

DOCUMENTAR PRIVIND ADMINISTRAREA ȘI GESTIONAREA CAZIERULUI FISCAL

Dr. ec. Petre VLĂSCÉANU – Jurist
Șef birou Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal
Direcția Generală a Finanțelor Publice VĂLCEA

Datorită importanței **cazierului fiscal** în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, la întărirea administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat al statului, am considerat necesară elaborarea unui documentar de specialitate în acest domeniu.

ACT NORMATIV DE BAZĂ

Ordonanța Guvernului nr. 75/2001¹ privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ACTE NORMATIVE MODIFICATOARE IMPORTANTE

1. **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2009**², intrată în vigoare la data de 25.05.2009, care a **legiferat noi fapte** care se înscriu în cazierul fiscal, astfel:

- art. 2 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 precizează:

“(2) În cazierul fiscal al persoanelor fizice și juridice se înscriu și:

a) **atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent**, stabilită prin decizie a organului fiscal [...].

b) **inactivitatea fiscală**, declarată potrivit legii.“.

Notă: Potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 46/2009, **atragerea răspunderii solidare se înscrie în cazierul fiscal, în toate cazurile în care aceasta a rămas definitivă și irevocabilă**, de la data de 25 mai 2009 pentru deciziile și hotărârile judecătorești emise de la această dată, chiar dacă faptele au fost săvârșite în trecut.

2. **Ordonanța Guvernului nr. 25/2011**³ pentru modificarea art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, intrată în vigoare la data de 05.09.2011, prin care s-au stabilit termenele și condițiile de scoatere a faptelor și situațiilor din cazierul fiscal, astfel:

a) **Faptele sancționate drept contravenții**, cu excepția contravențiilor la regimul produselor accizabile, se scot din cazierul fiscal, cu data de 5 septembrie 2011, dacă până la această dată sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- s-a scurs cel puțin un an de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte;

- în această perioadă, respectivul contribuabil nu a săvârșit fapte de natura celor prevăzute la art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001;

- la data de 5 septembrie 2011 cuantumul amenzii a fost achitat în integralitate.

În situația în care cuantumul amenzii contravenționale nu a fost achitat până la data de 5 septembrie 2011, fapta se scoate din evidența cazierului fiscal în condițiile art. 7 alin. (1) lit. d) astfel cum a fost modificat.

b) **Datele privind atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent**, se scot din cazierul fiscal, cu data de 5 septembrie 2011, dacă până la această dată sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

¹ Ordonanța Guvernului nr. 75/30.08.2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată (M.O. nr. 664/23.07.2004), cu modificările și completările ulterioare

² Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/13.05.2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale (M.O. nr. 347/25.05.2009), cu modificările și completările ulterioare

³ Ordonanța Guvernului nr. 25/31.08.2011 pentru modificarea art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal (M.O. nr. 628/02.09.2011)

- s-a scurs cel puțin un an de la data comunicării deciziei organului fiscal competent rămase definitive în sistemul căilor administrative sau judiciare de atac;
- creanțele fiscale datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent au fost stinse până la data de 5 septembrie 2011.

În situația în care creanțele fiscale datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent nu au fost stinse până la data de 5 septembrie 2011, datele se scot din evidența cazierului fiscal în condițiile art. 7 alin. (1) lit. f) astfel cum a fost modificat.

c) **Datele privind declararea inactivității fiscale** se scot din cazierul fiscal, cu data de 5 septembrie 2011, dacă până la această dată sunt îndeplinite următoarele condiții:

- contribuabilul, care a fost declarat inactiv fiscal întrucât nu și-a îndeplinit, pe parcursul unui semestru calendaristic nicio obligație declarativă prevăzută de lege, a fost reactivat până la data de 5 septembrie 2011, respectiv a intrat în vigoare ordinul președintelui ANAF de reactivare;
- contribuabilul, care a fost declarat inactiv fiscal de către activitatea de inspecție fiscală, a fost reactivat și s-a scurs o perioadă de cel puțin 3 luni de la data reactivării, până la data de 5 septembrie 2011.

De asemenea, precizăm că, dacă sunt îndeplinite cerințele, menționate mai sus, se scot din evidența cazierului fiscal atât datele privind inactivitatea fiscală înscrise la persoana juridică reactivată, cât și cele înscrise la reprezentantul legal al acesteia.

Menționăm că pentru celelalte date înscrise în cazierul fiscal (fapte care nu mai sunt sancționate de lege, fapte pentru care a intervenit reabilitarea, fapte sancționate drept infracțiuni, contravenții la regimul produselor accizabile sau decesul, respectiv radierea contribuabilului) nu au fost aduse modificări prin Ordonanța Guvernului nr. 25/2011.

3. **Hotărârea Guvernului nr. 1.078/2011⁴** privind modificarea anexei la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003 (în vigoare de la 08.11.2011).

Notă: Au fost actualizate faptele care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare, astfel:

A. Fapte care constituie infracțiuni.

a) Art. 3, 4, 5, 6, 7 alin. (1) și (2), art. 8 alin. (1), (2) și (3), art. 9 alin. (1) lit. a), b), c), d), e), f) și g) din **Legea nr. 241/2005⁵ pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, cu modificările ulterioare.

b) Art. 296¹ alin. (1) lit. b), c), f), h), i), j), k), l) și m) din **Legea nr. 571/2003⁶ privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare.

c) Art. 143 alin. (2) lit. a), b) și c) din **Legea nr. 85/2006⁷ privind procedura insolvenței**, cu modificările și completările ulterioare.

d) Art. 48 alin. (1) din **Legea nr. 26/1990⁸ privind registrul comerțului**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

e) Art. 270 alin. (1), alin. (2) lit. a), b), c), alin. (3), art. 271, 272, 273, 274, 275 și 276 din **Legea nr. 86/2006⁹ privind Codul vamal al României**, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ Hotărârea Guvernului nr. 1.078/26.10.2011 privind modificarea anexei la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 31/2003 (M.O. nr. 791/08.11.2011)

⁵ Legea nr. 241/15.07.2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale (M.O. nr. 672/27.07.2005), cu modificările ulterioare

⁶ Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificările și completările ulterioare

⁷ Legea nr. 85/05.04.2006 privind procedura insolvenței (M.O. nr. 359/21.04.2006), cu modificările și completările ulterioare

⁸ Legea nr. 26/05.11.1990 privind registrul comerțului, republicată (M.O. nr. 49/04.02.1998), cu modificările și completările ulterioare

⁹ Legea nr. 86/10.04.2006 privind Codul vamal al României (M.O. nr. 350/19.04.2006), cu modificările și completările ulterioare

f) Art. 43 din **Legea contabilității nr. 82/1991**¹⁰, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

g) Art. 23 alin. (1) lit. a), b), c) și alin. (3) din **Legea nr. 656/2002**¹¹ pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, cu modificările și completările ulterioare.

h) Art. 23 alin (1) din **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009**¹² privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.

i) Art. 112 din **Legea nr. 76/2002**¹³ privind sistemul asigurărilor pentru șomaj, cu modificările și completările ulterioare.

j) Art. 303 și 304 din **Legea nr. 95/2006**¹⁴ privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

k) Art. 100 din **Legea nr. 346/2002**¹⁵ privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările ulterioare.

l) **Alte fapte săvârșite în domeniul financiar, vamal și care privesc disciplina financiară, sancționate potrivit legislației penale.**

B. Fapte care constituie contravenții.

a) Art. 41, pct. 1 din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) Art. 219 alin. (1) lit. j), k), m), n), o) și p) din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003**¹⁶ privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

c) Art. 221³ alin. (1) lit. a), b), c), d), e) și f), alin. (2) lit. a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), k), l), m), n), o), p), q), r), s), ș), t), ț), u), v) și w) din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

4. **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.696/2011**¹⁷ privind aprobarea modelului și conținutului formularisticii necesare pentru solicitarea și comunicarea datelor înscrise în cazierul fiscal, modul de organizare, gestionare și acces la informațiile din cazierul fiscal (în vigoare de la data de 27.10.2011).

Notă:

- Au fost actualizate formularele de la cod 500 la cod 508.

- **Fișele de înscriere și de actualizare în cazierul fiscal se completează și se editează numai cu ajutorul programului de asistență.**

- **Cazierul fiscal este gestionat** "din punct de vedere informatic, de Direcția Generală de Tehnologia Informației, ANAF și **serviciul de tehnologia informației din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.**

- **La informațiile referitoare la cazierul fiscal au acces numai persoanele cu atribuții în administrarea** (AFP-urile teritoriale și alte structuri: inspecție fiscală, vamă, garda financiară) și res-

¹⁰ *Legea contabilității nr. 82/24.12.1991*, republicată (M.O. nr. 454/18.06.2008), cu modificările și completările ulterioare

¹¹ *Legea nr. 656/07.12.2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor* (M.O. nr. 904/12.12.2002), cu modificările și completările ulterioare

¹² *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/24.06.2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc* (M.O. nr. 439/26.06.2009), cu modificările și completările ulterioare

¹³ *Legea nr. 76/16.01.2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă* (M.O. nr. 103/06.02.2002), cu modificările și completările ulterioare

¹⁴ *Legea nr. 95/14.04.2006 privind reforma în domeniul sănătății* (M.O. nr. 372/28.04.2006), cu modificările și completările ulterioare

¹⁵ *Legea nr. 346/05.06.2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale*, republicată (M.O. nr. 772/12.11.2009), cu modificările ulterioare

¹⁶ *Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare

¹⁷ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.696/24.10.2011 privind aprobarea modelului și conținutului formularisticii necesare pentru solicitarea și comunicarea datelor înscrise în cazierul fiscal, modul de organizare, gestionare și acces la informațiile din cazierul fiscal* (M.O. nr. 756/27.10.2011)

pectiv gestionarea cazierului fiscal (titularii și înlocuitorii din cadrul Biroului Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal care funcționează în cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene).

ANEXA nr. 3 la ordin stabilește **Procedura de înscriere și actualizare a datelor din cazierul fiscal.**

A. Procedura de înscriere în cazierul fiscal:

a) a **faptelor sancționate de legile fiscale, financiare, vamale și a celor care privesc disciplina financiară.**

Fișele de înscriere se întocmesc de organele cu atribuții de control din cadrul ANAF (inspecție fiscală, vamă, garda financiară) **și din afara agenției, care au constatat contravențiile și au aplicat sancțiunile ca și compartimentele juridice** din cadrul organelor prevăzute mai sus și numai pentru faptele prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 1.078/2011 menționate la pct. 3.

b) a **atragerii răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent.**

Fișele de înscriere se întocmesc de compartimentele cu atribuții de executare silită (în cazul deciziilor rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac) **și respectiv de compartimentul juridic** (în cazul hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile).

c) a **stării de inactivitate fiscală pentru persoanele juridice declarate inactive pentru nedepunerea niciunei declarații fiscale pe parcursul unui semestru calendaristic.**

Fișele de înscriere se întocmesc de compartimentele cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor din cadrul organelor fiscale competente.

d) a **stării de inactivitate fiscală pentru reprezentanții legali ai persoanelor juridice declarate inactive pentru nedepunerea niciunei declarații fiscale pe parcursul unui semestru calendaristic.**

Fișele de înscriere se întocmesc de compartimentele cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor din cadrul organelor fiscale competente.

e) a **stării de inactivitate fiscală pentru persoanele juridice declarate inactive de către activitatea de inspecție fiscală când acestea: se sustrag inspecției fiscale; nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.**

Fișele de înscriere se întocmesc de compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală competente.

f) a **stării de inactivitate fiscală pentru reprezentanții legali în condițiile persoanelor juridice menționate la lit. e).**

Fișele de înscriere se întocmesc de compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală competente.

B. Procedura de actualizare a faptelor și situațiilor înscrise în cazierul fiscal.

Conține **dispoziții generale și speciale** privind scoaterea situațiilor și faptelor din cazierul fiscal în condițiile și la termenele stabilite prin Ordonanța Guvernului nr. 25/2011 detaliate la pct. 2 din prezentul documentar.

În cazul **scoaterii, din cazierul fiscal**, a faptelor sancționate drept **contravenții**, altele decât cele la regimul produselor accizabile și situațiilor privind **atragera răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, Biroul Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal** întocmește **nota de serviciu și fișa de actualizare.**

Pentru **scoaterea situațiilor, din cazierul fiscal**, privind **inactivitatea fiscală** în cazul **persoanei juridice reactivate**, cât și a **reprezentanților legali ai acesteia, în condițiile art. 78¹ lit. a) din Codul de procedură fiscală, fișa de actualizare** este întocmită și transmisă în format electronic și fizic la Biroul Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal de **compartimentele cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor.**

Totodată, pentru **scoaterea situațiilor din cazierul fiscal** privind **inactivitatea fiscală**, declarată de Activitatea de Inspecție Fiscală în condițiile art. 78¹ lit. b)-c) din Codul de procedură fiscală, **fișa de actualizare**, este întocmită și transmisă în format electronic și fizic la Biroul Autorizări și Gestionarea Cazierului Fiscal de **compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală** competente.

Prezentul documentar sperăm să fie util în aplicarea unitară a cadrului legislativ aflat în vigoare privind administrarea și gestionarea cazierului fiscal în administrația fiscală din România.