

PARLAMENTUL ROMÂNIEI



ROMÂNIA

CAMERA DEPUTAȚILOR

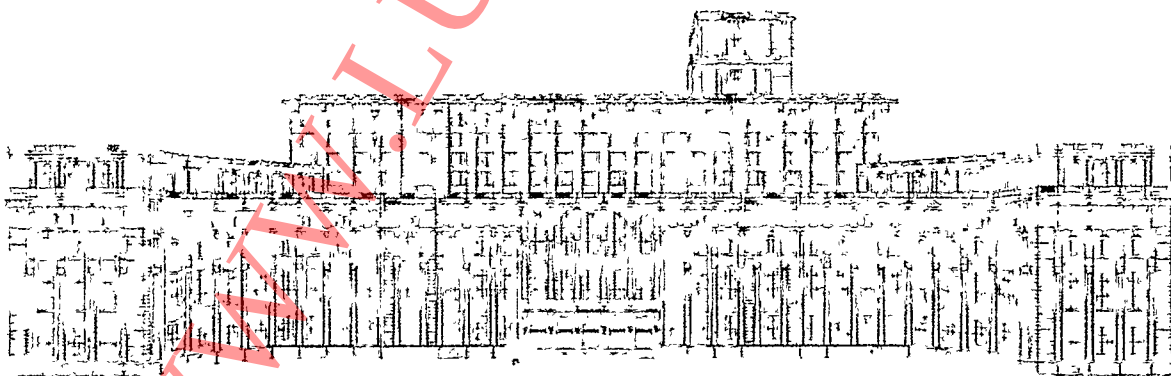


SENATUL

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 acestora 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