

# Modalitati de suspendare a executarii actelor administrative fiscale. Efecte.

Mirea-Buturuga Ionut-Cristian

Sef Serviciu Contencios

Directia Generala Juridica

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

# Cazuri de suspendare a executarii actelor administrative fiscale :

- \* -suspendarea administrativa/legala
- \* -suspendarea executarii silite in cadrul contestatiei la executare
- \* -suspendarea efectelor actelor administrative dispusa prin hotarare a instantei de contencios administrativ fiscal

# Suspendarea administrativa/legala

## \* Temei :

- \* - art. 235 din Legea nr. 207/2015 – privind Codul de procedura fiscala.

## \* Conditii de acordare :

- \* - sa existe o contestatie administrativa impotriva actelor administrative prin care s-a stabilit creanta de plata, dupa caz, o actiune formulta in fata instantelor de contencios administrativ
- \* -sa depuna o scrisoare de garantie bancara/polita de asigurare de garantie la nivelul obligatiilor fiscale contestate si neachitate
- \* -valabilitatea scrisorii/politei sa fie de minim 6 luni de la emitere

# Suspendarea administrativa/legala

- \* Executarea garantiei
  - \* -daca in perioada de valabilitate a scrisorii/politei, contestația ori acțiunea în contencios administrativ este respinsă, în totalitate sau în parte, organul fiscal execută garanția în ultima zi de valabilitate a acesteia dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
    - \* - contribuabilul/plătitorul nu plătește obligațiile fiscale pentru care s-a respins contestația sau acțiunea în contencios administrativ;
    - \* - contribuabilul/plătitorul nu depune o nouă scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție;
    - \* - instanța judecătorească nu a dispus, prin hotărâre executorie, suspendarea executării actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

# Suspendarea administrativa/legala

- \* Scrisoarea de garantie/polita ramane fara obiect
  - \* a) contestația a fost admisă în totalitate;
  - \* b) actul administrativ fiscal contestat a fost desființat în totalitate;
  - \* c) acțiunea în contencios administrativ a fost admisă în totalitate;
  - \* d) instanța judecătorească admite cererea contribuabilului de suspendare a executării actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004;
  - \* e) dacă pe perioada soluționării contestației, în procedura administrativă sau în procedura de contencios administrativ, contribuabilul/plătitorul achită în totalitate obligațiile fiscale contestate.

# Suspendarea administrativa/legala

## Variatiuni

### \* Cerere restituire/rambursare

- \* Executarea silită se suspendă și în cazul în care, ulterior începerii executării silite, se depune o cerere de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală pentru care s-a început executarea silită. În acest caz, executarea silită se suspendă la data depunerii cererii (art. 233 alin. 2 Cpf)

# Suspendarea administrativa/legala

## Variatiuni

- \* Suspendarea totala/partiala a executarii silita prin poprire pe o perioada de cel mult 6 luni consecutive pe parcursul a 2 ani calendaristici (art. 233 alin. 7 Cpf)
  - \* Conditii
    - \* popririle înființate de organul de executare silită sa genereze imposibilitatea debitorului de a-și continua activitatea economică, cu consecințe sociale deosebite,
    - \* sa existe cerere scrisa a debitorului .
    - \* să indice bunurile libere de orice sarcini în vederea sechestrării/alte garanții prevăzute de lege, la nivelul sumei pentru care s-a început executarea silită.
      - \* Exceptie : în cazul în care valoarea bunurilor deja sechestrate acoperă valoarea creanței.
  - \* Consecinte în caz de neplata:
    - \* la expirarea perioadei daca creanțele fiscale nu au fost stinse în întregime – se valorifica garanțiile.

# Suspendarea administrativa/legala

## Variatiuni

### \* Alte cazuri :

- \* De la data comunicării aprobării înlesnirii la plată
- \* pe o perioadă de cel mult 6 luni, în cazuri excepționale, și doar o singură dată pentru același debitor, prin hotărâre a Guvernului
- \* De la data aprobarii cererii debitorului prin care se solicita ca plata integrală a creanțelor fiscale să se facă din veniturile bunului imobil urmărit sau din alte venituri ale sale pe timp de cel mult 6 luni



# Suspendarea executării silite în cadrul contestației la executare

## \* Temei

- \* Art. 260 Cpf coroborat cu art. 718 Cpc
  - \* Prin excepție –art. 260 alin 2 Cpf -dispozițiile privind suspendarea provizorie prevăzută de Cpc nu sunt aplicabile

## \* Efecte (generic) și întindere

- \* oprirea temporară a executării silite
- \* până la soluționarea contestației la executare

# Suspendarea executării silite în cadrul contestației la executare

- \* Condiții pentru admiterea cererii de suspendare :
  - \* Existența unei contestații la executare (fie formulată în cadrul contestației, fie prin cerere separată)
  - \* Plata cautiunii
  - \* Dovedirea unor motive temeinice care trebuie să se raporteze la necesitatea măsurii solicitate, ce urmează să fie apreciată de instanță atât din perspectiva iminenței producerii unui prejudiciu în patrimoniul contestatorului dacă măsura nu ar dispune, cât și din perspectiva eventualelor neregularități ce apar din desfășurarea executării silite

# Suspendarea executarii actelor administrative de catre instanta de contencios administrativ

## \* Temei :

- \* Art. 278 Cpf coroborat cu prevederile art. 14 si art. 15 din Legea nr. 554/2004.

## \* Conditii instituite de Cpf

### \* Plata unei cautiuni

- \* de 10% -valoare  $\leq$  10.000 lei;
- \* de 1.000 lei + 5% pentru  $>10.000$  lei;
- \* de 5.500 lei + 1% pentru  $>100.000$  lei;
- \* de 14.500 lei + 0,1% pentru  $> 1.000.000$  lei.

# Suspendarea executarii actelor administrative de catre instanta de contencios administrativ

Conditii instituite de Legea nr. 554/2004:

Existenta unei plangeri prealabile/contestatii administrative

Existenta unui caz bine justificat

Existenta unei pagube iminente

Existenta unei actiuni ce are ca obiect anularea actului

# Suspendarea executarii ... de catre instanta de contencios administrativ

Efectul generic al hotararii de suspendare

Incetarea oricarei forme de executare, pana la expirarea duratei suspendarii



\* Conditie suplimentara fata de cele prevazute, in mod expres, de lege

# Suspendarea executarii ... de catre instanta de contencios administrativ

Actul administrativ sa fie susceptibil de a produce efecte juridice ulterioare, respectiv sa nu fi fost executat pana la momentul pronuntarii hotararii

- \* Suspendarea presupune o intrerupere temporara a efectelor juridice produse de un act administrativ, in sensul ca acesta nu poate fi valorificat sub nicio forma de catre organul emitent.
- \* Art. 278 Cpf – toate efectele actului administrativ sunt suspendate

# Suspendarea executarii ... de catre instanta de contencios administrativ

- \* Intinderea efectelor hotararii de suspendare
  - \* Art. 14 din Legea nr. 554/2004
    - \* Pana la pronuntare instantei de fond asupra legalitatii actului
      - \* Exceptie : daca actiunea in anulare a actului nu este introdusa in termen de 60 de zile, suspendarea inceteaza de drept fara nicio alta formalitate;
        - \* Art. 278 alin. 5 Cpf –clarificari - 60 de zile de la data comunicarii deciziei de solutionare a contestatiei.
    - \* Pana la solutionarea definitiva (irevocabila) a cauzei in situatia in care actiunea in anulare este admisa (art.15 L 554/2004).
  - \* Art. 15 din Legea nr. 554/2004
    - \* Pana la solutionarea definitiva (irevocabila) a cauzei in cadrul careia a fost solicitata, dupa caz pana la solutionarea definitiva a actiunii in anulare daca cererea a fost formulata printr-o cerere separata.

# Efectele suspendării executării ADF

- \* creanțele fiscale suspendate nu pot fi stinse potrivit ordinii de stingere prevăzute de art. 165 Cpf
  - excepție –daca contribuabilul solicita stingerea acestora conform art. 165 alin. 8 Cpf
- \* pe perioada suspendării executării silite, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă
- \* încetarea indisponibilizării sumelor viitoare provenite din încasările zilnice
- \* sumele existente în cont la data și ora comunicării adresei de suspendare a executării silite prin poprire înființată de organul fiscal rămân indisponibilizate
  - Excepție – pot fi folosite pentru achitarea obligațiilor fiscale și pentru achitarea drepturilor salariale



# Efectele suspendarii executarii ADF

## \* Particularitati

- \* obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală (suspendare L 554/2004)
- \* nu se datorează penalități de întârziere pe perioada suspendării (Suspendare L 554/2004)
- \* plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 233 alin. (1) lit. a) și d) și alin. (7)
  - \* Regulile sunt aplicabile și compensării



Va multumesc !

\* Mirea-Buturuga Ionut -Cristian