

GUVERNUL ROMÂNIEI



ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea unor acte normative

Având în vedere faptul că Planul Național de Redresare și Reziliență al României (PNRR) este conceput astfel încât să asigure dezvoltarea României, prin sprijinirea nivelului de adaptare la situații de criză, în contextul recuperării după criza COVID-19, cât și valorificarea potențialului de dezvoltare economică, prin reforme majore și investiții cheie;

ținând cont de componenta Ministerului Finanțelor din PNRR (Componenta 8 - Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii) care cuprinde un număr de 5 reforme și 8 investiții, având alocat un buget total de 371,8 mil. EUR și care vizează: reforma administrației fiscale (obiectiv - creșterea ponderii veniturilor colectate de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) cu cel puțin 2,5% din PIB față de valoarea indicatorului din anul 2019, respectiv reducerea decalajului TVA cu 5 puncte procentuale în 2026 față de valoarea indicatorului din 2019) și revizuirea cadrului fiscal, îmbunătățirea eficienței cheltuielilor publice, consolidarea capacității instituționale de prognozare a cheltuielilor cu pensiile, înființarea Băncii Naționale de Dezvoltare;

precum și faptul că Ministerul Finanțelor și-a asumat prin PNRR reforma ANAF prin digitalizare;

luând în considerare faptul că reforma ANAF prin digitalizare, prevăzută în PNRR, vizează necesitatea asigurării sustenabilității pe termen lung a finanțelor publice și urmărește creșterea raportului venituri/PIB (cu 2,5 puncte procentuale până în trimestrul IV 2025, comparativ cu 2019) și reducerea decalajului fiscal la TVA (cu 5% până în Q4 2026, comparativ cu 2019) cu termen 31 decembrie 2025, astfel:

- I1. Creșterea conformării voluntare a contribuabililor prin dezvoltarea serviciilor digitale prin interacțiune minimă cu contribuabilii, simplificare formulare electronice, dezvoltarea serviciilor la distanță One Stop Shop (OSS_RO), VIES_RO (Value Added Tax Information Exchange Sistem);
 - I2. Îmbunătățirea proceselor de administrare a impozitelor și taxelor, inclusiv prin implementarea managementului integrat al riscurilor, tratament fiscal adaptat riscurilor, consolidarea capacităților de control și realizarea unei platforme complexe de tip Big Data;
 - I3. Asigurarea capacității de răspuns la provocările informaționale actuale și viitoare, inclusiv în contextul pandemiei, prin transformarea digitală a MF/ANAF prin implementarea hub-ului financiar, asigurarea infrastructurii hardware/software și interoperabilității sistemelor;
- PNRR este o oportunitate unică pentru dezvoltarea digitală a administrației fiscale, implementare de concepte noi, inovative, care să modifice sau să influențeze paradigma de funcționare a instituției și să faciliteze tranziția către o interacțiune preponderent digitală, atât în procesele care implică interacțiuni externe instituției, cât și în procesele interne ale acesteia;

având în vedere faptul că, pentru ANAF, PNRR reprezintă una dintre cele mai importante oportunități din ultimii ani, oferind cea mai mare sursă de finanțare nerambursabilă de la înființarea

instituției și până în prezent, (peste 350 milioane de euro, fără TVA), pentru implementarea unor reforme fundamentale necesare transformării sale, prin intermediul PNRR s-au dezvoltat măsuri extinse de reformă, de natură legislativă, organizatorică și care promovează schimbarea, sprijinite de o serie de investiții în digitalizare având ca obiectiv final modernizarea ANAF, servicii performante și o colectare eficientă;

ținând cont de faptul că, pentru îndeplinirea obiectivelor din PNRR, ANAF și-a asumat un plan de implementare pentru perioada 2021- 2026 prin care vizează realizarea integrală a celor 21 de ținte și jaloane ce îi revin;

luând în considerare că, jalonul asumat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, având denumirea "Intrarea în vigoare a cadrului legal incident domeniului de activitate al structurilor de control fiscal", are ca termen de implementare trimestrul IV al anului 2022, iar indicatorul calitativ pentru acest jalon îl reprezintă dispozițiile din lege care indică intrarea în vigoare a cadrului juridic ce afectează domeniul de activitate al structurilor de control fiscal;

precum și faptul că neîndeplinirea jalonului menționat anterior poate conduce la pierderea fondurilor alocate prin PNRR;

luând în considerare necesitatea creșterii gradului de colectare a veniturilor statului care să asigure acoperirea cheltuielilor bugetare în contextul economic actual;

având în vedere că aspectele mai sus menționate vizează un interes public și constituie o situație extraordinară, a cărei reglementare nu poate fi amânată, impunând adoptarea de măsuri imediate pe calea ordonanței de urgență,

În temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

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. La articolul 1, după punctul 20, se introduc două noi puncte, pct. (20¹) și (20²) cu următorul cuprins:

„20¹. *dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal* – totalitatea documentelor și informațiilor care stau la baza constatărilor organului de control fiscal din cadrul organului fiscal central din punct de vedere faptic și legal, cele emise în legătură cu administrarea mijloacelor de probă, precum și orice alte documente/informații relevante care au stat la baza constatărilor și consecințelor fiscale stabilite în cadrul controlului fiscal. La solicitarea dosarului administrativ **al acțiunii de control fiscal** de către contribuabilul/**plătitorul supus controlului fiscal**, documentele/informațiile vor fi anonimizate, acolo unde este cazul, pentru a se asigura confidențialitatea și secretul fiscal.

20². *dosarul fiscal* - ansamblul documentelor și informațiilor primite sau elaborate, deținute de organul fiscal central în legătură cu activitatea de administrare fiscală a unui contribuabil/**plătitor.**”

2. La articolul 7, alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(10) Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului. **Clasa/subclasa de risc va fi comunicată contribuabilului, la cererea acestuia, prin sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/A.N.A.F, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică**

restrângerea accesului la această informație.”

3. La articolul 25, după alineatul (5), se introduce un nou alineat, alin.(6), cu următorul cuprins:

„(6) Pentru stabilirea relei-credințe a persoanelor răspunzătoare, în sensul prezentului articol, organele fiscale pot avea în vedere următoarele elemente:

a) sustragerea, ascunderea ori risipirea patrimoniului, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea;

b) pe perioada acumulării de obligații fiscale, debitorii s-au menținut în starea de dificultate financiară, fără a solicita acordarea uneia dintre formele de înlesniri la plată în vederea redresării activității și/sau deschiderea procedurii insolvenței;

c) neîndeplinirea obligațiilor legale pe o perioadă de timp consecutivă și/sau îndelungată, care conduce la riscul neîncasării obligațiilor fiscale;

d) săvârșirea de către persoana răspunzătoare a unui fapt sau act contrar prevederilor legale;

e) utilizarea lichidităților financiare în alte scopuri decât pentru stingerea obligațiilor fiscale, cu excepția cazului în care acestea au fost folosite pentru cheltuielile necesare susținerii desfășurării activității.”

4. La articolul 55 alineatul (2), litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:

„e) efectuarea, în condițiile legii, de controale inopinate și controale antifraudă, după caz.”

5. La articolul 56, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal indică și documentele pe care contribuabilul/plătitorul este obligat să le prezinte, cu excepția celor deținute de organul fiscal solicitant.”

6. La articolul 58, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris. În cerere, organul fiscal trebuie să specifice natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate, cu excepția documentelor deținute de organul fiscal solicitant.”

7. La articolul 64, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispoziție a înscrisurilor la sediul său, la domiciliul fiscal al persoanei obligate să le prezinte. De asemenea, înscrisurile pot fi puse la dispoziția organului fiscal de către contribuabil/plătitor și prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit art. 79.”

8. La articolul 68, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Organul fiscal central este obligat să transmită organelor fiscale locale informații privind sursele de venit ale persoanelor fizice. Organele fiscale locale și organul fiscal central vor încheia Protocol de aderare la serviciile sistemului informatic PatrimVen, ce se transmite prin sistemul informatic propriu al Ministerului Finanțelor/ANAF, denumit PatrimVen, în conformitate cu art. 70¹, alin. (1), lit. a) și alin. (2).”

9. La articolul 94, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare, după caz, poate fi desființată sau

modificată:

a) din inițiativa organului fiscal

b) la solicitarea contribuabilului/plătitorului, cu **excepția deciziilor emise în cadrul procedurii de verificare documentară.**”

10. La articolul 113 alineatul (2), litera i) se modifică și va avea următorul cuprins:

„i) stabilirea bazei de impozitare **în conformitate cu prevederile legale**, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal.”

11. La articolul 118, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin.(1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Activitatea de inspecție fiscală efectuată de organul fiscal central se organizează în baza programelor întocmite la nivel central.”

12. La articolul 118, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin.(2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) În cazul organului fiscal central inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei și ierarhizării.”

13. La articolul 118, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. **Legitimația de inspecție și ordinul de serviciu pot fi prezentate și prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță. În cazul organului fiscal central, prezentarea legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu se va realiza conform procedurii aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.** Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.”

14. La articolul 119, alineatul (2) se abrogă.

15. La articolul 119, după alineatul (2) se introduc două noi alineate, alin.(3) și (4), cu următorul cuprins:

„(3) **Prin excepție de la cap. I al titlului III, în cazul creanțelor administrate de organul fiscal central organele de inspecție fiscală au competență de efectuare a inspecției fiscale pe întreg teritoriul țării.**

(4) Dispozițiile prezentului articol sunt aplicabile în mod corespunzător și în cazul verificării documentare efectuate de către structurile de inspecție fiscală din cadrul organului fiscal central.”

16. La articolul 120, alineatele (2) și (3) se abrogă.

17. La articolul 121, alineatul (1) se abrogă.

18. La articolul 121, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alin.(1¹) și (1²), cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul **creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central**, selectarea contribuabililor/plătitorilor **pentru efectuarea acțiunii de inspecție fiscală se efectuează la**

nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit pe baza analizei de risc.

(1²) Contribuabilii/plătitorii pot fi selectați în mod aleatoriu pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

19. După articolul 121 se introduce un nou articol, art.121¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 121¹

Notificarea de conformare

(1) Înainte de selectare, contribuabilii/plătitorii vor fi notificați în scris că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală și de a corecta declarațiile fiscale.

(2) Prin notificare, i se va comunica contribuabilului/plătitorului că termenul pentru corectarea declarațiilor fiscale este de maximum 30 de zile calendaristice de la data comunicării notificării. Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru inspecției fiscale .

(3) Corectarea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor nu împiedică selectarea pentru inspecție fiscală, însă numai după expirarea termenului prevăzut la alin. (2).

(4) Conținutul, modelul notificării de conformare, precum și organul fiscal competent se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

20. La articolul 122 alineatul (7), după litera d) se introduce o nouă literă, lit.e), cu următorul cuprins:

„e) posibilitatea corectării declarației de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce vor face obiectul inspecției fiscale doar până la data începerii inspecției fiscale.”

21. La articolul 125, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală.

(2) Din inițiativa organului de inspecție fiscală sau la solicitarea motivată a contribuabilului/plătitorului, inspecția fiscală se poate desfășura în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului. Cererea contribuabilului/plătitorului se soluționează în termen de 3 zile de la înregistrare. Contribuabilul/Plătitorul trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale. Dacă nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, atunci activitatea de inspecție se va desfășura la sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.”

22. La articolul 130, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Contribuabilul/plătitorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale. **La cerere, contribuabilului/plătitorului i se va pune la dispoziție dosarul administrativ al acțiunii de inspecție fiscală, iar acolo unde este cazul, documentele/informațiile vor fi anonimizate pentru a se asigura confidențialitatea și secretul fiscal”.**

23. La articolul 135, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin.(1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Controlul inopinat se efectuează de către organele de inspecție fiscală și organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale, potrivit competenței atribuite

acestora prin lege.”

24. Articolele 136 și 137 se modifică după cum urmează:

„Articolul 136

Competența, obiectul și regulile de efectuare a controlului antifraudă

(1) Controlul antifraudă se efectuează de către funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, în condițiile legii, în baza analizei de risc. Aceștia sunt denumiți, în sensul prezentului capitol, organe de control antifraudă fiscală.

(2) Controlul antifraudă are ca obiect prevenirea și combaterea fraudei și evaziunii fiscale. Organele de control antifraudă fiscală exercită activități de control operativ, fără informarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului cu privire la efectuarea controlului.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), organele de control antifraudă fiscală pot efectua controlul antifraudă fără existența unei analize de risc în următoarele cazuri:

a) atunci când, în exercitarea atribuțiilor de serviciu, constată încălcări flagrante ale legislației fiscale;

b) în mod excepțional, în vederea efectuării unor acțiuni de control cu caracter specific, în scopul prevenirii și combaterii fraudei și/sau evaziunii fiscale.”

Articolul 137

Reguli privind controlul antifraudă

(1) În exercitarea atribuțiilor ce le revin, organele de control antifraudă fiscală au următoarele drepturi:

a) să efectueze verificări necesare prevenirii și descoperirii faptelor de fraudă și evaziune fiscală;

b) să cerceteze și să evalueze activități și/sau operațiuni în vederea stabilirii stării de fapt fiscale precum și să constate împrejurările în care au fost săvârșite faptele care pot avea consecințe fiscale, penale sau contravenționale, după caz;

c) să efectueze, în condițiile legii, controale în vederea prevenirii, descoperirii și combaterii faptelor de fraudă și evaziune fiscală la toate categoriile de contribuabili, indiferent de domiciliul fiscal și forma de organizare, precum și în orice loc, indiferent de forma sub care se desfășoară activități economice, generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

d) să verifice legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor;

e) să rețină documente, să solicite copii certificate de pe documentele originale, să preleveze probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene și să solicite efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării actului de control, în condițiile legii;

f) să legitimeze și să stabilească identitatea administratorilor entităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în activitățile și/sau operațiunile investigate și să solicite acestora explicații scrise, după caz;

g) să solicite, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare în domeniul financiar fiscal;

h) să aplice sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal;

i) să dispună măsuri asigurătorii, în condițiile legii;

j) să dispună măsuri pentru prevenirea și corectarea abaterilor de la prevederile legislației

fiscale și contabile, în condițiile legii;

k) alte drepturi prevăzute de lege.

(2) La începerea **controlului antifraudă, inspectorii sunt obligați** să se legitimeze în condițiile legii.

(3) Ori de câte ori **controlul antifraudă** se efectuează la sediul social sau la sediile secundare ale contribuabilului/plătitorului, acesta se consemnează în registrul unic de control, potrivit legii.

(4) **Pe durata controlului antifraudă, contribuabilul/plătitorul are următoarele drepturi specifice:**

a) dreptul de a solicita legitimarea inspectorilor care efectuează acțiunea de control antifraudă;

b) dreptul de a beneficia de asistență de specialitate;

c) dreptul de a refuza furnizarea de informații, în condițiile art.66 – 67;

d) dreptul de a fi informat pe parcursul desfășurării controlului antifraudă asupra constatărilor efectuate;

e) dreptul ca activitatea sa să fie cât mai puțin afectată pe timpul desfășurării controlului;

f) dreptul de a primi dovada scrisă în cazul reținerii unor documente ca urmare a activității de control;

g) alte drepturi prevăzute de lege.”

25. La articolul 137¹, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) La finalizarea **controlului antifraudă** se încheie proces-verbal de control, în condițiile legii. Un exemplar al procesului-verbal de control se comunică contribuabilului/plătitorului.”

26. La articolul 138, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, **se efectuează următoarele activități preliminare:**

a) efectuarea analizei de risc de către structura de la nivelul aparatului central al A.N.A.F. în vederea stabilirii riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent persoanelor fizice. Riscul de neconformare la declararea veniturilor impozabile aferent unei persoane fizice reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei;

b) notificarea persoanelor fizice în scris, înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a declara sau de a corecta declarațiile fiscale până la termenul prevăzut la art. 140¹;

c) selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale este efectuată la nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc. Prevederile art. 121 alin. (1²) se aplică în mod corespunzător.”

27. După articolul 140 se introduce un nou articol, art. 140¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 140¹

Notificarea de conformare

(1) Înainte de selectarea persoanelor fizice pentru verificarea situației fiscale personale, acestea vor fi notificate în scris că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală,

inclusiv de declara sau de a corecta declarațiile fiscale.

(2) Prin notificare, i se va comunica persoanei fizice că termenul pentru declararea sau corectarea declarației fiscale este de maximum 30 de zile calendaristice de la data comunicării notificării. Până la expirarea acestui termen, organul cu atribuții în verificarea situației fiscale personale nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru verificarea situației fiscal personale.

(3) Conformarea persoanei fizice la solicitarea formulată prin notificare nu împiedică selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, însă numai după expirarea termenului prevăzut la alin. (2).

(4) Conținutul, modelul notificării de conformare precum și organul fiscal competent se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

28. La articolul 141 alineatul (1), litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:

„e) solicitarea de informații și înscrisuri pentru verificare. Înscrisurile într-o limbă străină trebuie însoțite de traducerea în limba română potrivit art. 8.”

29. La articolul 148, alineatul (3) se abrogă.

30. La articolul 148, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Prevederile art. 138 alin. (2) lit. a) și c) și dispozițiile legale prevăzute în ordinul președintelui A.N.A.F. emis în temeiul art. 138 alin. (3) se aplică în mod corespunzător și în cazul verificării documentare efectuate de către organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale.”

31. La articolul 148, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alin.(5), cu următorul cuprins:

„(5) Organele de control antifraudă fiscală au competență în efectuarea verificării documentare pe întreg teritoriul țării.

32. După articolul 148, se introduce un nou articol, art.148¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 148¹

Reguli privind verificarea documentară

(1) Verificarea documentară se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Selectarea perioadelor care vor fi supuse verificării documentare se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Pot fi supuse verificării inclusiv perioade determinate, care nu reprezintă perioade impozabile.

(3) Selectarea operațiunilor și documentelor ce vor fi supuse verificării documentare se apreciază de organul fiscal competent a efectua controlul. Pot face obiectul verificării documentare una sau mai multe operațiuni realizate într-o perioadă de timp determinată, după caz.

(4) În cadrul verificării documentare efectuate de către organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale se utilizează metodele indirecte de stabilire a veniturilor, prevăzute la art. 138 alin. (9).

(5) În cadrul verificării documentare, comunicările se pot realiza prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit art. 79 .

33. La articolul 149, alineatele (1), (2) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) În situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale, veniturile sau bunurile impozabile și/sau informațiile în legătură cu acestea declarate de contribuabil/plătitor, acesta înștiințează contribuabilul/plătitorul despre constatările efectuate. Odată cu înștiințarea, organul fiscal solicită și documentele și explicațiile scrise pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.

(2) În cazul în care documentele solicitate potrivit alin. (1) nu au fost prezentate de contribuabil/plătitor în termen de maximum 30 de zile de la comunicarea înștiințării sau documentele prezentate confirmă diferențele identificate de organul fiscal și/sau sunt incomplete, acesta stabilește diferențele de creanțe fiscale datorate prin emiterea unei decizii de impunere sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale, după caz.

(...)

(4) Decizia de impunere emisă în condițiile prezentului articol fără audierea contribuabilului/plătitorului este nulă, cu excepția cazului în care contribuabilul renunță la acest drept și notifică acest fapt, în scris, organului fiscal.”

34. La articolul 149, după alineatul (4) se introduc două noi alineate, alin.(5) și (6), cu următorul cuprins:

„(5) Audierea contribuabilului/plătitorului se va efectua potrivit art. 9 alin.(1), (3) - (5). Persoana are dreptul să își prezinte în scris punctul de vedere, în termen de 5 zile lucrătoare de la data audierii.”

(6) Deciziile prevăzute la alin. (3) se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data audierii contribuabilului/plătitorului și se comunică în condițiile art. 47.”

35. La articolul 151, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Competențele diferitelor structuri de control din cadrul A.N.A.F. se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

36. La articolul 151, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin.(1¹) cu următorul cuprins:

(1¹) Competențele structurii de control din cadrul Autorității Vamale Române se stabilesc prin ordin al președintelui Autorității Vamale Române.

37. La articolul 152, după alineatul (2), se introduce un nou alineat, alin.(3), cu următorul cuprins:

”(3) Pentru stingerea creanțelor bugetare reprezentând prejudicii achitate potrivit art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, hotărârea judecătorească definitivă și ordonanța definitivă a procurorului prin care se dispune nepedepsirea faptei de evaziune fiscală reprezintă titluri executorii.”

38. La articolul 157 alineatul (2), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) obligațiile fiscale acceptate de către administratorul judiciar în tabelul definitiv de creanțe, cu termene de plată viitoare stabilite în planul de reorganizare judiciară aprobat și confirmat în condițiile legii;”

39. La articolul 165, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin.(6¹), cu următorul cuprins:

”(6¹) Pentru debitorii care beneficiază de eşalonare la plată în formă simplificată și care se află în procedura de reorganizare judiciară, ordinea de stingere este următoarea:

- a) ratele de eşalonare și/sau, după caz, obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea valabilității eşalonării la plată și ale căror termene de plată se împlinesc;**
- b) obligațiile fiscale cu termene de plată împlinite stabilite în planul de reorganizare judiciară aprobat și confirmat în condițiile legii, precum și obligațiile fiscale accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;**
- c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz.”**

40. La articolul 165, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(8) Prin excepție de la prevederile alin.(1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de control fiscal, precum și a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul, prin completarea numărului de evidență a plății în documentele de plată”.

41. La articolul 165, după alineatul (8) se introduce o nou alineat, alin.(8¹), cu următorul cuprins:

”(8¹) Instrucțiunile de completare a numărului de evidență a plății, precum și situațiile în care acesta se poate completa pe documentele de plată se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

42. La articolul 168, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11) În cazul în care, după decesul persoanei fizice sau încetarea persoanei juridice se stabilesc sume de restituit sau de rambursat, aceste sume se restituie sau se rambursează doar dacă există succesori ori alți titulari care au dobândit drepturile de rambursare sau de restituire în condițiile legii.”

43. La articolul 181, alineatele (2), (2¹) și (12) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Penalitatea de nedeclarare stabilită potrivit alin. (1) se reduce, astfel:

a) în procent de 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting prin plată și/sau compensare până la termenul prevăzut în art. 156 alin. (1);

b) în procent de 25%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie sunt stinse prin eşalonare la plată, în condițiile legii. Acest procent se aplică și în cazul în care stingerea integrală se realizează parțial prin plată și/sau compensare anterior emiterii deciziei de eşalonare la plată, iar diferența se stinge prin eşalonare la plată. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eşalonării la plată.

(2¹) Ori de câte ori organul fiscal constată incidența prevederilor alin. (2), acesta comunică decizia de reducere a penalităților de nedeclarare.

(...)

(12) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de impunere emisă ca urmare a procedurii de verificare a situației fiscale personale sau ca urmare a procedurii de verificare documentară efectuată de organele fiscale competente să exercite verificarea situației fiscale personale, inclusiv pentru veniturile a căror sursă nu a fost identificată, astfel cum sunt acestea definite în Codul Fiscal. În aceste cazuri, penalitatea de nedeclarare se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

44. La articolul 184 alineatul (6), litera a) se abrogă.

45. La articolul 184, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(7) Eșalonarea la plată nu se acordă nici pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de:

a) 50.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de mare contribuabil;

b) 25.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de contribuabil mijlociu;

c) 10.000 lei, în cazul celorlalte categorii de debitori altele decât cele de la lit. a) și b), inclusiv persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent;

d) 5.000 lei, în cazul debitorilor persoane fizice.”

46. La articolul 186 alineatul (1), după litera e) se introduce o nouă literă, lit.f) cu următorul cuprins:

”f) să nu fi beneficiat de o eșalonare la plată acordată în temeiul prezentului capitol, care și-a pierdut valabilitatea;

47. La articolul 193, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, precum și pentru cele care fac obiectul amânării la plată potrivit art. 208, nu este necesară constituirea de garanții, dacă cuantumul total al acestor obligații fiscale este sub următoarele plafoane:

a) 100.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de mare contribuabil;

b) 50.000 lei, în cazul debitorilor care au calitatea de contribuabil mijlociu;

c) 20.000 lei, în cazul celorlalte categorii de debitori altele decât cele de la lit. a) și b), inclusiv persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent;

d) 10.000 lei, în cazul debitorilor persoane fizice.”

48. La articolul 194 alineatul (1), literele e) și f) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„e) să se achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal, nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată și care nu fac obiectul eșalonării la plată, în termen de cel mult **90** de zile de la data comunicării acestei decizii sau până la finalizarea eșalonării la plată, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea la plată potrivit art. 195;

f) să se achite creanțele stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale, precum și amenzile de orice fel, pentru care au fost comunicate somații după data comunicării deciziei de eșalonare la plată, în cel mult **90** de zile de la comunicarea somației sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care termenul de **90** de zile se împlineste după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată, cu excepția situației în care contribuabilul a solicitat eșalonarea potrivit art. 195;”

49. La articolul 195, alineatele (2) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Contribuabilul poate depune **o singură cerere** de modificare a deciziei de eșalonare la plată într-un an calendaristic sau, după caz, fracție de an calendaristic. Pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (11), alin. (11¹) și la art. 194 alin. (1) lit. h) și i) debitorul poate depune cererea de modificare a deciziei de eșalonare la plată ori de câte ori este necesar. Prin cerere se poate solicita modificarea deciziei de eșalonare la plată prin includerea tuturor obligațiilor fiscale ce reprezintă condiție de menținere a valabilității eșalonării la plată la data depunerii cererii.

(7) După depunerea cererii, în termen de 10 zile de la **comunicarea** acordului de principiu de către organul fiscal central, debitorul trebuie să constituie și garanțiile prevăzute de prezentul capitol, corespunzător condițiilor în care urmează să se modifice decizia de eșalonare la plată.”

50. La articolul 200, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Debitorul poate solicita organului fiscal competent menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (2) și la art. 194 alin. (1), cu excepția cazului în care eșalonarea a fost pierdută ca urmare a nerespectării condiției prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. k), **o singură dată** într-un an calendaristic, sau fracție de an calendaristic, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată, după caz. Cererea se soluționează prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eșalonării, cu păstrarea perioadei de eșalonare deja aprobate.”

51. La articolul 209¹ alineatul (6), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) obligațiile fiscale care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eșalonări la plată acordate în temeiul capitolului I - "Înlesniri la plată pentru obligațiile bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central" din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020, cu modificările și completările ulterioare;”

52. La articolul 209¹ alineatul (8), după litera e) se introduce o nouă literă, lit.f), cu următorul cuprins:

„f) să nu fi beneficiat de o eșalonare la plată acordată în temeiul prezentului capitol sau potrivit capitolului I - "Înlesniri la plată pentru obligațiile bugetare datorate după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central" din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020, cu modificările și completările ulterioare, care și-a pierdut valabilitatea;”

53. La articolul 209⁴ alineatul (1), literele e) și f) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„e) să se achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată și care nu fac obiectul eșalonării la plată, în termen de cel mult **90** de zile de la data comunicării acestei decizii, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea potrivit art. 209⁵ alin. (2);

f) să se achite obligațiile stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale, precum și amenzile de orice fel pentru care au fost comunicate somații după data comunicării deciziei de eșalonare la plată, în cel mult **90** de zile de la comunicarea somației, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea potrivit art. 209⁵ alin. (2);”

54. La articolul 209⁵, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Debitorul poate depune **o singură cerere** de modificare a deciziei de eșalonare la plată pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, la care poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând quantumul propus al ratelor de eșalonare. Pentru obligațiile fiscale prevăzute la alin. (8) și (9) și la art. 209⁴ alin. (1) lit. h) și i) debitorul poate depune cererea de modificare a deciziei de eșalonare la plată ori de câte ori este necesar. Prin cerere se poate solicita modificarea deciziei de eșalonare la plată prin includerea tuturor obligațiilor fiscale ce reprezintă condiția de menținere a valabilității eșalonării la plată la data depunerii cererii, cu excepția celor pentru care art. 209⁴ alin. (1) nu prevede posibilitatea debitorului de a solicita eșalonarea la plată.”

55. La articolul 209¹⁰, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Debitorul poate solicita organului fiscal menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (2), precum și la art. 209⁴ alin. (1) lit. a) - j) și l), **o singură dată** pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, dacă depune o cerere în acest scop, înainte de stingerea în totalitate a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării la plată. Cererea se soluționează, în termen de 5 zile lucrătoare, prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eșalonării, cu păstrarea perioadei de eșalonare aprobate inițial.”

56. La articolul 216 alineatul (1), după litera d) se introduce o nouă literă, lit.d¹), cu următorul cuprins:

„d¹) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil/plătitor inactiv și data reactivării acestuia;”

57. La articolul 234, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Măsurile de executare silită aplicate în condițiile prezentului cod se ridică prin decizie întocmită în cel mult două zile de la data la care a încetat executarea silită, de către organul de executare silită. Nerespectarea termenului atrage răspunderea potrivit art. 341 alin. (2). **În cazul debitorilor decedați sau radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, decizia se comunică persoanelor care au preluat, potrivit legii, patrimoniul ce a făcut obiectul executării silite.**”

58. La articolul 236, alineatul (21) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(21) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidență a plății, în termenul stabilit prin ordin al **președintelui A.N.A.F.** În situația în care numărul de evidență a plății este completat eronat, suma se restituie instituției de credit de către Trezoreria Operativă Centrală.”

59. La articolul 236, după alineatul (21) se introduce un nou alineat, alin.(22), cu următorul cuprins:

”(22) **Prevederile prezentului articol, precum și cele referitoare la suspendarea, continuarea, ridicarea popririi, se aplică în mod corespunzător și în cazul indisponibilizării sumelor existente precum și cele viitoare, în lei și în valută, provenite din încasările zilnice în conturile deschise de titulari la instituțiile obligate să raporteze informații potrivit art. 61.**”

60. La articolul 238, după alineatul (11) se introduce o nouă alineat, alin (12), cu următorul cuprins:

„(12) Pentru bunurile mobile sechestrate, organul de executare silită care a instituit sechestrul va solicita de îndată Arhivei Electronice de Garanții Reale Mobiliare și/sau organelor fiscale locale, ori în registrele în care au fost înregistrate, potrivit legii, bunurile mobile constând în părți sociale/acțiuni, înscrierea garanției legale asupra acestor bunuri, anexând un exemplar al procesului-verbal de sechestrul.”

61. La articolul 242, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Sunt supuse executării silite bunurile imobile proprietate a debitorului, dispozițiile art. 238 alin. (7) lit. b) aplicându-se în mod corespunzător. În situația în care debitorul deține bunuri în proprietate comună cu alte persoane, executarea silită se întinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului în urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei. **În acest caz, organul de executare**

comunică persoanei obligate să plătească sulta debitorului, adresa de înființare a poprii asupra veniturilor pe care le datorează sau le va datora debitorului, aplicându-se în mod corespunzător prevederile art. 236.”

62. La articolul 253, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11) Pentru creanțele prevăzute la alin. (10) se suspendă executarea silită și nu se calculează obligații fiscale accesorii până la încasarea diferenței de preț.”

63. La articolul 265, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) În orice stadiu al procedurii insolvenței, organul fiscal are dreptul să verifice activitatea administratorului judiciar/lichidatorului judiciar și să îi solicite prezentarea documentelor referitoare la activitatea desfășurată și onorariile încasate. Atunci când constată motive temeinice, organul fiscal poate solicita înlocuirea administratorului judiciar/lichidatorului judiciar în condițiile art. 57 alin. (4) din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.”

64. La articolul 265, după alineatul (9), se introduc două noi alineate, alin.(10) și (11), cu următorul cuprins:

„(10) Pentru valorificarea prin licitație publică a bunurilor deținute de către debitorul aflat în procedura insolvenței, organul fiscal comunică administratorului/lichidatorului judiciar acordul pentru efectuarea licitației cu respectarea prevederilor art.769 din Codul de procedură civilă.

(11) Dacă debitorul nu se conformează planului de reorganizare sau înregistrează după data deschiderii procedurii insolvenței, obligații fiscale cu termene de plată mai vechi de 60 de zile și un quantum peste valoarea-prag prevăzută de legea insolvenței, organul fiscal îl notifică să achite aceste obligații sau să solicite înlesniri la plată potrivit prezentului cod, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării. După expirarea termenului, dacă debitorul nu achită aceste obligații sau nu depune cerere pentru accesarea uneia dintre înlesnirile la plată prevăzute de prezentul cod, organul fiscal solicită judecătorului – sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului, cu respectarea prevederilor art. 75 alin (4) și art. 143 din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.”

65. La articolul 266, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(3) Anularea se face și atunci când organul fiscal constată că debitorul persoană fizică este dispărut sau decedat, inclusiv în situația în care obligațiile au fost preluate de alți debitori în conformitate cu prevederile art. 23.”

66. La articolul 336 alineatul (1), literele g) și m) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„g) neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală potrivit art. 118 alin. (8), precum și a măsurilor dispuse de **organul de control antifraudă fiscală**;

(...)

m) nepunerea la dispoziția organului de executare silită, de către debitor, a bunurilor deținute, spre a fi identificate, sechestrate, evaluate sau valorificate;”

Art. II - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul

Oficial al României, Partea I, nr. 389 din 29 iunie 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin, personalul prevăzut la alin. (1) are dreptul:

- a) să cerceteze și să evalueze activități și/sau operațiuni în vederea stabilirii stării de fapt fiscale precum și să constate împrejurările în care au fost săvârșite faptele care pot avea consecințe fiscale, penale sau contravenționale, după caz;
- b) să efectueze, în condițiile legii, controale în vederea prevenirii, descoperirii și combaterii faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală la toate categoriile de contribuabili, indiferent de domiciliul fiscal și forma de organizare, precum și în orice loc, indiferent de forma sub care se desfășoară activități economice, generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;
- c) să verifice legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor;
- d) să efectueze investigații, supravegheri și verificări fiscale și vamale necesare prevenirii și descoperirii faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală, inclusiv în cazurile în care sunt semnalate situații de încălcare a legislației specifice;
- e) să oprească mijloacele de transport, în condițiile legii, pentru verificarea documentelor de însoțire a bunurilor și pentru verificarea legalității activității de transport de persoane;
- f) să verifice, în condițiile legii, respectarea reglementărilor legale privind circulația mărfurilor pe drumurile publice, pe căi ferate și fluviale, în porturi, gări, autogări, aeroporturi, interiorul zonelor libere, în vecinătatea unităților vamale, în antrepozite, precum și în alte locuri în care se desfășoară activități economice;
- g) să rețină documente, să solicite copii certificate de pe documentele originale, să preleveze probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene și să solicite efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării actului de control, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- h) să legitimizeze și să stabilească identitatea administratorilor entităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în activitățile și/sau operațiunile investigate și să solicite acestora explicații scrise, după caz;
- i) să solicite, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare în domeniul financiar fiscal și vamal;
- j) să constate contravenții și aplice sancțiuni contravenționale în toate domeniile de competență ale Agenției;
- k) să confişte bunuri și sume de bani în condițiile legii;
- l) să aplice sigilii, pentru asigurarea integrității bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal;
- m) să dispună măsuri asigurătorii în condițiile Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- n) să sesizeze organele de urmărire penală dacă în desfășurarea activității specifice constată împrejurări privind săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în domeniul financiar-fiscal și vamal;
- o) să efectueze verificarea documentară reglementată prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- p) să dispună măsuri pentru prevenirea și corectarea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile, în condițiile legii;

- q) să sesizeze organele competente în vederea valorificării constatărilor;
- r) în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu să poarte uniformă, să păstreze, să folosească și să facă uz de armamentul și mijloacele de apărare din dotare, în condițiile legii;
- s) să utilizeze mijloacele auto purtând însemne și dispozitive de avertizare sonore și luminoase specifice, în condițiile legii;
- t) să constituie și să utilizeze baze de date, inclusiv ale altor instituții publice, necesare pentru prevenirea evaziunii fiscale, infracțiunilor economico-financiare și a altor fapte ilicite în domeniul fiscal și vamal. Accesul la bazele de date ale altor instituții sau persoane juridice se face pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență și cu respectarea dispozițiilor legale privind protecția datelor cu caracter personal și informațiile clasificate, condițiile concrete urmând a fi stabilite prin protocoale încheiate cu respectivele instituții sau persoane;
- u) să efectueze verificări necesare prevenirii și descoperirii faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală.”

2. La articolul 14, partea introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

„În vederea realizării atribuțiilor, pentru prevenirea actelor și faptelor de evaziune și fraudă fiscală, Agenția efectuează **controlul antifraudă** cu privire la:”

III. (1) Prevederile art.I din prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu următoarele excepții:

a) prevederile pct.2, 11, 12, 14 – 18 și 29 intră în vigoare de la data de 1 ianuarie 2026;

b) prevederile pct.66 intră în vigoare în 10 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Prevederile art.I pct.43 referitor la modificarea art.181 alin.(2) se aplică pentru diferențele de obligații fiscale stabilite de organul fiscal după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Prevederile art.I pct. 44 – 46, 51 și 52 se aplică pentru cererile de eșalonare la plată depuse după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Prevederile art.I pct.47 se aplică pentru cererile de eșalonare depuse până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență pentru care nu s-a emis acordul de principiu. În situația în care, au fost depuse cereri de eșalonare pentru care s-a comunicat acordul de principiu, se aplică prevederile legale de la data comunicării acestuia.

(5) Prevederile art.I pct.48 referitor la modificarea art.194 alin.(1) lit.e) se aplică pentru cererile de eșalonare la plată aprobate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(6) Prevederile art.I pct.48 referitor la modificarea art.194 alin.(1) lit.f) se aplică pentru somațiile comunicate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(7) Prevederile art.I pct.49 referitor la modificarea art.195 alin.(2) și pct.50 se aplică:

a) pentru eșalonările la plată aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență;

b) pentru eșalonările aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și pentru care debitorul depune prima cerere de modificare a eșalonării la plată după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență;

c) pentru eșalonările la plată pierdute anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și pentru care debitorul depune prima cerere de menținere a eșalonării la plată după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(8) Prevederile art.I pct.53 referitor la modificarea art.209⁴ alin.(1) lit.e) se aplică pentru cererile de eșalonare la plată aprobate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(9) Prevederile art.I pct.53 referitor la modificarea art. 209⁴ alin.(1) lit.f) se aplică pentru somațiile comunicate după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(10) Prevederile art.I pct.54 și 55 se aplică:

a) pentru eșalonările la plată aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență;

b) pentru eșalonările aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și pentru care debitorul depune prima cerere de modificare a eșalonării după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență;

c) pentru eșalonările la plată pierdute anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și pentru care debitorul depune prima cerere de menținere a eșalonării după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(11) Prevederile art.I pct.56 se aplică contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(12) Prevederile art. I pct. 63 și 64 se aplică și pentru procedurile de insolvență deschise până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență. În acest caz, pentru procedurile de valorificare a bunurilor prin licitație publică, aflate în derulare, în cazul debitorilor aflați în procedura insolvenței potrivit legii, organul fiscal solicită administratorului/lichidatorului judiciar să depună cerere la judecătorul-sindic, în vederea aprobării valorificării bunurilor prin licitație publică potrivit prevederilor art. 769 din Codului de procedură civilă.

PRIM-MINISTRU
Nicolae-Ionel CIUCĂ