

Parlamentul României



**Comisia pentru buget,
finanțe și bănci**

**București 02.10.2002
Nr. 22/418**

**BIROUL PERMANENT
AL
CAMEREI DEPUTAȚILOR**

Vă înaintăm, alăturat, raportul asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu care comisia noastră a fost sesizată în fond cu adresa Biroului Permanent nr.405 din 3 septembrie 2002.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

Parlamentul României



Comisia pentru buget,
finanțe și bănci

București 02.10.2002
Nr.22/418

RAPORT

asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței
Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței
Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal

Cu adresa nr.405 din 3 septembrie 2002, Biroul Permanent, conform art.89 din Regulamentul Camerei Deputaților, a sesizat, pentru examinare și avizare în fond, Comisia pentru buget, finanțe și bănci cu proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal.

La întocmirea raportului s-a avut în vedere avizul primit de la Comisia juridică, de disciplină și imunități, precum și avizul Consiliului Legislativ.

La lucrările comisiei au participat 24 deputați, din totalul de 25 membri ai comisiei.

În urma examinării proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, în ședința din 2 octombrie 2002, comisia a hotărât, cu unanimitate de voturi, ca proiectul de lege să fie supus spre dezbateră și adoptare Plenului Camerei Deputaților, **cu amendamentele prezentate în anexă.**

La lucrările comisiei a participat ca invitat, în conformitate cu prevederile art.51 și 52 din Regulamentul Camerei Deputaților, reprezentantul Ministerului Finanțelor Publice, domnul Vorniceanu Marius, care a susținut forma rezultată din prezentul raport.

Prezentul proiect de Lege face parte din categoria legilor ordinare.

PREȘEDINTE,

Prof. dr. Florin Georgescu

SECRETAR,

Dr. Daniel Ionescu

Consilieri parlamentari:
Onete Alexandru

AMENDAMENTE ADMISE
asupra proiectului de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru
modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
1.	<p>Art.5. “Controlul fiscal se exercită de organele de control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale teritoriale, denumite în continuare <i>organe de control fiscal</i>, precum și de către serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale. Organele de control fiscal îndeplinesc o funcție ce implică exercițiul autorității de stat. Structura organizatorică, numărul de personal pentru activitatea de control fiscal, competența teritorială și atribuțiile aparatului de control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale teritoriale se aprobă de ministrul finanțelor publice. În exercitarea atribuțiilor sale de serviciu organele de control fiscal colaborează cu autoritățile publice centrale și locale, cu direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și cu instituțiile fiscale similare din alte state, în condițiile legii, pentru realizarea obiectivelor sale.”</p>	<p>Se completează textul articolului 5, astfel: “Controlul fiscal se exercită de organele de control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și unitățile sale teritoriale, precum și de către serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, denumite în continuare, organe de control fiscal. Organele de control fiscal îndeplinesc o funcție ce implică exercițiul autorității de stat. Structura organizatorică, numărul de personal pentru activitatea de control fiscal, competența teritorială și atribuțiile aparatului de control fiscal din Ministerul Finanțelor Publice și al unităților sale teritoriale se aprobă, de ministrul finanțelor publice, iar pentru serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale de ministrul administrației publice. În exercitarea atribuțiilor sale de serviciu organele de control fiscal colaborează cu autoritățile publice centrale și locale, cu direcțiile de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, respectiv Ministerul Administrației Publice, precum și cu instituțiile fiscale similare din alte state, în condițiile legii,</p>	<p>Se crează instrumentele necesare în vederea administrării impozitelor și taxelor locale care aparțin administrației publice locale</p>

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
2.	Art.6. lit.d) “d) să solicite prezența contribuabililor sau a reprezentanților legali ai acestora la sediul organului de control fiscal. Solicitarea se face în scris și cuprinde, în mod obligatoriu, data, ora și locul întâlnirii, precum și scopul acesteia. Solicitarea se comunică contribuabilului cu cel puțin 5 zile înaintea datei fixate pentru întâlnire;”	pentru realizarea obiectivelor sale.” Se completează textul literei d) a articolului 6, astfel: “d) să solicite prezența contribuabililor sau a reprezentanților legali ai acestora la sediul organului de control fiscal. Solicitarea se face în scris și cuprinde, în mod obligatoriu, data, ora și locul întâlnirii, precum și scopul acesteia. Solicitarea se comunică contribuabilului cu cel puțin 5 zile lucrătoare înaintea datei fixate pentru întâlnire;”	În vederea respectării normelor de tehnică legislativă.
3.	Art.6. lit.g) “g) să stabilească obligațiile fiscale prin asimilare sau estimare, în situația în care în evidența contabilă nu există documente justificative sau contribuabilul refuză prezentarea acestora, demonstrate pe bază de înscrisuri, cu excepția cazurilor de forță majoră, în condițiile legii. Metodele și procedurile de stabilire a obligațiilor prin asimilare sau estimare vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. Sarcina de a dovedi că metoda indirectă utilizată pentru stabilirea obligațiilor fiscale este incorectă revine contribuabilului;”	Se completează textul literei d) a articolului 6, astfel: “g) să stabilească obligațiile fiscale prin asimilare sau estimare, în situația în care în evidența contabilă nu există documente justificative sau contribuabilul refuza prezentarea acestora, conform metodologiei aprobate, prin ordin, de ministrul finanțelor publice, respectiv de ministrul administrației publice. Sarcina de a dovedi că metoda indirectă utilizată pentru stabilirea obligațiilor fiscale este incorectă revine contribuabilului;”	Corelare cu amendamentul adus la art.5 din prezentul raport.
4.	Art.6. lit.i) “i) să răspundă pentru rezultatele controlului, în limita documentelor supuse controlului și constatărilor efectuate și consemnate în actul de control;”	Se elimină.	Întrucât textul se referă la obligațiile organelor de control fiscal și nu la drepturi, acesta a fost reformulat și transferat, corespunzător, la art.10.
5.	Art.8.	Se elimină sintagma “sau, după caz, conducerea	

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
	<p>“În scopul determinării modului de respectare a obligațiilor fiscale ce revin contribuabililor și al stabilirii exacte a impozitelor datorate, organele de control fiscal sau, după caz, conducerile serviciilor de specialitate ale <u>autorităților administrației publice locale</u> sunt în drept să solicite informații de la: a)....c)”</p>	<p>serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale”, textul articolului 8 devenind: “În scopul determinării modului de respectare a obligațiilor fiscale ce revin contribuabililor și al stabilirii exacte a impozitelor datorate, organele de control fiscal sunt în drept să solicite informații de la: a)....c)”</p>	<p>Pentru corelare cu textul articolului 5 așa cum a fost modificat.</p>
6.	<p>Art.9. “În cazuri temeinic justificate organele de control fiscal sau, după caz, serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale pot solicita și altor persoane fizice decât cele angajate la contribuabili, potrivit competențelor teritoriale, note explicative sau declarații, considerate necesare pentru a stabili dacă persoana în cauză are sau nu are calitatea de contribuabil ori în legătură cu obiectivele controlului fiscal.”</p>	<p>Se elimină.</p>	<p>Textul este inclus în conținutul literei a) al art.8.</p>
7.	<p>Art.10 “Organele de control fiscal au următoarele obligații: a)....j) k) nou</p>	<p>Se completează conținutul articolului 10 cu o nouă literă k), cu următorul conținut: “k) să răspundă pentru constatările rezultate din control, raportat la tematica stabilită pentru verificare și în concordanță cu documentele supuse controlului.” <i>Autori:</i> - dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD; - dl. deputat Constantin Selagea – Grup Parlamentar PSD.</p>	<p>Corelare cu amendamentul adus la art.6 lit.i).</p>

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
8.	Art.11¹. “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 <u>la 5 zile de la</u> primirea avizului de verificare. O nouă solicitare de amânare a controlului fiscal respectiv nu se admite.”	Se completează textul alineatului 2 al articolului 11 ¹ , astfel: “Avizul de verificare se transmite contribuabilului cu cel puțin 5 zile lucrătoare 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, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea avizului de verificare. O nouă solicitare de amânare a controlului fiscal respectiv nu se admite.”	În vederea respectării normelor de tehnică legislativă.
9.	Art.11¹ alin.(4) nou	Se completează articolul 11 ¹ cu un nou alineat, cu următorul conținut: “(4) Organele de control fiscal sunt obligate să dea curs imediat, sau în cel mult 24 de ore, tuturor sesizărilor și reclamațiilor privind cazurile de evaziune fiscală.” <i>Autor:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD.	Pentru evitarea aplicării în mod abuziv sau preferențial a prezentei legi.
10.	Art.12. lit.e) “e) să solicite din proprie inițiativă să fie controlați;”	Se elimină.	S-a considerat necesar ca textul să facă obiectul unui articol distinct (a se vedea amendamentul de mai jos).
11.	Art.12¹ “Se abrogă”.	Se menține textul inițial: “Art.12¹ - Contribuabilii au dreptul să solicite, din proprie inițiativă, să fie controlați.”	Acest text a fost introdus în conținutul Legii nr.64/1999 pentru aprobarea Ordonanța Guvernului nr.70/1999

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
			privind controlul fiscal și s-a abrogat prin Ordonanța Guvernului nr.62/2002.
12.	Art.13. lit.a) “a) să se prezinte, la solicitarea organului de control, la data și locul stabilite pentru efectuarea controlului;”	Se completează litera a) a articolului 13 cu următorul conținut: “a) să se prezinte, la solicitarea organului de control, la data și locul stabilite pentru efectuarea controlului, la sediul central și/sau subunităților agentului economic; ” <i>Autori:</i> - dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD; - dl. deputat Constantin Selagea – Grup Parlamentar PSD.	Pentru precizarea clară a locului de efectuare a controlului precum și pentru a se evita abuzurile în aplicare.
13.	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.”	Se reformulează și se completează textul articolului 17, astfel: “Controlul fiscal se desfășoară, în baza deciziei conducătorului organului de control fiscal, la sediul social înregistrat la organele competente și/sau la subunitățile agentului economic respectiv. În cazul în care documentele au fost ridicate de organele abilitate de lege, controlul se poate efectua, dacă agentul economic nu dispune de sediul corespunzător și la sediul organului de control.” <i>Autor:</i> dl. deputat Florin Georgescu – Grup Parlamentar PSD.	În vederea stabilirii unor dispoziții clare și cuprinzătoare a prezentei legi.

Nr. crt.	Text inițial	Text propus de comisie (autorul amendamentului)	Motivare
14.	Art.26 alin.(2) “Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de control fiscal și de alte persoane împuternicite <u>de</u> Ministerul Finanțelor Publice.”	Se completează alineatul (2) al articolului 26 cu următorul text: “Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de control fiscal și de alte persoane împuternicite din cadrul Ministerul Finanțelor Publice, respectiv al Ministerului Administrației Publice, după caz. ”	Corelare cu amendamentele aduse în ceea ce privește forma actuală de administrare a impozitelor și taxelor.
15.	Art.29 “În aplicarea prezentei ordonanțe Ministerul Finanțelor va emite instrucțiuni de aplicare, aprobate prin hotărâre a Guvernului, la 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonanțe <i>(Legea nr.64/1999 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal)</i>	Se reformulează textul articolului 29, astfel: “În termen de 60 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Administrației Publice vor elabora normele metodologice de aplicare a acesteia, prin hotărâre de Guvern.”	Idem.
16.	Art.III. nou	Se introduce un nou articol III cu următorul conținut: “Art.III. Ordonanța Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobată prin Legea nr.64/1999 cu modificările și completările ulterioare se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.”	