



# **Contestarea actelor administrative fiscale**

**dr. Gheorghe Matei**

**Avocat**

**Senior Partner**

**S.C.A. Leaua & Asociații**



# Actele administrative

**Actul administrativ - forma principală prin care se realizează administrația publică și constă într-o manifestare expresă de voință prin care se nasc, se modifică sau se sting raporturi de drept administrativ.**

**Actul administrativ - actul unilateral cu caracter individual sau normativ emis de o autoritate publică, în regim de putere publică, în vederea organizării executării legii sau a executării în concret a legii, care dă naștere, modifică sau stinge raporturi juridice (art. 2 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ).**



## Actele emise de organele fiscale

**Acte administrative**

**+**

**Acte administrative fiscale - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat (art. 1 alin. (1) pct. 1 din Codul de procedură fiscală 2015).**

## Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului (art. 46 din Codul de procedură fiscală 2015).



## Opozabilitatea actului administrativ fiscal

**Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat.**

**Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic (art. 48 din Codul de procedură fiscală 2015) .**

## Nulitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

- a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;
- b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, și organul fiscal emitent;
- c) este afectat de o gravă și evidentă eroare (cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, nu ar mai fi fost emis).

Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele de mai sus sunt anulabile.

(art. 49 din Codul de procedură fiscală 2015).

## Administrarea și aprecierea probelor

**Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal administrează mijloace de probă, putând proceda la:**

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;**
- b) solicitarea de expertize;**
- c) folosirea înscrisurilor;**
- d) efectuarea de constatări la fața locului;**
- e) efectuarea de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice.**

**Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.**

**(art. 55 din Codul de procedură civilă 2015)**

## Administrarea și aprecierea probelor

Potrivit doctrinei, mijloacele de probă în cadrul procedurii fiscale sunt:

- a) declarațiile;
- b) înscrisurile;
- c) expertizele;
- d) cercetarea la fața locului;
- e) prezumțiile (D. Dascălu, C. Alexandru).

Mijloacele de probă prevăzute de art. 55 au o strânsă legătură cu exercitarea dreptului de apreciere al organului fiscal prevăzut la art. 6 din Codul procedură fiscală.





## **Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**

**Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.**

**(art. 73 din Codul de procedură fiscală 2015)**

## TITLUL VIII

# Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

Poate fi formulată împotriva:

- actelor administrative fiscale (titlul de creanță și alte acte administrative fiscale - decizii de impunere, acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, decizii pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, măsuri de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, decizii de reverificare);
- actelor administrative emise de către organele fiscale.

Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

## Organele de soluționare a contestațiilor

- **structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice;**
- **structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;**
- **Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F.;**
- **organele fiscale locale;**
- **alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.**

**(art. 272 din Codul de procedură fiscală 2015)**

## Competența de soluționare a contestațiilor

**Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice are competență pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:**

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 5 milioane lei;**
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 5 milioane lei;**
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale de soluționare a contestațiilor;**
- d) contestațiile formulate de contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent ce au ca obiect creanțe fiscale în quantum de până la 5 milioane lei.**



## Competența de soluționare a contestațiilor

**Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili are competență pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:**

a) creanțe fiscale în quantum de până la 5 milioane lei, cu excepția celor emise în conformitate cu legislația în materie vamală;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 5 milioane lei;

c) contestațiile formulate de contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent ce au ca obiect creanțe fiscale în quantum de până la 5 milioane lei.

## Competența de soluționare a contestațiilor

**Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este competentă pentru soluționarea contestațiilor care au ca obiect:**

- a) creanțe fiscale în quantum de 5 milioane lei sau mai mare;**
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de 5 milioane lei sau mai mare;**
- c) decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de marii contribuabili;**
- d) creanțe fiscale și măsura de diminuare a pierderii fiscale indiferent de quantum, precum și decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de contribuabili împotriva actelor emise de organele fiscale din aparatul central al A.N.A.F.;**
- e) deciziile de regularizare emise în conformitate cu legislația în materie vamală, în cazul contestațiilor formulate de marii contribuabili, indiferent de quantum;**
- f) contestațiile formulate de contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, în cazul în care competența de administrare a creanțelor datorate de contribuabilul nerezident revine Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, iar contestațiile au ca obiect creanțe fiscale în quantum de 5 milioane lei sau mai mare.**



## Soluționarea contestației

**Organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

**Organul de soluționare competent, pentru lămurirea cauzei, poate solicita:**

**a) punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, A.N.A.F. sau al altor instituții și autorități competente să se pronunțe în cauzele respective;**

**b) efectuarea, de către organele competente, a unei constatări la fața locului.**

**(art. 276 din Codul de procedură fiscală 2015)**



## Soluționarea contestației

**Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot:**

- a) să depună probe noi în susținerea cauzei;**
- b) să susțină oral contestația.**

**(art. 276 din Codul de procedură fiscală)**



## Suspendarea procedurii de soluționare a contestației

**Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

**a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;**

**b)soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**

**c) la cererea contestatorului, pentru cel mult 6 luni.**

**(art. 277 din Codul de procedură fiscală 2015)**

## Suspendarea executării actului administrativ fiscal

**Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**Se poate solicita suspendarea executării actului administrativ fiscal în temeiul Legii nr. 554/2004, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:**

- a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;**
- b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;**
- c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;**
- d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei.**

**(art. 278 din Codul de procedură fiscală 2015)**

## Suspendarea executării actului administrativ fiscal

**Dacă instanța judecătorească admite cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal, nu se datorează penalități de întârziere pe perioada suspendării. În cazul creanțelor administrate de organul fiscal local, pe perioada suspendării se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună, reprezentând echivalentul prejudiciului.**

**Suspendarea executării actului administrativ fiscal dispusă potrivit art. 14 din Legea nr. 554/2004, încetează de drept și fără nicio formalitate dacă acțiunea în anularea actului administrativ fiscal nu a fost introdusă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a contestației.**

**(art. 278 din Codul de procedură fiscală)**

# Soluții asupra contestației

**Prin decizie se poate dispune:**

- **admiterea contestației, în totalitate sau în parte;**
- **respingerea contestației;**
- **desființarea totală sau parțială a actului administrativ atacat, dacă nu se poate stabili situația de fapt, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației (se poate pronunța o singură dată);**
- **suspendarea soluționării cauzei.**

**(art. 279 din Codul de procedură fiscală 2-15)**



## **Calea de atac împotriva deciziei privind soluționarea contestației**

**Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă. (art. 281 din Codul de procedură fiscală 2015)**

**Litigiile care privesc taxe și impozite, contribuții, datoriile vamale și accesoriile acestora de până la 1.000.000 de lei se soluționează în fond de tribunal, iar cele privind taxe și impozite, contribuții, datoriile vamale și accesoriile acestora mai mari de 1.000.000 de lei se soluționează în fond de curtea de apel. (art. 10 din Legea nr. 554/2004)**



## **Calea de atac împotriva deciziei privind soluționarea contestației**

**Dacă nu este soluționată contestația în 6 luni de la data depunerii, contestatorul se poate adresa instanței de contencios administrativ, iar procedura de soluționare a contestației încetează.**

**(art. 281 din Codul de procedură fiscală 2015)**



## Calea de atac împotriva deciziei privind soluționarea contestației

**În situația atacării deciziei prin care s-a dispus desființarea actului administrativ fiscal:**

- **Încheierea noului act administrativ fiscal se face în termen de 30 de zile de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare,**
- **Dacă instanța judecătorească admite, în totalitate sau în parte, acțiunea, organul fiscal emitent anulează în mod corespunzător noul act administrativ fiscal.**



## **Calea de atac împotriva deciziei privind soluționarea contestației**

**În situația atacării la instanța judecătorească a deciziei prin care s-a respins contestația de către organul fiscal fără ca acesta să intre în cercetarea fondului raportului juridic fiscal, instanța se va pronunța și asupra fondului raportului juridic fiscal, dacă va constata că decizia atacată este nelegală și/sau netemeinică.  
(art. 281 din Codul de procedură fiscală 2015)**





Vă mulțumesc!

Dr. Gheorghe Matei

E-mail: [gheorghe.matei@leaua.ro](mailto:gheorghe.matei@leaua.ro)

Telefon: 0730.591.222