

ORDONANȚĂ Nr. 75 din 30 august 2001 *** Republicată
privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal

Text în vigoare începând cu data de 25 mai 2009

REALIZATOR: COMPANIA DE INFORMATICĂ NEAMȚ

Text actualizat prin produsul informatic legislativ LEX EXPERT în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 25 mai 2009.

Act de bază

#B: *Ordonanța Guvernului nr. 75/2001, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 664 din 23 iulie 2004*

Acte modificatoare

#M1: *Ordonanța Guvernului nr. 10/2005*

#M2: *Legea nr. 91/2007*

#M3: *Ordonanța Guvernului nr. 47/2007*

#M4: *Legea nr. 72/2008*

#M5: *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008*

#M6: *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2009*

*Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma **#M1**, **#M2** etc.*

#B

ART. 1

În scopul prevenirii și combaterii evaziunii fiscale, precum și în scopul întăririi administrării impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat se organizează cazierul fiscal al contribuabililor ca mijloc de evidență și urmărire a disciplinei financiare a contribuabililor.

#M6

ART. 2*)

(1) *În cazierul fiscal se ține evidența persoanelor fizice și juridice, precum și a asociațiilor, acționarilor și reprezentanților legali ai persoanelor juridice care au săvârșit fapte sancționate de legile fiscale, financiare, vamale, precum și cele care privesc disciplina financiară, denumiți în continuare contribuabili.*

(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 competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească, după caz;

b) inactivitatea fiscală, declarată potrivit legii.

(3) În cazul situației prevăzute la alin. (2) lit. b), inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice declarate inactivă, cât și al reprezentanților legali ai acesteia.

(4) Oficiul Național al Registrului Comerțului va comunica, în format electronic, în termen de maximum 30 de zile de la solicitare, lista reprezentanților legali ai persoanelor juridice care au fost declarate inactice din punct de vedere fiscal.

#CIN

*) Reproducem mai jos prevederile art. VII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2009 (#M6):

#M6

"ART. VII

Înscrierea în cazierul fiscal a faptelor prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoanele juridice aflate în inactivitate fiscală la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, precum și pentru reprezentanții legali ai acestora, se realizează în termen de 60 de zile de la publicarea acesteia."

#M2

ART. 3

(1) Cazierul fiscal se organizează de Ministerul Finanțelor Publice la nivel central și la nivelul unităților teritoriale competente.

#M4

(1¹) Începând cu data de 1 ianuarie 2009, unitățile teritoriale competente sunt direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, administrațiile finanțelor publice ale municipiilor, precum și cele ale sectoarelor municipiului București.

#M2

(2) La nivelul Ministerului Finanțelor Publice se organizează cazierul fiscal național, în care se ține evidența contribuabililor de pe întregul teritoriu al României, iar la nivelul unităților teritoriale competente se

organizează cazierul fiscal local, în care se ține evidența contribuabililor care au domiciliul fiscal în raza teritorială a acestora.

#B

(3) Cazierul fiscal va fi gestionat atât la nivel național, cât și la nivelul organelor fiscale teritoriale printr-o structură specializată care se va constitui în acest sens prin regulamentul de organizare și funcționare a Ministerului Finanțelor Publice.

#M2

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (2), la nivelul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili se organizează cazierul fiscal în care se ține evidența contribuabililor mari care intră în competența de administrare a acestei unități fiscale, potrivit legii.

#M6

ART. 4

(1) În cazierul fiscal se înscriu date privind sancțiunile aplicate contribuabililor pentru faptele prevăzute la [art. 2](#) alin. (1), precum și date din documentele prevăzute la [art. 2](#) alin. (2).

#B

(2) Înscrierea datelor în cazierul fiscal se face pe baza documentelor rămase definitive și irevocabile potrivit legislației în vigoare.

#M1

ART. 5 *** Abrogat

#B

ART. 6

(1) Înscrierea datelor prevăzute la [art. 4](#) se face în baza următoarelor documente:

#M2

a) extrasele de pe hotărârile judecătorești definitive și irevocabile, transmise de instanțele judecătorești Ministerului Finanțelor Publice;

#B

b) extrasele de pe deciziile de soluționare a contestațiilor rămase definitive prin neexercitarea căilor de atac;

c) actele/documentele întocmite de organele fiscale și vamale din subordinea Ministerului Finanțelor Publice, rămase definitive, prin care se consemnează datele și informațiile prevăzute la [art. 2](#) și [4](#);

d) actele rămase definitive ale altor organe competente să constate faptele prevăzute la [art. 2](#) și să aplice sancțiuni.

#M2

(1¹) Dispozitivul hotărârii judecătorești definitive și irevocabile se comunică direcției generale a finanțelor publice în a cărei rază teritorială

își are domiciliul fiscal persoana sancționată, în termen de 15 zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești.

(1²) Organele competente să constate faptele prevăzute la [art. 2](#) și să aplice sancțiuni au obligația ca, în termen de 15 zile de la rămânerea definitivă a actelor care sancționează fapte care, potrivit legii, se înscriu în cazierul fiscal, neatacate în termenele prevăzute de lege, să transmită aceste acte direcției generale a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana sancționată.

#B

(2) În scopul completării cazierului fiscal organele fiscale pot solicita Inspectoratului General al Poliției și unităților teritoriale ale acestuia extras de pe cazierul judiciar al contribuabililor care au săvârșit faptele prevăzute la [art. 2](#).

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 30 de zile de la data solicitării acestora. Pentru aceste solicitări nu se percep taxe de timbru.

ART. 7

(1) Contribuabilii care au înscrise date în cazierul fiscal se scot din evidență dacă se află în următoarele situații:

- a) faptele pe care le-au săvârșit nu mai sunt sancționate de lege;
- b) a intervenit reabilitarea de drept sau judecătorească constatată prin hotărâre judecătorească;
- c) nu au mai săvârșit fapte de natura celor prevăzute la [art. 2](#) într-o perioadă de 5 ani de la data rămânerii definitive a actului prin care au fost sancționate aceste fapte;
- d) decesul, respectiv radierea contribuabilului.

(2) În cazul în care în cazierul fiscal al contribuabililor aflați în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c) există și alte mențiuni cu privire la alte fapte, se șterg numai mențiunile care impun scoaterea din evidență.

#M3

ART. 8

(1) *Prezentarea certificatului de cazier fiscal este obligatorie în următoarele situații:*

- a) *la înființarea societăților comerciale, a societăților cooperative și a cooperativelor agricole, de către asociați, acționari și reprezentanții legali desemnați;*
- b) *la solicitarea înscrierii asociațiilor și fundațiilor în Registrul asociațiilor și fundațiilor de către asociații sau membrii fondatori ai acestora;*

c) la autorizarea exercitării unei activități independente de către solicitanți;

d) la cesiunea părților sociale sau a acțiunilor de către noii asociați sau acționari;

e) la numirea de noi reprezentanți legali, precum și la cooptarea de noi asociați sau acționari cu prilejul efectuării majorării de capital social de către noii reprezentanți legali, asociați și acționari.

#M5

(1¹) Obligația prevăzută la alin. (1) este îndeplinită în situațiile prevăzute la lit. a), c), d) și e) prin transmiterea, în format electronic, a informațiilor din cazierul fiscal al contribuabililor de Agenția Națională de Administrare Fiscală Oficiului Național al Registrului Comerțului, la solicitarea acestuia, în termen de 8 ore. Solicitarea cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații: numele și prenumele/denumirea și codul de identificare fiscală.

#B

(2) Persoanele fizice și juridice străine care nu sunt înregistrate fiscal în România și se află în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1) nu au obligația să prezinte certificatul de cazier fiscal, fiind suficientă declarația autentică pe propria răspundere a persoanei fizice sau a reprezentantului persoanei juridice, după caz, din care să rezulte că nu au datorii fiscale.

#M6

(3) Judecătorul delegat, instanțele și organele competente nu dispun, respectiv nu autorizează operațiunile prevăzute la alin. (1), în cazul în care în cazierul fiscal există înscrise fapte de natură penală și/sau fapte prevăzute la [art. 2](#) alin. (2).

#B

(4) Certificatele de cazier fiscal se vor elibera după 6 luni de la data intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonanțe.

(5) La solicitarea motivată a organelor de urmărire penală și a instanțelor judecătorești Ministerul Finanțelor Publice va furniza informații din cazierul fiscal al contribuabililor aflați în curs de urmărire sau de judecată.

(6) În baza acordurilor fiscale internaționale Ministerul Finanțelor Publice poate furniza autorităților fiscale competente din statele partenere, la cerere, informații din cazierul fiscal al contribuabililor.

#M3

ART. 9

(1) Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.

(2) *Eliberarea certificatului de cazier fiscal se face de îndată, în prezența contribuabilului sau a reprezentantului acestuia.*

(3) *Pentru eliberarea certificatului de cazier fiscal sau pentru transmiterea electronică a informațiilor din cazierul fiscal se percepe o taxă în sumă de 20 lei pentru fiecare persoană.*

(4) *Taxa prevăzută la alin. (3) se face venit la bugetul de stat și se plătește la unitățile de trezorerie și contabilitate publică sau la Oficiul Național al Registrului Comerțului, după caz.*

#B

ART. 10

(1) Contribuabilii care figurează în evidența cazierului fiscal pot cere rectificarea datelor înscrise, dacă acestea nu corespund situației reale ori înregistrarea lor nu s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Cererea de rectificare, însoțită de acte doveditoare, se adresează unității fiscale care a emis certificatul de cazier fiscal.

(3) Organele fiscale vor comunica contribuabililor modul de soluționare a cererii de rectificare în termen de 30 de zile de la data depunerii acesteia.

(4) Organele fiscale sunt obligate să verifice susținerile contribuabililor și, dacă constată că în cazierul fiscal s-a făcut o înregistrare greșită, iau măsuri de rectificare a datelor și comunică sau eliberează un nou certificat de cazier fiscal în locul celui contestat.

(5) Certificatul de cazier fiscal eliberat în condițiile alin. (4) este scutit de taxa de timbru.

ART. 11

(1) Contribuabilii cărora li s-a respins cererea de rectificare pot introduce contestație în termen de 30 de zile de la comunicare. Contestația se poate introduce și în cazul în care eroarea înregistrării în cazierul fiscal nu se datorează organelor fiscale.

(2) Contestația se soluționează de către tribunal, Secția de contencios administrativ în a cărei rază teritorială își au domiciliul sau sediul contribuabilii, fără procedura prealabilă.

(3) Contestația este scutită de taxa de timbru.

(4) Hotărârea prin care se soluționează contestația este definitivă și irevocabilă.

(5) În caz de admitere a contestației instanța va trimite o copie de pe hotărârea organului fiscal în vederea rectificării cazierului fiscal.

ART. 12

Nerespectarea prevederilor prezentei ordonanțe de către funcționarii publici din cadrul structurilor specializate ale Ministerului Finanțelor Publice, împuterniciți să exercite atribuții legate de gestionarea cazierului

fiscal, atrage răspunderea administrativă, disciplinară, civilă sau penală, după caz.

ART. 13

Prezenta ordonanță intră în vigoare la 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a legii de aprobare a acesteia și se aplică faptelor constatate prin acte încheiate începând cu această dată, chiar dacă faptele au fost săvârșite în perioade anterioare intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, dacă la acel moment ele au fost comise cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare la acea dată.

ART. 14

(1) În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe Guvernul va aproba norme metodologice prin care se vor stabili faptele care se vor înscrie în cazierul fiscal al contribuabilului, procedura de solicitare și de eliberare a certificatului de cazier fiscal și a informațiilor din cazierul fiscal.

#M3

(2) Procedura de eliberare a certificatului de cazier fiscal și de transmitere, în format electronic, a informațiilor din cazierul fiscal al contribuabililor, a cărui prezentare este obligatorie la înființarea societăților comerciale pentru persoanele prevăzute la [art. 8](#) alin. (1), precum și modalitatea de plată a taxei prevăzute la [art. 9](#) alin. (3) vor fi convenite prin protocol încheiat între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Ministerul Justiției - Oficiul Național al Registrului Comerțului.

#B

ART. 15

Modelul formularisticii necesare pentru solicitarea și comunicarea datelor înscrise în cazierul fiscal, modul de organizare, gestionare și acces la informațiile din cazierul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.
