirată.

2. Prin Ordonanța Guvernului nr.39/2015 a fost instituită obligația organelor care au competență să constate faptele care fac obiectul înscrierii în cazierul fiscal și să aplice sancțiuni, să comunice actele prin care au fost sancționate aceste fapte și care au rămas definitive prin neexercitarea căii de atac prevăzută de lege, stabilindu-se în acest sens și termenul de îndeplinire la 5 zile.

Însă, practica a demonstrat că acest termen este insuficient din cauza înregistrării cu întârziere pe Portalul instanțelor de judecată a mențiunilor privind introducerea acțiunii de atac împotriva acestora, astfel că se poate ajunge în situația în care, deși actul de sancționare este contestat în termenul legal, această mențiune nu se află pe portal, totuși să se realizeze înscrierea în cazierul fiscal, încălcându-se astfel regula generală prevăzută de Ordonanța Guvernului nr.39/2015 potrivit căreia înscrierile în cazierul fiscal se realizează numai în baza actelor rămase definitive.



3. În prezent, inactivitatea fiscală declarată anterior radierii contribuabilului din registrul comerțului și registrul contribuabililor, în baza deciziei organului fiscal, rămasă definitivă, potrivit legii, după data radierii, face obiectul înscrierii în cazierul fiscal al reprezentanților contribuabilului, urmând să fie scoasă la data împlinirii termenului de un an de la data radierii contribuabilului.

Însă, aceste informații fie rămân înscrise în cazierul fiscal al reprezentanților contribuabililor radiati perioade de timp diferite, în funcție de data rămânerii definitive a deciziei de declarare a inactivității, care conduce la un tratament discriminatoriu, fie nu mai este atins scopul urmărit de instituția Cazierului fiscal în situația în care decizia de declarare a inactivității rămâne definitivă în sistemul juridic de atac după expirarea termenului de un an de la radierea contribuabilului.

4. Ordonanța Guvernului nr.39/2015 cuprinde prevederi referitoare la transmiterea cererilor de eliberare a certificatului de cazier fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

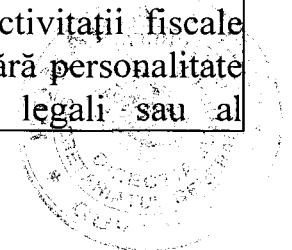
Însă, persoanele care solicită eliberarea certificatului de cazier fiscal în format electronic au obligația ca, odată cu transmiterea cererii de eliberare, să transmită și documentele care atestă identitatea și calitatea acestora, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Potrivit Codului de procedură fiscală, în cazul cererilor, înscrisurilor sau documentelor transmise de către contribuabil organului fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de transmitere a cererilor, înscrisurilor ori documentelor prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

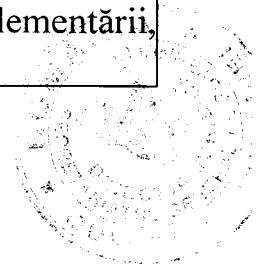
Prin urmare, a fost emis Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.660/2017, care prevede, pentru înregistrarea ca utilizator al serviciului "Spațiul privat virtual", ca persoana să furnizeze informații care atestă identitatea și calitatea de reprezentant/împuternicit al persoanei reprezentate.

Serviciul "Spațiul privat virtual" (SPV) este serviciul de distribuție electronică înregistrată care permite transmiterea de date între terți prin mijloace electronice și furnizează dovezi referitoare la manipularea datelor transmise, inclusiv dovezi privind trimiterea și primirea datelor, asigurând protejarea datelor

	<p>transmise împotriva riscului de pierdere, furt, deteriorare sau orice modificare neautorizată.</p> <p>În consecință, persoana care utilizează SPV a transmis informațiile referitoare la identitatea și calitatea sa anterior datei solicitării privind eliberarea certificatului de cazier fiscal, cu ocazia înregistrării ca utilizator SPV, motiv pentru care, nu se mai impune o nouă transmitere a acestora.</p> <p>În plus, autentificarea la serviciul SPV permite confirmarea identificării electronice a unei persoane fizice, persoane juridice sau a altei entități fără personalitate juridică, precum și a calității acestora, prin tehnici și mijloace de identificare electronică, în vederea obținerii anumitor drepturi în cadrul sistemului informatic, în baza identității persoanei fizice, persoanei juridice sau altei entități fără personalitate juridică.</p>
<p>2.Schimbări preconizate</p>	<p>1. Se propune exceptarea înscrierii în cazierul fiscal al practicienilor în insolvență a informațiilor privind inactivitatea fiscală declarată de organul fiscal anterior deschiderii procedurii insolvenței în formă simplificată, intrării în faliment sau pronunțării ori adoptării unei hotărâri de dizolvare a contribuabilului, pentru situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g) din Codul de procedură fiscală, respectiv</p> <ul style="list-style-type: none"> -neîndeplinirea, pe parcursul unui semestru calendaristic, a niciunei obligații declarative prevăzută de lege; -sustragerea de la efectuarea controalelor de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia; -organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat; - durata de funcționare a societății este expirată; - societatea nu mai are organe statutare; -durata deținerii spațiului cu destinație de sediu social este expirată. <p>2. Se propune majorarea de la 5 la 15 zile a termenului de îndeplinire a obligației organelor care au competență să constate faptele care fac obiectul înscrierii în cazierul fiscal și să aplice sancțiuni, de a comunica actele prin care au fost sancționate aceste fapte și care au rămas definitive prin neexercitarea căii de atac prevăzută de lege.</p> <p>3. Se propune ca, în situația înscrierii inactivității fiscale ulterior radierii persoanei juridice sau a entității fără personalitate juridică în cazierul fiscal al reprezentanților legali sau al</p>



	<p>reprezentanților desemnați, aceasta să fie scoasă din evidență la data împlinirii unui termen de un an de la data înscrierii.</p> <p>4. Se propune eliminarea obligației persoanelor care solicită eliberarea certificatului de cazier fiscal în format electronic, de a transmite documentele care atestă identitatea și calitatea acestora.</p> <p>Prin această măsură se urmărește îmbunătățirea și modernizarea sistemului administrației fiscale prin ușurarea sarcinii de conformare fiscală, prin îmbunătățirea serviciilor prestate, inclusiv prin furnizarea unui număr mai mare de servicii prestate în mediul electronic.</p> <p>De asemenea, măsura vine și în sprijinul contribuabililor prin simplificarea procedurii de solicitare a certificatului de cazier fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță, care conduce astfel la un sistem eficient și rapid de emiteră și comunicare a certificatului.</p> <p>5. Se propune ca informațiile înscrise în cazierul fiscal al practicianului în insolvență până la data intrării în vigoare a noului act normativ, care privesc inactivitatea fiscală a contribuabilului aflat în procedura de insolvență în formă simplificată, a contribuabilului care a intrat în faliment sau a contribuabilului pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, dar care vizează activitatea desfășurată de către contribuabil anterior desemnării în procedură a practicianului în insolvență să fie scoase la cererea acestuia.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ</p>	
1. Impactul macroeconomic	
1.1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Proiectul de act normativ are un impact favorabil, întrucât asigură un caracter nediscriminatoriu și unitar al reglementării, ceea ce ușurează și aplicarea acestuia.



2¹ Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul.
2² Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	S-a elaborat raportul testului IMM.
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Proiectul de act normativ nu are impact asupra mediului.
5. Alte informații	Nu au fost identificate.

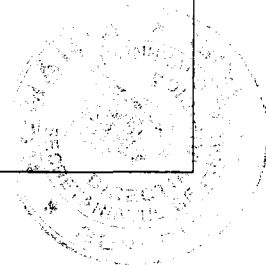
Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

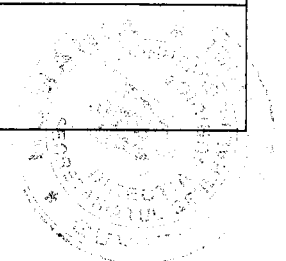
- mii. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
	2017	2018	2019	2020	2021	
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
(a) buget de stat, din acesta:						
(i) impozit pe profit	-	-	-	-	-	-
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe						



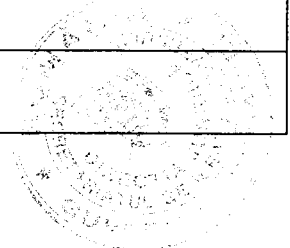
profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat: (i) contribuții de asigurări						
2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care: a) buget de stat, din acestea: (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii b) bugete locale: (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii c) bugetul asigurărilor sociale de stat: (i) cheltuieli de personal (ii) bunuri și servicii						
3. Impact financiar, plus/minus, din care: a) buget de stat b) bugete locale						
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						



7. Alte informații	-	-	-	-	-	-
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	Modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal.					
1 ¹ Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice	Nu este cazul.					
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul.					
3. Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.					
4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul.					
5. Alte acte normative și/sau documente	Nu este cazul.					



internaționale din care decurg angajamente	
6. Alte informații	Nu este cazul.
Sectiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Au fost organizate întâlniri cu reprezentanții Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România.
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ	Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România a fost selectată pentru consultare întrucât reprezintă practicienii în insolvență care sunt vizați de măsurile propuse prin proiectul de act normativ.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul.
5. Informații privind avizarea de către: Consiliul Legislativ Consiliul Suprem de Apărare a Țării Consiliul Economic și Social Consiliul Concurenței Curtea de Conturi	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr.1005/2017 Proiectul de act normativ a fost avizat de Consiliul Economic și Social prin avizul nr.5430/2017
6. Alte informații:	Nu este cazul.



<i>Secțiunea a 7-a</i> <i>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</i>	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerul Finanțelor Publice și supus dezbaterii în cadrul Comisiei de Dialog Social, la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate. În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr.52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.
2. Informarea societății civile cu privire la eventul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3. Alte informații	Nu este cazul.
<i>Secțiunea a 8-a</i> <i>Măsurile de implementare</i>	
1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale - înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul.
2. Alte informații	Nu este cazul.



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, pentru a fi supus Parlamentului spre adoptare.

PRIM – MINISTRU

MIHAI TUDOSE

