



Comisia juridică, de numiri, disciplină,
imunități și validări
Nr. XIX/532/2022/7.02.2023

Comisia pentru buget, finanțe, activitate
bancară și piață de capital
Nr. XXII/935/29.12.2022/7.02.2023

RAPORT COMUN

asupra Proiectului de lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

(L841/2022)

În conformitate cu prevederile art. 70 din Regulamentul Senatului, republicat, în vigoare, Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări împreună cu Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital au fost sesizate spre dezbateri pe fond și întocmirea unui **raport comun**, prin adresa nr. **L841/2022**, cu **Proiectul de lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**, având ca inițiator Guvernul României.

Prin prezentul proiectul de lege se propun, în principal, următoarele măsuri:
Referitor la Codul de procedură fiscală:

1. transmiterea de către organul de inspecție fiscală a notificărilor de conformare către contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, în scopul reanalizării situației fiscale personale și, eventual, de a declara și a corecta declarațiile fiscale, ca o metodă alternativă de management a riscului. Se urmărește astfel încurajarea conformării voluntare la declararea veniturilor de către contribuabili, pe de o parte, iar pe de alta parte este o aliniere a legislației fiscale la bunele practici existente la nivel internațional.
2. transmiterea de către organul competent cu efectuarea verificării situației fiscale personale, a unor notificări de conformare voluntară persoanelor fizice identificate cu risc fiscal, similar cu notificarea de conformare în procedura de inspecție fiscală.
3. instituirea unui alt mecanism de conformare voluntară a contribuabililor/plătitorilor, prin comunicarea de către organul fiscal, la cererea contribuabilului/plătitorului, a clasei/subclasei de risc în care a fost încadrat contribuabilul/plătitorul respectiv (această măsură se va aplica din 1 ianuarie 2026).

4. **în cazul verificării situației fiscale personale a unei persoane fizice, analiza de risc urmează să fie făcută de către structura de la nivelul aparatului central al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**
5. **stabilirea elementelor definitorii ale controalelor specifice activității de control antifraudă efectuate de organele de control antifraudă fiscală, astfel încât să nu existe confuzii între diferitele tipuri de controale și să existe o terminologie unitară la nivelul legislației conexe.**
6. **introducerea de noi definiții în procedura fiscală, respectiv definiția dosarului fiscal și dosarului administrativ al controlului fiscal, în scopul creării posibilității contribuabilului/plătitorului de a solicita accesul la documentele/informațiile din dosarul său în vederea pregătirii apărării.**
7. **reglementarea expresă a obligației organului fiscal de a solicita unui contribuabil/plătitor pentru care trebuie să stabilească situația fiscală reală, doar acele documente suplimentare pe care organul fiscal nu le deține.**
8. **centralizarea, la nivel național, a activității de analiză de risc, precum și a activității de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală urmând să aibă competență de efectuare a Inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal din cadrul ANAF. Astfel, resursele de inspecție fiscală vor fi alocate de la nivel central în funcție de riscurile identificate și de resursa umană disponibilă în cadrul aparatului de inspecție fiscală și, totodată, se elimină eventuale riscuri care ar putea influența activitatea de inspecție fiscală la nivel local (această măsură se va aplica din 1 ianuarie 2026).**
9. **introducerea posibilității contribuabilului/plătitorului de a solicita emiterea deciziei de impunere provizorie după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecției fiscale (de ex. după 90 de zile în cazul marilor contribuabili ori 45 de zile în cazul contribuabililor mijlocii) în situația în care acesta nu a fost informat de către organul de inspecție fiscală cu privire la finalizarea unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală. Dacă organul de inspecție fiscală nu comunică decizia provizorie în termenul legal (10 zile lucrătoare pentru mari contribuabili sau 5 zile lucrătoare în cazul celorlalți contribuabili), contribuabilul/plătitorul este exonerat de plata dobânzilor și penalităților de nedeclarare începând din ziua următoare împlinirii termenului de emitere și comunicare și până la data la care organul de inspecție fiscală comunică decizia provizorie.**
10. **menționarea expresă a posibilității organelor de control antifraudă de a efectua verificarea documentară pe întreg teritoriul țării, pentru simetrie cu competența de efectuare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării.**
11. **clarificarea modalității de desfășurare a verificării documentare, prin introducerea unor reguli care să prevadă perioadele ce pot fi supuse verificării documentare în funcție de riscul fiscal identificat, modalitatea de comunicare în cadrul procedurii care se va realiza de regulă, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, dar și obligațiile fiscale ce pot face obiectul acestei proceduri.**

În ceea ce privește modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.74/2013, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se înființează Direcția generală antifraudă fiscală, structură fără personalitate juridică, cu atribuții de prevenire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală, stabilindu-se totodată drepturile personalului din cadrul Agenției, care ocupă funcții publice în cadrul acesteia, în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Consiliul Legislativ a avizat favorabil, cu observații și propuneri, proiectul de ordonanță de urgență.

Consiliul Economic și Social a avizat favorabil.

Comisia pentru administrație publică a transmis avizul cu nr. 692-FAVORABIL.

Comisia pentru comunicații, tehnologia informației și inteligență artificială a transmis avizul cu nr. 15-FAVORABIL.

Membrii celor două comisii, pe parcursul mai multor ședințe, separate, au dezbătut proiectul de lege, avizele primite și au hotărât, cu **majoritate** de voturi ale celor prezenți, să adopte **raport comun de admitere, fără amendamente.**

În conformitate cu prevederile art. 63 din Regulamentul Senatului, republicat, în vigoare, la dezbateri a participat domnul Alin Chițu, secretar de stat în Ministerul Finanțelor.

În raport cu obiectul de reglementare, propunerea legislativă face parte din categoria **legilor organice** și urmează a fi supusă dezbaterii și adoptării în conformitate cu prevederile art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

Potrivit art. 75 alin. (1) din Constituția României, republicată, și ale art. 92 alin. (7) pct. 2 din Regulamentul Senatului, republicat, în vigoare, **Senatul este primă Cameră sesizată.**

Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări împreună cu Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital supun spre dezbateri și adoptare, Plenului Senatului, prezentul **raport comun de admitere, fără amendamente, împreună cu proiectul de lege înregistrat la Senat sub nr. L841/2022.**

Președinte,

Senator Cristian-Augustin NICULESCU-ȚĂGÂRLAȘ

Secretar,

Senator Laura-Mihaela MOAGHER

Președinte,

Senator Nicolae NEAGU

Secretar,

Senator Ionel-Dănuț CRISTESCU.