



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Cabinet Președinte



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 314 75 35/int.2193  
Fax : +021 319 96 41  
e-mail : anaf@mfinante.ro

#### **Referat de aprobare a proiectului de ordin 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**

Potrivit dispozițiilor art.7 din Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare anterior datei de 5 septembrie 2011, faptele sau situațiile înscrise în cazierul fiscal al contribuabililor erau radiate din această evidență, în general, după trecerea unei perioade de 5 ani de la data rămânerii definitive a actului prin care erau sancționate aceste fapte, indiferent de natura faptelor sau situațiilor înscrise în cazier.

Aceste prevederi legale au fost, însă, **modificate începând cu data de 5 septembrie 2011**, prin Ordonanța Guvernului nr.25/2011 pentru modificarea art.7 din Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.628 din data de 2 septembrie 2011.

Modificările aduse vizează condițiile de scoatere din evidența cazierului a datelor sau faptelor înscrise în bazele de date privind cazierul fiscal gestionate de organele fiscale, prin circumstanțierea acestor condiții în funcție de natura faptelor înscrise, după cum urmează:

1. Faptele înscrise în cazierul fiscal sancționate drept **contravenții** se scot din cazierul fiscal dacă respectivii contribuabili nu au mai săvârșit fapte de natura celor care se înscriu în cazierul fiscal **într-o perioadă de 1 an** de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte, **cu condiția achitării** cuantumului amenzilor contravenționale.

În situația în care cuantumului amenzilor nu a fost achitat în această perioadă, scoaterea din evidență se realizează la data achitării amenzilor sau după împlinirea unui termen de 5 ani de la data rămânerii definitive a ultimului act prin care au fost sancționate aceste fapte, în situația în care cuantumului amenzilor nu a fost achitat.

Pentru **contravențiile la regimul produselor accizabile**, pentru scoaterea din cazierul fiscal nu are relevanță achitarea amenzilor aplicate, fiind aplicabilă vechea regulă de scoatere din cazier, respectiv **după trecerea unei perioade de 5 ani** de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte.

2. Datele privind **atragera răspunderii solidare** cu debitorul declarat insolubil sau insolvent se scot din cazierul fiscal la **data stingerii** creanțelor fiscale datorate ca urmare a atragerii răspunderii solidare, **însă nu mai devreme de 1 an** de la data comunicării deciziei organului fiscal competent rămase definitivă în sistemul căilor administrative sau judiciare de atac.

În situația în care creanțele fiscale nu au fost stinse în termen de 5 ani de la comunicarea deciziei, scoaterea din evidență se realizează începând cu această dată.

3. Datele privind **inactivitatea fiscală** înscrise în cazierul fiscal al persoanei juridice declarate inactive și al reprezentanților legali ai acesteia se scot din cazierul fiscal al acestora, în funcție de motivul declarării stării de inactivitate fiscală, după cum urmează:

a) pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal, în condițiile Codului de procedură fiscală, întrucât **nu și-au îndeplinit obligațiile declarative** prevăzută de lege, datele privind inactivitatea fiscală se scot din cazierul fiscal al persoanei juridice inactive și al reprezentanților legali **la data reactivării contribuabilului**;

b) pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal, în condițiile Codului de procedură fiscală, de **activitatea de inspecție fiscală**, datele privind inactivitatea fiscală se scot din cazierul fiscal al persoanei juridice inactive și al reprezentanților legali după împlinirea unui termen de **3 luni de la data reactivării contribuabilului**.

În ceea ce privește procedura și formularistica utilizate de organele fiscale teritoriale pentru actualizarea informațiilor înscrise în cazierul fiscal, inclusiv pentru scoaterea faptelor și situațiilor înscrise în aceste baze de date, precizăm că acestea sunt aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.260/2007 privind aprobarea modelului și conținutului formularisticii necesare pentru solicitarea și comunicarea datelor înscrise în cazierul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2943/2009.

Având în vedere modificările legislative aduse prin Ordonanța Guvernului nr.25/2011, mai sus detaliate, considerăm că este necesară modificarea Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.260/2007.

De asemenea, prin Ordonanța Guvernului nr.29/2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 626 din 2 septembrie 2011, au fost modificate prevederile legale referitoare la declararea contribuabililor inactivi, precum și la reactivarea acestora. Astfel, anterior acestor modificări declararea contribuabililor inactivi și reactivarea acestora se făceau prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar începând cu intrarea în vigoare a noilor prevederi, declararea inactivității fiscale și reactivarea se fac de către organul fiscal, prin decizie, emisă conform competențelor și procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se comunică contribuabilului.

Având în vedere faptul că, starea de inactivitate fiscală se înscrie în cazierul fiscal atât al persoanei juridice inactive, cât și al reprezentantului legal al acesteia, este necesară și modificarea procedurii de înscriere în cazierul fiscal a informațiilor

privind inactivitatea fiscală, aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.260/2007.