



NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Spre un nou palier al echilibrului de forțe

Lector: Mihai Brăgaru – director general adjunct MFP

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► Cu privire la structură

- *a fost în cea mai mare parte menținută:*

- **urmărește funcțiile unei administrații fiscale**
- atâta contribuabilii, cât și organele fiscale sunt familiarizați cu actuala structură

- *îmbunătățiri aduse structurii*

- includerea actualului Titlu V Declarația fiscală în cuprinsul noului Titlul V Stabilitatea creanțelor fiscale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► Cu privire la structură (continuare)

- comasarea actualului Titlu VII¹ Cooperarea administrativă în domeniul fiscal în care sunt transpuse prevederile Directivei 2011/16/UE cu actualul capitol XII¹ Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri în care sunt transpuse prevederile Directivei 2010/24/UE. Prevederile cauză au fost incluse într-un titlu nou, distinct, Titlul X - Aspecte internaționale, care cuprinde 6 capitole
- un nou **Titlu VI - Controlul fiscal**,, între care 5 sunt destinate, fiecare, unui anumit tip de control/verificare ținând cont de obiectivele fiecăruia

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► Cu privire la concepte

- articol nou: definiții concepte, noțiuni, instituții juridice (previzibilitatea normei securitatea juridică)
 - *creanța fiscală*: dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanță fiscală principală și creanță fiscală accesorie
 - *creanță fiscală principală* – dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate sau rambursate sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;
 - *creanță fiscală accesorie* – dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților și majorărilor, aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la concepte (continuare)**
- ***obligație fiscală***: obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând obligație fiscală principală și obligație fiscală accesorie
- ***obligație fiscală principală*** – obligația de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitui sumele încasate fără a datora și de a rambursa sumele cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege
- ***obligație fiscală accesorie*** – obligația de plată sau de restituire a dobânzilor, penalităților de întârziere, sau a majorărilor, aferente unor obligații fiscale principale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **contribuabil** – orice persoană fizică, juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează, conform legii, impozite, taxe și contribuții sociale
- **plătitor** – persoana care, în numele contribuabilului, conform legii, are obligația de a plăti, obligația de a reține și de a plăti sau obligația de a colecta și plăti, după caz, impozite, taxe și contribuții sociale. Este plătitor și sediul secundar obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor
- **organ fiscal**: organul fiscal central, organul fiscal local precum și alte instituții publice care administrează creanțe fiscale
- **organ fiscal central** – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unități subordonate agenției
- **organ fiscal local** – structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **declarația fiscală**: act întocmit de contribuabil/plătitor, în condițiile și situațiile prevăzute de lege, reprezentând declarația de impunere și declarația informativă
- **declarația de impunere** - actul întocmit de contribuabil/plătitor care se referă la:
 - a) impozitele, taxele și contribuțiile sociale datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării acestora revine contribuabilului/plătitorului
 - b) impozitele, taxele și contribuțiile sociale colectate, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a plăti sau, după caz, de a colecta și de a plăti impozitele, taxele și contribuțiile sociale
 - c) bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impozitare, dacă legea prevede declararea acestora;
- **declarația informativă** - actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora, altele decât cele prevăzute mai sus

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la sfera de aplicare (indiferent de bugetul în care se fac venit și indiferent autoritatea care le administrează)

- administrarea creanțelor fiscale: impozite, taxe și contribuții sociale percepute de s sau de unitățile administrativ-teritoriale și accesoriile acestora, în considerarea faptu că aceste creanțe provin din raporturi juridice de drept public și au însușirea de a fiscale
- administrarea creanțelor asimilate creanțelor fiscale:
 - ✓ sumele plătite la fondul de risc (asimilate creanțelor fiscale potrivit legii speciale)
 - ✓ drepturile vamale (asimilate creanțelor fiscale potrivit CPF)
 - ✓ redevențele miniere, petroliere și redevențele din contractele încheiate de Agen Domeniilor Statului (asimilate creanțelor fiscale potrivit CPF)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la sfera de aplicare (continuare)**
- nu se aplică pentru administrarea creanțelor bugetare rezultate din raporturile juridice contractuale, cu excepția redevențelor miniere, petroliere și redevențele din contracte încheiate de ADS.

NOTĂ: Pentru creanțele rezultate din raporturi juridice contractuale (ex. chirie, redevențe altele decât redevențele exceptate, dividendele cuvenite statului/UAT-urilor) sunt aplicabile prevederile dreptului comun în ceea ce privește regimul juridic, mai puțin recuperarea pe calea executării silite. Această din urmă activitate a fost dată în competența executorilor fiscali (din ANAF sau UAT-uri), care efectuează executarea silită în baza titlului executoriu obținut în condițiile dreptului comun, însă după reguli corespunzătoare din Codul de procedură fiscală. Aceste prevederi sunt în armonie cu prevederile noului Cod pr civ care a eliminat din competența executorilor judecătorești executarea silită a veniturilor bugetului general consolidat

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la principii de conduită:

- **dreptul de apreciere:** organul fiscal trebuie să ia considerare și opinia emisă de organul fiscal competent respectivului contribuabil în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească printr-o hotărâre definitivă, dacă există astfel de documente emise anterior pentru situații de fapt similare la același contribuabil

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la principii de conduită (conduita)**
- **dreptul de a fi ascultat:**
 - ✓ nu se mai aplică atunci când urmează să se emită deciziile referitoare la obligații fiscale accesorii.
 - ✓ audierea se consideră îndeplinită în următoarele situații: contribuabilul/plătitorul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii; contribuabilul/plătitorul nu se prezintă, din orice motiv, la două termene consecutive stabilite de organul fiscal în vederea audierii.
 - ✓ excepția lipsei audierii poate fi invocată de contribuabil/plătitor odată cu formularea contestației depusă potrivit prezentului cod.

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la transferul unei obligații fiscale: doar la încetarea existenței contribuabilului (art. ”Preluarea obligației fiscale”) când debitori devin:

- moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun
- cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;
- alte persoane, în condițiile legii

NOTĂ: Debitorii care preiau obligația fiscală se substituie vechiului debitor, în condițiile legilor care reglementează încetarea existenței persoanelor în cauză.

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la nulitatea a actului administrativ fiscal: extindere cazuri

- actul emis cu încălcarea regulilor de competență (este afectată legalitatea externă privind la autorul actului)
- actul afectat de o gravă și evidentă eroare –cauza poate fi ușor apreciată iar eroarea ușor detectată (cauzele care au stat la baza emiterii unui act administrativ fiscal sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului ar fi determinat neemiterea acestuia). Sunt în fapt acte care nu prezintă aparența unui act legal, erorile fiind ușor sesizabile. Situații de acte afectate de o gravă și evidentă eroare pot fi:
 - decizie de impunere emisă pe numele unei persoane care, potrivit legii, nu are statut de contribuabil;
 - decizii de calcul accesorii emise eronat, adică nu există obligația fiscală principală;
 - decizie de impunere emisă pe numele unei societăți radiate din registrul comerțului
- actul care nu precizează organul fiscal emitent (este afectată legalitatea externă privind la formă a actului)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la nulitatea a actului administrativ fiscal (continuare)**
- au fost reglementate efectele nulității/anulării actelor administrative fiscale, pentru a asigura o aplicare unitară în privința conduitei pe care organele fiscale trebuie să o aibă această privință: emite un alt act administrativ fiscal dacă acest lucru este posibil condițiile legii.
 - Spre exemplu, ulterior anulării unui act administrativ fiscal, un nou act administrativ fiscal cu același obiect și cauză nu mai poate fi emis dacă s-a împlinit prescripția dreptului la acțiune sau dacă viciile care au condus la anularea actului administrativ fiscal privesc fondul actului (adică însăși obiectul și cauza emiterii actului anulat). Asemenea, în cazul unui act administrativ emis de inspecția fiscală care a fost anulat, va mai putea fi efectuată inspecția fiscală urmată de emiterea unui alt act deoarece încalcă principiul unicității inspecției fiscale. Cu toate acestea dacă anularea nu privește fondul actului, se poate emite un alt act administrativ fiscal, cu respectarea termenelor de prescripție (ex. anularea intervine pentru lipsa audierii, respectiv a discuției finale)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la termenul de soluționare a cererilor

- circumstanțierea termenelor de prelungire a termenului general de 45 de zile pentru soluționarea unei cereri, în funcție de sursa informațiilor suplimentare necesare soluționării cererii:

- 2 luni, în cazul în care sunt solicitate informații suplimentare de contribuabilul/plătitorul solicitant;
- 3 luni, în cazul în care sunt solicitate informații suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane, din România;
- 6 luni, în cazul în care sunt solicitate informații suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii;

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la termenul de soluționare a cererilor (continuare)**
- s-a prevăzut termenul de soluționare a cererilor contribuabililor/plătitorilor, în situația care pe baza analizei de risc, soluționarea cererii necesită efectuarea inspecției fiscale. În acest caz, termenul de soluționare este de 90 de zile de la înregistrarea cererii. Această regulă vizează, în principiu, cererile de restituire și cererile de rambursare. Aceasta înseamnă că organul fiscal trebuie să efectueze inspecția fiscală înăuntrul acestui termen, iar prevederile privind durata inspecției fiscale nefiind aplicabile acestei situații
- sunt totuși aplicabile prevederile privind
 - ✓ prelungirea perioadei de soluționare a cererii (pt finalizarea analizei de risc)
 - ✓ suspendarea inspecției fiscale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► Cu privire la stabilirea creanțelor fiscale

- precizarea naturii juridice a actului de soluționare a cererilor de rambursare/restituire (sunt asimilate unor decizii de impunere, care sunt AAF)
- reglementarea instituției renunțării la stabilirea creanței fiscale:
 - la încetarea persoanei juridice sau decesul persoanei fizice
 - când creanța fiscală principală sau suma creanțelor este mai mică de 20 lei (în cazul ITL, nivel stabilit prin HCL)
- modificarea regulii privind momentul începerii termenului de prescripție și dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale: de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel
 - Pt contribuabilii care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic: începând cu data de început a lunii următoare celei în care se împlinesc 6 luni de la încheierea anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală (art. 16 alin. 7 Cod fiscal – L 227/2015).
- completarea regulii privind suspendarea prescripției pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere: condiția respectării duratei legale de efectuare a acestuia

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► Cu privire la stabilirea creanțelor fiscale

- precizarea naturii juridice a actului de soluționare a cererilor rambursare/restituire (sunt asimilate unor decizii de impunere, care sunt AAF)
- reglementarea instituției renunțării la stabilirea creanței fiscale:
 - la încetarea persoanei juridice sau decesul persoanei fizice
 - când creanța fiscală principală sau suma creanțelor este mai mică 20 lei (în cazul ITL, nivel stabilit prin HCL)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la stabilirea creanțelor fiscale (continuare)**
- modificarea regulii privind momentul începerii termenului de prescripție s dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale: de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel
 - Pt contribuabilii care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic: începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care se împlinesc 6 luni de la încheierea anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală (art. 16 alin. 7 Cod fiscal – L 227/2015)
- completarea regulii privind suspendarea prescripției pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere: condiția respectării duratei legale de efectuare a acesteia

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

► **Controlul fiscal**

- cuprinderea în capitole distincte, cu procedurile specifice, a fiecărui tip de control/verificare:
 - Inspecția fiscală
 - Controlul inopinat
 - Verificarea situației fiscale personale
 - Controlul antifraudă
 - Verificarea documentară

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

1. Cu privire la inspecția fiscală

- Obiectul inspecției fiscale: verificarea corectitudinii declarației de impunere

- stabilirea situației de fapt fiscale, pe baza probelor relevante - în principiu cele puse la dispoziție de contribuabil
- aplicarea normei de drept material fiscal la situația de fapt constatată
- compararea rezultatului inspecției (impunerea organului fiscal) cu impunerea efectuată de contribuabil și reflectată în declarația controlată și emiterea deciziei corespunzător rezultatului comparării celor două impuneri
- efect: ridicarea rezervei verificării ulterioare sau, altfel spus, stabilirea definitivă a impozitului (creanța stabilită de fisc prin verificarea sa nu poate fi modificată nici de contribuabil, dar nici de fisc, care și-a exercitat dreptul de verificare și a stabilit astfel că impozitul este cel prevăzut de lege (este cel corect, conform cu legea))

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală (continuare)

- s-a **generalizat perioada supusă inspecției fiscale** (încadrarea în termenul prescripție)
- **comunicarea avizului de inspecție fiscală în toate cazurile**, chiar dacă acesta comunică la începerea inspecției. Aceasta deoarece avizul cuprinde informații privind obiectivele inspecției fiscale, informații care servesc la aprecierea respectării de către organele fiscale a principiului unicității inspecției fiscale. plus, aceste informații dau posibilitatea contribuabilului să-și îndeplinească obligațiile de colaborare pe perioada inspecției fiscale, eliminând astfel conflicte costisitoare pentru ambele părți;
- s-a **reduc durată inspecției fiscale**: 180 zile (mari)/90 zile (mijlocii)/45 zile (restul)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Cu privire la inspecția fiscală (continuare)**
- s-a reglementat **sanțiunea nerespectării duratei**: dacă inspecția nu finalizează într-o perioadă reprezentând dublul duratei, inspecția încetează fa RIF și DI (cu posibilitatea reluării)
- s-au prevăzut **cauzele de suspendare precum și perioadele de suspendare** încetarea motivului suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării suspendarea este posibilă și la solicitarea contribuabilului – max. 3 luni
- s-a prevăzut expres, ca regulă procedurală, **emiterea unei decizii de suspendare** ce se comunică contribuabilului, atunci când se decide suspendarea inspecției fiscale;

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală (continuare)

- s-a prevăzut posibilitatea ca, la cererea contribuabilului și în scopul plății obligațiilor fiscale suplimentare, pe perioada desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală să poată emite **decizii de impunere provizorii** pentru obligații fiscale suplimentare aferente unei perioade și unui tip de obligație verificată. Obligațiile fiscale stabilite prin decizii de impunere provizorii se includ în deciziile întocmite de organele de inspecție fiscală și se contestă împreună cu acestea;

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală (continuare)

Principiul unicității inspecției fiscale

- izvor: efectul ridicării rezervei verificării
- conținut: efectuarea inspecției o singură dată pentru același impozit și aceeași perioadă fiscală
- natură juridică: drept al contribuabilului de a fi supus unei inspecții fiscale pentru un impozit aferent unei perioade fiscale doar o singură dată; corelativ acestui drept, obligația organului fiscal de a efectua verificarea unui impozit aferent unei inspecții fiscale doar o singură dată
- excepția celor trei "R"-uri

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală (continuare)

REVERIFICARE

- natură juridică: o nouă inspecție fiscală, dar sub condiție
- condiția: apariția unor DATE suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării inspecției, care influențează rezultatele acesteia (în plus sau în minus?):
 - ✓ înscrisuri obținute prin alte controale încrucișate sau inopinate (problemă: control inopinat după inspecție la același contribuabil?)
 - ✓ informații comunicate de alte autorități
- aspecte procedurale: procedura prealabilă a
 - ✓ deciziei conducătorului inspecției fiscale (procedură internă)
 - ✓ comunicarea deciziei de reverificare (procedură externă)

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală (continuare)

”REFACERE”

- natură juridică: o nouă inspecție fiscală
- condiție:
 - ✓ soluția organului de soluționare a contestației de desființare a unui administrativ contestat
 - ✓ respectarea perioadelor fiscale și a considerentelor menționate în decizia de desființare
 - ✓ prin noua inspecție nu se poate crea o situație mai grea
 - ✓ efectuarea inspecției chiar dacă s-a anulat rezerva verificării ca urmare a prescripției
- aspecte procedurale:
 - ✓ aviz de inspecție comunicat la începerea inspecției
 - ✓ o altă echipă de inspecție

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la inspecția fiscală - continuare

”RELUARE”

- natura juridică: o nouă inspecție fiscală
- condiția:
 - ✓ nefinalizarea inspecției într-o perioadă reprezentând dublul duratei inspecției (durata inspecției 180/90/45 zile)
 - ✓ imposibilitatea verificării perioadelor prescrise: incidența condiției referitoare la nerespectarea duratei legale de efectuare a inspecției asupra suspendării prescripției dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale
- aspecte procedurale:
 - ✓ aprobarea organului ierarhic superior (procedură internă)
 - ✓ aviz de inspecție fiscală

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

2. Controlul inopinat

- definirea controlului inopinat cu menținerea caracterului acestuia de a fi un **control efectuat fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului**. Au fost menținute și menționate obiectivele controlului inopinat, inclusiv cel de verificare a documentelor și operațiunilor impozabile ale unui contribuabil în corelație cu cele deținute de persoana supusă unei inspecții fiscale (control încrucișat);
- reglementarea **regulilor controlului inopinat**: consemnarea controlului în registrul unic control, posibilitatea contribuabilului de a-și exprima punctul de vedere față de constatările menționate de organul de control în conținutul procesului-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare, nesuprapunerea controlului inopinat și a inspecției fiscale (dacă este în derulare o inspecție fiscală, nu se poate derula în același timp un control inopinat pentru operațiuni în legătură cu obligațiile fiscale aferente perioadelor fiscale supuse inspecției fiscale) ;
- completarea cu unele prevederi din procedura inspecției
- s-a prevăzut un **termen maxim de 30 de zile** în care un control inopinat trebuie finalizat.

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

3. Controlul antifraudă

- în cuprinsul acestui nou titlu, a fost inclus și actualul Titlu VI² – Controlul antifraudă, sub forma unui capitol, capitolul III – Controlul antifraudă, motivat faptul că această procedură reprezintă tot o procedură de control fiscal.

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

4. Verificarea situației fiscale personale

- preluarea unor prevederi din cuprinsul H.G. nr. 248/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate în scopul îmbunătățirii textului, având în vedere relevanța lor prin pris drepturilor și obligațiilor ce revin organului fiscal, pe de o parte și persoar verificate, pe de altă parte, cum ar fi:

- drepturile și obligațiile organului fiscal;
- dreptul de colaborare a persoanei verificate;
- regulile privind colaborarea dintre organul fiscal și persoana verificată;
- cazurile de suspendare a verificării;
- condițiile reverificării;
- actele care se încheie ca urmare a verificării situației fiscale personale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

5. Verificarea documentară

- are ca scop, în principal, identificarea incoerențelor din declarațiile de venit depuse de persoanele fizice, realizându-se din birou. Spre deosebire de inspecția fiscală, limitează numai la cercetarea documentelor/informațiilor deținute de organul fiscal, obținute din diverse surse (contribuabil, plătitori de venit, terțe persoane). Rezultatul verificării documentare constă în emiterea deciziei de impunere potrivit informațiilor deținute de organul fiscal, iar această decizie de impunere este sub rezerva verificărilor ulterioare, contribuabilul putând fi supus inspecției fiscale;
- s-a prevăzut nulitatea deciziei de impunere emisă în această procedură cu încălcarea dreptului la audierea contribuabilului.

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la colectarea creanțelor fiscale

- o nouă penalitate, ***penalitatea de nedeclarare***: prin aplicarea acestei măsuri se instituie tratament diferențiat între contribuabilii care au un comportament corect, de bună credință (contribuabilii care declară corect sumele datorate) și contribuabilii care acționează cu rea credință (contribuabilii care își diminuează obligațiile fiscale depunând declarații incorecte sau nu declară obligațiile fiscale deși aveau această obligație)

- aplicarea unei penalități de nedeclarare de **0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, cu obligațiile fiscale principale nedeclarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere**. Cu alte cuvinte, este vorba de diferențele de obligații fiscale constatate de administrația fiscală prin inspecție fiscală;
- aplicarea penalității de nedeclarare implică obligația de plată, pe lângă aceasta, doborâzilor;

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Penalitatea de nedeclarare (continuare)**
- penalitatea de nedeclarare se reduce cu 75% dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting prin plată sau compensare până la termenul de plată prevăzut în Codul de procedură fiscală sau sunt eşalonate la plată, în condițiile legii;
- penalitatea se majorează cu 100% dacă nedeclararea este rezultatul săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală potrivit Legii nr. 241/2005;
- Penalitatea de nedeclarare este limitată la nivelul principalului stabilit prin decizia de impunere a inspecției dacă, urmare calculului, acesta depășește această sumă
- nu se aplică atunci când diferențele de impozite rezultă ca urmare a aplicării unei interpretări date de administrația fiscală în situația fiscală în cauză, interpretare care rezultă din documente publice precum: circulare, instrucțiuni, îndrumări metodologice
- penalitatea de nedeclarare se aplică doar creanțelor fiscale ce se nasc după data de 1 ianuarie 2016..

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- s-a reglementat **încetarea de drept a măsurilor asigurătorii** care au fost luate înainte de emiterea titlului de creanță atunci când titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii, cu posibilitatea prelungirii acestuia până la sfârșitul anului în cazuri excepționale;
- decizia prin care se dispun măsuri asigurătorii: se contestă la instanța de judecată contencios administrativ
- încetarea de drept a măsurilor asigurătorii la data aplicării măsurilor asigurătorii potrivit L nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală în situația unei sesizări penale

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Cu privire la soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

- s-a majorat **termenul de depunere a contestației: 45 de zile** în loc de 30
 - ✓ aplicabilitate: actelor administrative fiscale comunicate începând cu 1 ianuarie 2016
 - ✓ principiu aplicabil: termenele în curs la data intrării în vigoare a NCPF se calculează după normele în vigoare la data la care au început să curgă – art. 347 NCPF
- s-a reglementat **regimul accesoriilor pe perioada suspendării executării actului administrativ contestat**, suspendare acordată de instanță în condițiile Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, în sensul că pe perioada cât subzistă suspendarea, datorează doar dobândă, nu și penalități de întârziere. În mod corespunzător, în cazul creanțelor administrate de organele fiscale locale, se datorează un nivel al majorării întârziere redus, respectiv de 0,6%, nivel corespunzător acelei componente a majorării întârziere ce reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale (componenta de dobândă);

NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- s-a reglementat **dreptul contribuabililor de a se adresa instanței de contencios administrativ** în situația în care contestația nu a fost soluționată de organul competent în termen de 6 luni de la data depunerii
 - ✓ o asemenea prevedere permite accesul liber la justiție a persoanei în cauză, fiind în concordanță și cu exigențele art. 6 din CEDO privind accesul efectiv la instanță și garanția unui proces echitabil;
 - ✓ termenul de soluționare a contestației - 45 zile, cu posibilitatea prelungirii (art. 281 NCPF)
 - ✓ în practică acest termen este de multe ori depășit iar acțiunea în instanță vizează obligarea organului fiscal să soluționeze contestația/cererea
 - ✓ de altfel art. 281 alin. (2) prevede că acțiunea în contencios administrativ are ca obiect, pe de o parte, decizia emisă în soluționarea contestației și, pe de altă parte, Actul Administrativ Ilgal la care aceasta se referă
 - ✓ noua prevedere de la alin. (5) a art. 281 statuează dreptul contestatorului de a introduce o acțiune în anularea actului la instanța de contencios administrativ în cazul în care contestația sa (procedura prealabilă) nu a fost soluționată într-un termen de 6 luni
 - ✓ prevederea NU reprezintă o excepție de la principiul obligativității procedurii prealabile (depunerea contestației potrivit CPF)
 - ✓ este vorba de un drept de acces la justiție generat de lipsa unui răspuns privind soluționarea contestației în procedura administrativă, într-un termen rezonabil



NOUL COD DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- **Probleme.**
- **Soluții.**



➤ VĂ MULTUMESC PENTRU ATENȚIE!