

Noul Cod de Procedură fiscală

București, 5 martie 2015



Building a better
working world

Noul Cod de Procedură fiscală

- ▶ Proiect în Parlament nu mai târziu de 15 Martie 2015
- ▶ Adoptare în Parlament și publicare 1 iulie 2015
- ▶ Intrare în vigoare 1 ianuarie 2016
- ▶ Consultări în cadrul Grupului de lucru la nivelul Ministerului
Finanțelor Publice

Penalitatea de nedeclarare

- ▶ Instituție nouă în dreptul românesc
- ▶ Justificare – încurajarea declarării și penalizarea suplimentară a celor care nu depun declarații fiscale
- ▶ Ipoteză legală criticabilă – nu se face nici un fel de distincție în nedeclarare și subdeclarare (intenționată sau din eroare)
- ▶ Sancțiune aplicabilă atât în situația prevederilor legale neclare cât și în cazul interpretărilor eronate ale inspecției fiscale
- ▶ Este vizată fiecare creanță fiscală ce trebuie individualizată printr-o declarație fiscală
- ▶ Sancțiune alternativă 5% sau 25% (prag de individualizare - 25% din suma impusă suplimentar)
- ▶ Limitare la maxim 1.000.000 lei pe obligație de declarare (daca prin aplicarea procentului se depășește acest prag)

Penalitatea de nedeclarare

- ▶ Pentru obligații fiscale rezultate în urma unor fapte de evaziune – penalitate 100%
- ▶ Reducere cu 75% în caz de achitare sau eşalonare a debitului principal

Prevedere aparent favorabilă, totuși:

- factor de presiune pentru a determina contribuabilul să achite anticipat (înainte de o soluție irevocabilă a instanței) chiar dacă contestă debitul suplimentar;
- plata duce la imposibilitatea solicitării suspendării deciziei de impunere.
- ▶ Propunerile mediului de afaceri (neacceptate) de aplicare a aceleiași reduceri în următoarele cazuri:
 - rectificării declarațiilor fiscale (mijloc de încurajare a declarării taxelor)
 - emiterea unei scrisori de garanție
- ▶ Quantum penalități și accesorii – 43% în primul an și poate ajunge până la 116% pe o perioadă de 5 ani

Rambursarea TVA

- ▶ Majorarea termenului de rambursare de la 45 de zile la 90 zile în situația soluționării decontului cu control fiscal anticipat
- ▶ Temei pentru inițierea procedurii întrebărilor preliminare în fața Curții Europene de Justiție
- ▶ Introducerea unui număr sporit de cazuri în care Fiscul poate dispune suspendarea inspecției fiscale în soluționarea unui decont de TVA
- ▶ În caz de suspendare se prevede obligativitatea emiterii unei Decizii de suspendare
- ▶ Totuși nu se menționează posibilitatea supunerii separate a acestei Decizii de suspendare cenzurii instanței de judecată înainte de finalizarea inspecției fiscale
- ▶ Propunerile nepreluate în Proiectul de Cod
 - limitarea a suspendărilor în cascadă prin introducerea unei perioade limită;
 - cenzurare a **măsurii modificării gradului de risc**

Competența organelor fiscale și Decizia de impunere provizorie

- ▶ Actele emise de un organ fiscal incompetent pot fi confirmate de către organul fiscal competent
- ▶ Prevedere extrem de periculoasă care anulează criteriile de împărțire și administrare ale diverselor categorii de contribuabili
- ▶ O administrație fiscală locală poate controla un mare contribuabil dacă DGAMC confirmă
- ▶ **Decizia Provizorie** se emite la cererea contribuabilului fără întocmirea RIF
- ▶ Scop declarat – plata înainte de finalizarea inspecției pentru evitarea accesoriilor
- ▶ Sumele stabilite prin Decizie provizorie se regularizează prin decizia de impunere emisă la finalizarea inspecției fiscale
- ▶ Decizia provizorie nu devine scadentă înainte de regularizare
- ▶ Aplicabilitate practică în special în cazul inspecțiilor suspendate excesiv sau până la finalizarea unor cercetări penale

Alte modificări

- ▶ Actul administrativ fiscal este considerat ca fiind nul absolut (inexistent) atunci când este afectat de **o gravă și evidentă eroare**
- ▶ Instituție nouă utilă preluată din practica instanțelor naționale
- ▶ Interpretările neclare se interpretează în favoarea contribuabilului
- ▶ Dreptul de a fi ascultat – odată cu comunicarea proiectului de RIF se comunică și data la care urmează să aibă loc discuția finală
- ▶ Totuși ar fi fost utilă stabilirea unui termen pentru studierea Proiectului de RIF înainte de discuția finală
- ▶ Termenele pentru prezentarea punctului de vedere s-au mărit – 5/7 zile
- ▶ Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual raportat la rata dobânzii de referință a BNR
- ▶ Dobânda de întârziere scade de la 0,03% pe zi la 0,02% pe zi de întârziere

Sesiune de întrebări și răspunsuri



Contact

▶ Emanuel Băncilă
Director Executiv
Controverse și Dispute Fiscale

Tel: +40 21 402 4000

Fax: +40 21 310 7193

Email: emanuel.bancila@ro.ey.com