

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
la Hotărârea Guvernului pentru modificarea Anexei 1 la Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003

<p>Secțiunea 1 <u>Titlul prezentului act normativ</u></p> <p>Hotărârea Guvernului pentru modificarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003</p>	
<p>Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ</p>	
<p>1. Descrierea situației actuale</p>	<p>Prin Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobată organizarea și funcționarea cazierului fiscal.</p> <p>În temeiul dispozițiilor art.14 din ordonanță, prin Hotărârea Guvernului nr.31/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au fost aprobate procedurile de gestionare a cazierului fiscal și procedura de solicitare și eliberare a certificatului și informațiilor din cazier, precum și lista faptelor care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor.</p> <p>Ultima modificare a Anexei, care conține lista faptelor care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor, s-a realizat în anul 2008 prin HG nr. 742/2008. Ulterior acestei modificări au fost adoptate acte normative care fie au dezincriminat unele din faptele înscrise în Anexă, fie au modificat conținutul faptelor.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>Prin prezentul proiect de hotărâre de Guvern, se urmărește actualizarea listei faptelor care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor, astfel:</p> <p>a) eliminarea faptelor dezincriminate de legislația aprobată ulterior intrării în vigoare a HG nr. 742/2008 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - utilizarea alcoolului brut, alcoolului etilic de sinteză și a alcoolului tehnic ca materie primă pentru fabricarea băuturilor alcoolice de orice fel, faptă prevăzută ca fiind infracțiune conform art. 296¹ alin. (1) lit. d) din Codul fiscal și dezincriminată prin pct. 97 din OUG nr. 117/2010; - achiziționarea de uleiuri minerale rezultate din prelucrarea și țeiului sau a altor materii prime, care provin pe circuitul economic de la alți furnizori decât antrepozitarii autorizați pentru producție sau importatorii autorizați potrivit titlului VII din Codul fiscal, faptă prevăzută ca infracțiune conform art. 296¹ alin. (1) lit. e) din Codul fiscal și dezincriminată prin pct.97 din OUG nr. 117/2010;

-comercializarea uleiurilor minerale neaccizabile, rezultate din prelucrarea țițeiului sau a altor materii prime, care au punctul de inflamabilitate sub 85° C, altfel decât direct către utilizatorii finali care folosesc aceste produse în scop industrial, faptă prevăzută ca infracțiune la art. art. 296¹ alin. (1) lit. g) din Codul fiscal și dezincriminată prin pct.97 din OUG nr. 117/2010;

- folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorzate, faptă prevăzută ca și contravenție la art. 220 alin. (1) lit. t) din Codul de procedură fiscală și dezincriminată de pct. 9 al ART. XI din OUG nr. 54/2010.

b) actualizarea conținutului unor fapte conform legislației aprobate ulterior intrării în vigoare a HG nr. 742/2008:

- deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, prevăzută la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 și reformulată la pct.3 al ART. XIV din OUG nr. 54/2010;

- tipărirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole sau formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate, prevăzută la art. 7 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 și reformulată la pct.3 al ART. XIV din OUG nr. 54/2010;

- refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale în termen de 15 zile de la somație, prevăzută la art. 4 din Legea nr. 241/2005 și reformulată la pct.2 al ART. XIV din OUG nr. 54/2010;

- producerea de produse accizabile ce intră sub incidența regimului de antrepozitare prevăzut la titlul VII din Codul fiscal în afara unui antrepozit fiscal autorizat de către autoritatea competentă, prevăzută la art. 296¹ alin. (1) lit.b) din Codul fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- achiziționarea de alcool etilic și de distilate în vrac de la alți furnizori decât antrepozitarii autorizați pentru producție sau expeditorii înregistrați de astfel de produse, potrivit titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută la art. 296¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- livrarea produselor energetice prevăzute la art. 206¹⁶ alin. (3) lit. a) - e) din antrepozitele fiscale către cumpărători, persoane juridice, fără deținerea de către antrepozitul fiscal expeditor a documentului de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată, prevăzută de art. 296¹ alin. (1) lit. f) din Codul fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- refuzul sub orice formă al accesului autorităților competente cu atribuții de control pentru efectuarea de verificări inopinate în antrepozitele fiscale, prevăzută de art. 296¹ alin. (1) lit. i) din Codul

fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la titlul VII din Codul fiscal prevăzută de art. 296¹ alin. (1) lit. j) din Codul fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- achiziționarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la titlul VII din Codul fiscal, prevăzută de art. 296¹ alin. (1) lit. k) din Codul fiscal și reformulată la pct.96 din OUG nr. 117/2010;

- deținerea în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limitele prevăzute la art. 296¹ lit.l) din Codul fiscal, prevăzută la art. 220 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală și reformulată prin pct. 8 al ART. XI din OUG nr. 54/2010;

-practicarea, de către producători sau de către importatori, sau de către persoanele care comercializează sub orice formă de prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor vândute , la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 220 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală și reformulată prin pct. 8 al ART. XI din OUG nr. 54/2010;

- deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare fără să fie înregistrate în contabilitate, prevăzută la art. 41 pct. 1 din Legea contabilității și reformulată prin pct. 33 din OUG nr. 37/2011.

c) actualizarea bazei legale care incriminează unele fapte:

- desfășurare fără licență sau autorizație a oricăreia dintre activitățile din domeniul jocurilor de noroc, faptă incriminată în prezent de OUG nr. 77/2009 care a abrogat OUG nr. 69/1998.

d) adăugarea unor noi fapte:

- *care sunt calificate ca fiind infracțiuni:*

- deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării, potrivit titlului VII din Codul fiscal, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri

- folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum și amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantități de alcool sau distilate necontorizate.

- *care sunt calificate ca fiind contravenții potrivit art. 219 alin. (1) lit. n) - p) din Codul de procedură fiscală, astfel:*

- refuzul de a prezenta organului financiar-fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor datorate

	<p>bugetului general consolidat, în vederea stabilirii realității declarației fiscale;</p> <ul style="list-style-type: none"> - nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă; - reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni.
3. Alte informații	
Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul
1.1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	Nu este cazul.
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)	
Nu este cazul.	
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	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 internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea 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	S-a respectat procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.
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	Nu este cazul.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile <i>Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale</i> la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i>	Nu este cazul.
5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul urmează a fi supus avizării Consiliului Economic și Social și Consiliului Legislativ.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării actului normativ	S-a respectat procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.

2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
3. Alte informații	Nu este cazul.

Secțiunea a 8-a Măsurile de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a prezentului 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.

În sensul celor prezentate mai sus, a fost întocmit proiectul de Hotărâre a Guvernului pentru modificarea Anexei 1 la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

GHEORGHE IALOMIȚIANU

AVIZAT

MINISTRUL JUSTIȚIEI

CĂTĂLIN MARIAN PREDOIU

**MINISTERUL
FINANTELOR PUBLICE**

SECRETAR DE STAT

DAN TUDOR LAZĂR

**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ**

PREȘEDINTE,

SORIN BLEJNAR

Direcția Generală Legislație Cod Fiscal

DIRECTOR GENERAL,

DORU PETRU DUDAȘ

**Direcția Legislație Cod de Procedură
Fiscală**

DIRECTOR,

TANȚI ANGHEL

AVIZAT

**Direcția Generală Juridică
DIRECTOR GENERAL,**

CIPRIAN BADEA