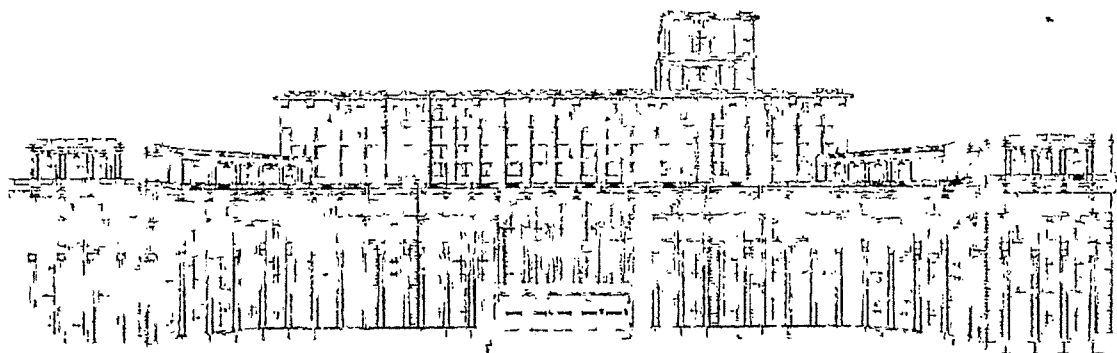


CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	
INTRARE	Nr. 6576
IEȘIRE	
Ziua 02	Luna 10 2020

EXPUNERE DE MOTIVE

la propunerea legislativă pentru **modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**



I. Obiectul inițiativei legislative

Prezenta inițiativă legislativă are ca obiect modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vederea consacrării obligației autorităților și instituțiilor publice de a verifica direct, prin sistemele și mecanismele disponibile ale statului, două categorii de informații cu caracter administrativ și fiscal:

- a) situația fiscală a persoanelor fizice și juridice, inclusiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale restante;
- b) efectuarea plăților datorate către autoritățile și instituțiile publice, inclusiv obligații fiscale, bugetare, taxe, tarife, amenzi, contribuții ori alte sume colectate în condițiile legii.

Proiectul urmărește reducerea solicitării certificatului de atestare fiscală, a documentelor privind lipsa obligațiilor fiscale restante, precum și a dovezilor de plată, chitanțelor, ordinelor de plată, extraselor de cont sau altor documente similare, în acele situații în care informațiile pot fi obținute ori verificate direct de autoritatea sau instituția publică competentă.

II. Necesitatea reglementării

În relația dintre cetățeni, mediul economic și instituțiile publice, continuă să existe numeroase proceduri administrative în care persoanei interesate i se solicită să prezinte documente emise, deținute, generate sau verificabile de către stat.

În materie fiscală și bugetară, această practică se manifestă în special prin solicitarea certificatului de atestare fiscală, a documentelor privind lipsa datoriilor ori a dovezilor de plată pentru taxe, tarife, amenzi, contribuții sau alte sume datorate către autorități și instituții publice.

Această practică generează costuri administrative, consumă timp, produce întârzieri și transformă contribuabilul, debitorul, plătitorul sau solicitantul unui serviciu public într-un intermediar între instituții ale aceluiași stat.

Într-un stat modern, atunci când informația există deja în sistemele fiscale, bugetare, contabile sau informatice ale administrației publice, autoritatea competentă trebuie să o verifice direct, nu să transfere asupra cetățeanului sau a operatorului economic sarcina de a o dovedi prin documente suplimentare.

Prezenta inițiativă legislativă răspunde acestei probleme prin introducerea unei reguli clare: statul nu trebuie să solicite documente pur constatatoare atunci când poate verifica direct informația relevantă.

III. Cadrul normativ existent

Codul de procedură fiscală reglementează deja certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal central, certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local, precum și solicitarea certificatului de atestare fiscală în anumite situații prevăzute de lege.

De asemenea, Codul de procedură fiscală reglementează efectuarea plății obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice și stabilește documentele prin care efectuarea plății și data plății pot fi dovedite, dacă legea nu prevede altfel.

Cadrul actual conține deja elemente care permit comunicarea electronică a dovezii plății și verificarea ulterioară a încasării în conturile instituțiilor publice, pe baza extraselor de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului.

Cu toate acestea, reglementarea actuală este construită în continuare preponderent pe logica prezentării documentului de către contribuabil, debitor sau plătitor. În privința dovezii plății, cadrul actual permite instituțiilor să accepte comunicarea electronică a dovezii, dar nu consacră suficient de clar obligația de verificare directă și prioritară de către instituția publică.

Prin urmare, este necesară o intervenție legislativă care să mute centrul de greutate de la „persoana dovedește prin document” la „instituția verifică direct prin sistemele statului”.

IV. Finalitatea proiectului

Inițiativa legislativă nu urmărește eliminarea certificatului de atestare fiscală, a dovezii plății sau a documentelor similare acolo unde acestea sunt necesare potrivit legii.

Scopul proiectului este acela de a elimina solicitarea lor inutilă, ca documente standard, în procedurile în care informațiile pot fi obținute ori verificate direct de autoritățile și instituțiile publice.

Proiectul urmărește:

- a) reducerea birocrăției fiscale și administrative;
- b) simplificarea relației dintre cetățeni, firme și instituțiile publice;
- c) utilizarea efectivă a datelor și evidențelor deținute de stat;
- d) consolidarea interoperabilității între instituții;
- e) eliminarea practicii prin care cetățeanul sau antreprenorul este transformat în curier între ghișee și baze de date publice;
- f) creșterea responsabilității administrative prin obligația de motivare a situațiilor în care documentul este totuși solicitat.

V. Verificarea directă a situației fiscale

Proiectul introduce un nou articol, art. 160¹, prin care se consacră obligația autorităților și instituțiilor publice de a verifica direct situația fiscală a persoanelor fizice sau juridice ori existența sau inexistența obligațiilor fiscale restante, prin sistemele fiscale și informatice ale statului, în condițiile legii.

În mod corelativ, autoritățile și instituțiile publice nu vor mai solicita contribuabilului sau plătitorului certificatul de atestare fiscală ori alte documente care atestă situația fiscală sau lipsa obligațiilor fiscale restante, în măsura în care informațiile necesare pot fi obținute ori verificate direct prin mijloace electronice.

Sunt prevăzute excepții limitate, aplicabile atunci când informațiile nu pot fi obținute ori validate direct, când datele sunt incomplete sau prezintă neconcordanțe ori când un anumit document este cerut expres de lege pentru producerea unui efect juridic distinct de simpla verificare a situației fiscale.

Această soluție păstrează siguranța juridică a procedurilor, dar transformă certificatul fiscal dintr-un document solicitat reflex într-un instrument utilizat atunci când este efectiv necesar.

VI. Verificarea directă a plăților

Proiectul introduce un nou articol, art. 163¹, care stabilește regula potrivit căreia, în procedurile administrative în care soluționarea unei cereri, prestarea unui serviciu public, emiterea unui act administrativ ori realizarea unei operațiuni

administrative este condiționată de achitarea unor obligații fiscale, bugetare, taxe, tarife, amenzi, contribuții ori alte sume colectate în condițiile legii, autoritatea sau instituția publică competentă are obligația de a verifica direct plata.

Verificarea se poate realiza prin evidențele proprii, prin sistemele informatice disponibile, prin unitățile Trezoreriei Statului, prin sistemele electronice de plată puse la dispoziție potrivit legii sau prin alte mecanisme de acces, verificare ori interoperabilitate.

În măsura în care plata poate fi identificată și verificată direct, instituția publică nu va mai solicita dovada plății, chitanța, ordinul de plată, extrasul de cont, confirmarea de plată ori alte documente similare.

Această soluție este necesară deoarece, în practică, cetățenii și firmele sunt adesea obligați să prezinte dovezi de plată pentru sume achitate către stat, deși plata a fost efectuată prin canale oficiale sau verificabile.

Principiul proiectului este simplu: dacă plata a fost făcută către stat printr-un mijloc verificabil, statul trebuie să o verifice direct, nu să solicite persoanei să prezinte încă o hârtie.

VII. Regimul excepțiilor

Pentru a evita rigiditatea excesivă, proiectul prevede expres situațiile în care documentele pot fi solicitate în continuare.

În materia situației fiscale, certificatul sau documentele similare pot fi solicitate atunci când informațiile nu pot fi obținute ori validate direct, când datele sunt incomplete sau prezintă neconcordanțe ori când legea cere documentul pentru un efect juridic distinct.

În materia plăților, dovada plății sau documentele similare pot fi solicitate atunci când plata nu poate fi identificată ori validată direct, când datele sunt incomplete sau neconcordante, când plata a fost efectuată printr-un canal care nu permite verificarea directă ori când legea cere expres un document pentru producerea unui efect juridic distinct.

În toate aceste situații, autoritatea sau instituția publică are obligația de a consemna motivul concret pentru care informația sau plata nu a putut fi verificată direct.

Această obligație de motivare este esențială pentru prevenirea menținerii unor practici administrative formale și pentru asigurarea posibilității de control ulterior.

VIII. Protecția datelor, secretul fiscal și trasabilitatea

Proiectul prevede expres că verificarea directă se realizează numai în măsura necesară îndeplinirii atribuțiilor legale ale autorităților și instituțiilor publice

competente și cu respectarea dispozițiilor privind secretul fiscal, protecția datelor cu caracter personal, securitatea cibernetică, confidențialitatea informațiilor și trasabilitatea accesărilor.

Această garanție este necesară pentru a asigura un echilibru corect între simplificarea administrativă și protecția informațiilor fiscale, bugetare și personale.

IX. Comunicarea electronică a dovezii plății

Proiectul modifică art. 163 alin. (1)², astfel încât, în situațiile în care dovada plății este prezentată potrivit legii, instituțiile publice să accepte comunicarea acestuia prin mijloace electronice.

Această modificare este complementară regulii verificării directe. Regula principală devine verificarea directă de către instituție. Atunci când verificarea directă nu poate fi realizată și dovada este necesară, comunicarea electronică a dovezii trebuie acceptată, pentru a evita revenirea la o logică exclusiv pe suport hârtie.

X. Mecanisme de implementare

Pentru ca legea să producă efecte reale, proiectul prevede obligații clare de implementare.

În termen de 90 de zile de la publicarea legii, Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, organele fiscale locale, unitățile Trezoreriei Statului și celelalte autorități și instituții publice competente trebuie să modifice și să completeze, după caz, procedurile administrative, instrucțiunile, formularele, listele de documente și fluxurile de lucru necesare aplicării legii.

În termen de 180 de zile de la publicare, aceleași autorități și instituții trebuie să asigure operaționalizarea mecanismelor de acces, verificare directă și interoperabilitate necesare aplicării dispozițiilor prezentei legi.

Totodată, proiectul introduce, prin art. 163², obligația Ministerului Finanțelor de a publica anual, până la data de 31 mai, un raport privind stadiul implementării mecanismelor de verificare directă a situației fiscale și a plăților efectuate către autoritățile și instituțiile publice.

Această raportare permite monitorizarea publică și parlamentară a aplicării legii și identificarea blocajelor tehnice, juridice sau administrative.

XI. Efectele preconizate

Adoptarea prezentei inițiative legislative va produce efecte pozitive semnificative:

- g) reducerea birocrăției pentru cetățeni și operatorii economici;
- h) eliminarea solicitării inutile a certificatului fiscal și a dovezilor de plată;

- i) reducerea timpului pierdut în proceduri administrative;
- j) creșterea utilizării efective a sistemelor informatice și a evidențelor statului;
- k) uniformizarea practicilor administrative;
- l) consolidarea interoperabilității între instituțiile publice;
- m) creșterea transparenței și responsabilității administrative;
- n) respectarea timpului cetățenilor și al mediului economic.

XII. Concluzie

Prezenta inițiativă legislativă nu slăbește verificarea fiscală, bugetară sau administrativă. Dimpotrivă, o întărește prin mutarea verificării în locul firesc: în sistemele și evidențele oficiale ale statului.

Nu se elimină certificatul fiscal acolo unde este necesar. Nu se elimină dovada plății atunci când verificarea directă nu poate fi realizată. Nu se elimină controlul administrativ.

Se elimină, în schimb, solicitarea inutilă a unor documente pe care statul le poate înlocui prin verificare directă.

Dacă statul poate verifica situația fiscală, nu trebuie să trimită cetățeanul după certificat fiscal.

Dacă statul poate verifica plata, nu trebuie să trimită cetățeanul după chitanță.

Aceasta este esența proiectului: mai puțină hârtie, mai multă responsabilitate administrativă și un stat care își folosește propriile date în interesul cetățenilor și al mediului economic.

Pentru toate aceste motive, adoptarea prezentei propuneri legislative este necesară și oportună.

În numele inițiatorilor,

Senator **RUS Vasile-Ciprian**

LISTA SUSTINĂTORILOR

propunerii legislative pentru **modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**

Nr. crt.	Numele și prenumele senatorului/deputatului	Grupul parlamentar	Semnătura de susținere
1	ANGHEL RAZVAN-PAUL	USR	
2	MINARU CĂTĂLIN-EMIL	USR	
3	NEGOI EUGEN REMUS	USR	
4	CERNIC SEBASTIAN	USR	

Prin semnătură, inițiatorul își exprimă susținerea pentru prezentul proiect de lege și solicită înregistrarea acestuia la Biroul Permanent al Senatului

LISTA SUSTINĂTORILOR

propunerii legislative pentru **modificarea și completarea**
Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Nr. crt.	Numele și prenumele senatorului/deputatului	Grupul parlamentar	Semnătura de susținere
1	ECHERT ALBIN	USR	
2	Paraschivescu Ovidiu	USR	
3	PLUSAR ANDREI	USR	

Prin semnătură, inițiatorul își exprimă susținerea pentru prezentul proiect de lege
și solicită înregistrarea acestuia la Biroul Permanent al Senatului

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL
INTRARE Nr. 6576
IEȘIRE
Ziua... 02... Luna... 10... 20... 26...

PARLAMENTUL ROMÂNIEI



CAMERA DEPUTAȚILOR

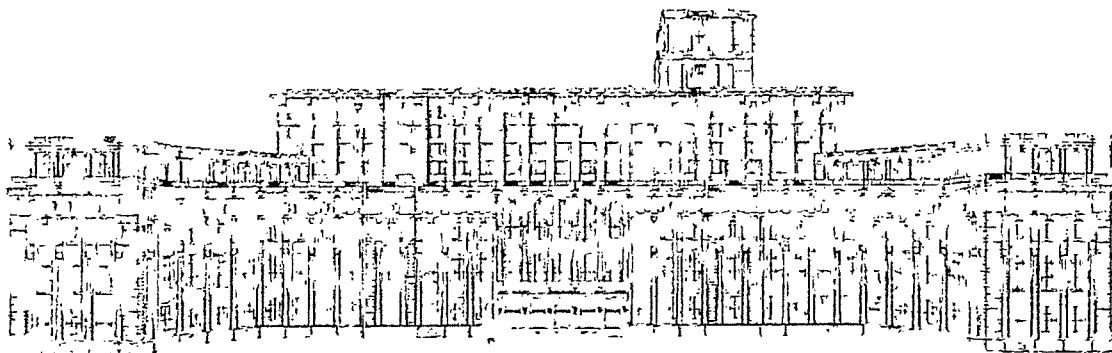


SENATUL

LEGE

**pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015
privind Codul de procedură fiscală**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.



Art. I - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. După articolul 160 se introduce un nou articol, art. 160¹, cu următorul cuprins:

„**Art. 160¹** - (1) Autoritățile și instituțiile publice care, potrivit legii, au competența de a verifica situația fiscală a unei persoane fizice sau juridice ori existența sau inexistența obligațiilor fiscale restante au obligația de a verifica direct aceste informații prin sistemele fiscale și informatice ale statului, în condițiile legii.

(2) Autoritățile și instituțiile publice prevăzute la alin. (1) nu solicită contribuabilului certificatul de atestare fiscală ori alte documente care atestă situația sa fiscală sau lipsa obligațiilor fiscale restante, în măsura în care informațiile necesare pot fi obținute ori verificate direct prin mijloace electronice.

(3) Prin excepție de la alin. (2), documentele pot fi solicitate contribuabilului în cazul în care, din motive tehnice, informațiile necesare nu pot fi obținute ori validate direct prin sistemele fiscale și informatice ale statului ori atunci când legea stabilește în mod expres aceasta. În aceste situații, autoritatea sau instituția publică are obligația de a consemna în scris motivul concret pentru care informația sau documentul nu a putut fi obținută ori verificată direct.

(4) Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, organele fiscale locale și celelalte autorități ori instituții publice competente asigură, mențin și, după caz, dezvoltă mecanismele tehnice, procedurale și organizatorice necesare verificării directe prevăzute la alin. (1). Verificarea directă se realizează numai în măsura necesară îndeplinirii atribuțiilor legale ale autorității sau instituției publice solicitante, cu respectarea dispozițiilor legale privind secretul fiscal, protecția datelor cu caracter personal, securitatea cibernetică, confidențialitatea informațiilor și trasabilitatea accesărilor.”

2. La articolul 163, alineatul (11²) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11²) În situațiile în care, potrivit legii, dovada plății este prezentată de debitor/plătitor, instituțiile publice care prestează servicii publice sau colectează sumele cuvenite bugetului general consolidat acceptă comunicarea acestuia prin mijloace electronice, în condițiile și în formatul stabilite de acestea, cu verificarea ulterioară a încasării în conturile de disponibilități sau de venituri bugetare ale acestora, pe baza extraselor de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului, în condițiile și în termenul prevăzute la alin. (11³).”

3. După articolul 163 se introduc două noi articole, art. 163¹ și art. 163², cu următorul cuprins:

„Art. 163¹ - (1) În procedurile administrative în care soluționarea unei cereri, prestarea unui serviciu public, emiterea unui act administrativ ori realizarea unei operațiuni administrative este condiționată, potrivit legii, de achitarea unor obligații fiscale, bugetare, taxe, tarife, amenzi, contribuții ori a altor sume colectate în condițiile legii, autoritățile și instituțiile publice competente au obligația de a verifica direct efectuarea plății și, după caz, încasarea sumelor respective.

(2) Verificarea directă prevăzută la alin. (1) se realizează prin evidențele proprii ale autorității sau instituției publice, prin sistemele informatice disponibile, prin unitățile Trezoreriei Statului, prin sistemele electronice de plată puse la dispoziție potrivit legii ori prin alte mecanisme de acces, verificare sau interoperabilitate.

(3) Autoritățile și instituțiile publice prevăzute la alin. (1) nu solicită debitorului/plătitorului dovada plății, chitanța, ordinul de plată, extrasul de cont, confirmarea de plată ori alte documente cu funcție similară, în măsura în care efectuarea plății sau, după caz, încasarea sumelor poate fi identificată și verificată direct potrivit alin. (2).

(4) Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, organele fiscale locale, unitățile Trezoreriei Statului și celelalte autorități ori instituții publice competente asigură, mențin și, după caz, dezvoltă mecanismele tehnice, procedurale și organizatorice necesare verificării directe a plăților prevăzute la alin. (1). Verificarea directă se realizează cu respectarea dispozițiilor legale privind protecția datelor cu caracter personal, securitatea cibernetică, confidențialitatea informațiilor, secretul fiscal, după caz, și trasabilitatea accesărilor.

(5) Prin excepție de la alin. (3), documentele prevăzute la alin. (3) pot fi solicitate debitorului/plătitorului atunci când plata nu poate fi identificată ori validată direct, datele disponibile sunt incomplete sau prezintă neconcordanțe, plata a fost efectuată printr-un canal care nu permite verificarea directă ori legea prevede în mod expres prezentarea documentului pentru producerea unui efect juridic distinct.

(6) În situațiile prevăzute la alin. (5), autoritatea sau instituția publică are obligația de a consemna în scris motivul concret pentru care plata nu a putut fi identificată ori verificată direct.

Art. 163² - (1) Ministerul Finanțelor publică anual, până la data de 31 mai a fiecărui an, pe pagina proprie de internet, un raport privind stadiul implementării mecanismelor de verificare directă a situației fiscale și a plăților efectuate către autoritățile și instituțiile publice.

(2) În vederea elaborării raportului prevăzut la alin. (1), autoritățile și instituțiile publice competente transmit Ministerului Finanțelor, până la data de 31 martie a fiecărui an, informațiile necesare privind aplicarea dispozițiilor art. 160¹ și art. 163¹.”

Art. II - În termen de 90 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, organele fiscale locale, unitățile Trezoreriei Statului și celelalte autorități ori instituții publice competente modifică și completează, după caz, procedurile administrative, instrucțiunile, formularele, listele de documente și fluxurile de lucru necesare aplicării prezentei legi.

Art. III - În termen de 180 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, organele fiscale locale, unitățile Trezoreriei Statului, precum și celelalte autorități și instituții publice competente asigură operaționalizarea mecanismelor de acces, verificare directă și interoperabilitate necesare aplicării dispozițiilor prezentei legi.

Art. IV - Prezenta lege intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția dispozițiilor art. I, care intră în vigoare la 180 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

Președintele Camerei Deputaților,
Sorin-Mihai GRINDEANU

Președintele Senatului,
Mircea ABRUDEAN