BIRIȘ·GORAN
Legal + Tax

Noul Cod de procedură fiscală – cu bune și rele

Ruxandra Jianu, Consultant fiscal

Aspecte pozitive

- Principii generale:
  - Dreptul de apreciere (art. 6) – opiniile emise de organele fiscale sunt opozabile
  - Dreptul de apreciere – principiul proporționalității
  - Buna-credință (art. 12) – se prezumă până când organul fiscal dovedește contrarirul
  - Interpretarea legii (art. 13) – *in dubio contra fiscum*
  - Prevalența economicului (art. 14) - tratamentul fiscal nu poate fi influențat de neîndeplinirea altor prevederi/cerințe legale

Aspecte pozitive

- Actul administrativ fiscal
  - Nulitate (art. 49) – actul administrativ fiscal este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența, afectarea actului administrativ fiscale de o gravă și evidentă eroare
- Inspecția fiscală
  - S-a diminuat durata inspecției fiscale pentru contribuabilii mici, la 45 de zile. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, durata inspecției fiscale este aceeași (6, respectiv 3 luni)
  - Inspecția fiscală încetează în cazul in care nu este finalizată într-o perioadă reprezentând dublul perioadelor pentru efectuarea acesteia. Inspecția fiscală se va putea relua cu aprobarea organului ierarhic superior, o singură dată pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale
  - S-a clarificat procedura privind comunicarea proiectului de RIF

Aspecte pozitive

- Inspecția fiscală (continuare)
  - Punctul de vedere scris cu privire la constatările inspecției fiscale poate fi prezentat în termen de 5 zile lucrătoare
  - S-a reglementat posibilitatea emiterii unor decizii de impunere provizorii, pentru obligațiile fiscale principale, în timpul inspecției fiscale
- Colectarea creanțelor bugetare
  - S-a diminuat dobânda de întârziere de la 0,03% la 0,02% pe zi
  - S-a diminuat majorarea de întârziere datorată bugetelor locale la 1% pe lună/fracțiune de lună
  - S-a diminuat penalitatea de întârziere de la 0,02% la 0,01% pe zi

Aspecte pozitive

- Eșalonări la plată
  - S-a reglementat posibilitatea acordării eșalonărilor în cazul în care nu se poate constitui garanția prevăzută de lege. În acest caz, penalitățile de întârziere nu se amână și se includ în eșalonare

BIRIȘ·GORAN
Legal + Tax

Aspecte pozitive

- Soluționarea contestațiilor
  - Termenul pentru depunerea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale s-a majorat la 45 de zile
  - S-a reglementat posibilitatea audierii contribuabilului în cadrul procedurii de soluționare a contestației
  - S-a reglementat dreptul contribuabililor de a se adresa instanței de contencios administrativ în situația în care contestația nu a fost soluționată de organul fiscal competent în termen de șase luni de la data depunerii. Totodată, a fost eliminată posibilitatea contestării lipsei actului administrativ fiscal
  - În cazul suspendării acordate în condițiile Legii nr. 554/2004, pe perioada suspendării nu se datorează penalități de întârziere

Aspecte negative

- Penalitatea de nedeclarare
  - 0,08% pe zi
  - Se aplică în cazul obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizie de impunere
  - Poate fi redusă cu 75% dacă obligațiile fiscale principale se sting în termenul legal
  - Se majorează cu 100% în cazul obligațiilor fiscale ce rezultă din fapte de evaziune fiscală
  - Nu poate fi mai mare decât creanța fiscală principală la care se aplică, cu excepția faptelor de evaziune fiscală.

BIRIȘ·GORAN
Legal + Tax

Aspecte negative

- **Obligația** organelor de inspecție fiscală de a sesiza organele judiciare competente în situația constatărilor ce ar putea întruni elementele componente ale unei infracțiuni. Implicațiile negative derivă exclusiv din invocarea în mod abuziv a acestei prevederi, coroborată cu restricționarea accesului la justiție (a se vedea mai jos)
- Organele competente pentru soluționarea contestației au în continuare posibilitatea de a suspenda soluționarea în cazul în care organele de inspecție fiscală au formulat plângere penală. O astfel de prevedere reprezintă o aplicare inconsecventă a principiului *"penalul ține în loc civilul"*, blocând accesul contribuabililor la justiție.
- Este păstrată modalitatea de calcul a penalităților de întârziere (similar cu dobânzile de întârziere), în condițiile în care caracterul acestora este unul sancționatoriu (și nu unul recuperatoriu). Pentru sumele restituite cu întârziere de organele fiscale, contribuabilul poate primi doar dobânzi de întârziere și numai la cerere. Lipsa proporționalității.

BIRIȘ·GORAN
Legal + Tax

Mulțumesc!

www.birisgoran.ro • rjianu@birisgoran.ro

Follow us : /BirisGoran /sparl-biris-goran