

Modificări ale Codului de procedură fiscală

Modificările Codului de procedura fiscala, prevazute de Ordonanța Guvernului (O.G.) nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu unele excepții, vor intra în vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018.

Redăm mai jos cele mai importante modificări și completări.

Posibilitatea administrării creanțelor fiscale de către instituții publice, altele decât organele fiscale

Instituțiile publice în cauză vor aplica prevederile Codului de procedură fiscală potrivit regulilor aplicabile organelor fiscale centrale, dacă instituția face parte din structura administrației publice centrale sau, potrivit regulilor aplicabile organelor fiscale locale, dacă instituția face parte din structura administrației publice locale.

Traducerea documentelor depuse la organul fiscal

O.G. 30/2017 introduce o condiție pentru a se putea aplica sancțiunea neluării în considerare de către organul fiscal a documentelor depuse de contribuabil/plătitor. Așadar, documentele nu vor fi luate în considerare dacă, în prealabil, organul fiscal a solicitat traducerea în limba română a acestora, iar contribuabilul/plătitorul nu s-a conformat solicitării.

Răspunderea pentru plata obligațiilor fiscale de către persoanele ce desfășoară profesii libere

Persoanele fizice care desfășoară o profesie liberă răspund cu bunurile din patrimoniul de afecțiune pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei. În situația în care bunurile din patrimoniul de afecțiune sunt insuficiente pentru recuperarea creanței, persoana ce desfășoară profesia liberă răspunde cu bunuri din patrimoniul personal. Așadar, legea fiscală dă posibilitatea organului fiscal, în acest caz, să urmărească și celelalte bunuri ale persoanei.

Răspunderea solidară

În completarea Codului de procedură fiscală, s-a introdus un nou caz de răspundere solidară. Așadar, în cazul în care debitorul nu a virat sumele de bani solicitate de organul fiscal, emitentul scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție ori instituția care a confirmat scrisoarea de garanție/polița de asigurare de garanție va răspunde solidar cu acesta.

Procedura de comunicare a actului administrativ fiscal

Prin O.G. 30/2017 se introduce o nouă metodă de comunicare a actului administrativ fiscal și anume prin remiterea acestuia, sub semnătură, direct la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitului/curatorului. Remiterea documentului emis pe format hârtie se face prin angajații proprii ai organului fiscal.

Dacă destinatarul refuză primirea actului administrativ fiscal, pe ușa acestuia se va afișa o înștiințare, iar actul se va considera comunicat la acea dată.

În situația în care destinatarul nu este găsit la domiciliul fiscal, legea prevede un termen de maximum 15 zile de la data afișării înștiințării în care acesta este în drept să se prezinte la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul.

Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informații

Din categoria persoanelor care au dreptul de a refuza furnizarea de informații au fost excluși notarii publici și executorii judecătorești. Această reglementare se aplică persoanelor în cauză, atât în calitate de contribuabili/plătitori, cât și în calitate de persoane care exercită profesia respectivă.

Înființarea de sedii secundare

Se reglementează în mod expres de când începe să curgă termenul de 30 de zile menționat în art. 85. Așadar, termenul de 30 de zile curge de la:

- data înregistrării/menționării acestora la registrul comerțului sau alte registre în care a fost înregistrată entitatea care le-a înființat;
- data actului de înființare, în alte cazuri decât cele menționate la lit. a).

Depunerea declarației fiscale

În cazul în care declarația fiscală nu a fost depusă la organul fiscal competent, aceasta urmează totuși să fie considerată depusă la data înregistrării la organul fiscal necompetent. Ulterior, aceasta va fi transmisă pe cale administrativă organului fiscal competent în termen de 5 zile lucrătoare.

Perioada supusă inspecției fiscale

Selectarea perioadelor ce vor fi supuse inspecției fiscale se va face prin raportare la riscul fiscal identificat. Această selecție se va face cu respectarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

Controlul inopinat

Regula este că pentru aceleași operațiuni și obligații fiscale aferente acestora nu se poate derula concomitent și un control inopinat cu o inspecție fiscală derulată la același contribuabil. De la această regulă, O.G. 30/2017 introduce o excepție și anume situația în care în alte proceduri sunt necesare constatări în legătură cu operațiuni și obligații fiscale supuse unei inspecții fiscale în derulare. Important de menționat este faptul că durata controlului inopinat nu intră în calculul duratei inspecției fiscale.

Eșalonarea la plată acordată de organele fiscale

Prevederile O.G. 30/2017 aduc modificări Codului de procedură fiscală și în ceea ce privește condițiile în care contribuabilul poate beneficia de eşalonarea la plată. Astfel, menținerea unei eşalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute de art. 194 alin. (1) lit. a) –j) și l, poate fi solicitată o singură dată într-un an de eşalonare.

De asemenea, printre condițiile de îndeplinit pentru a beneficia de eşalonarea la plată, noua reglementare prevede că debitorul trebuie să facă dovada faptului că nu are obligații fiscale restante mai mari de 12 luni, în comparație cu vechea reglementare care prevedea un termen de doar 6 luni.

Garanții și Constituirea de garanții

Potrivit noilor modificări, contribuabilul are posibilitatea de a garanta obligațiile fiscale cu o scrisoare de garanție bancară emisă inclusiv de o instituție financiar nebancaară (I.F.N.), cu condiția ca aceasta să fie înscrisă în registrele Băncii Naționale a României pentru emiterea de garanții.

Măsuri asigurătorii

Prin intermediul O.G. 30/201 legiuitorul aduce o serie de modificări importante în materia măsurilor asigurătorii.

În primul rând, se prevede că, în situația în care au fost instituite măsuri asigurătorii și au fost sesizate organele de urmărire penală potrivit legii, măsurile asigurătorii subzistă până la data soluționării cauzei de către organele de urmărire penală sau de instanțe de judecată. Această nouă abordare a legiuitorului schimbă total dispozițiile legale anterioare, care prevedeau că în situația sesizării organelor de urmărire penală, măsurile asigurătorii încetează de drept.

În plus, prin noile modificări, legiuitorul prevede în mod expres faptul că nu se dispun măsuri asigurătorii pentru debitorul aflat sub incidența legislației privind insolvența sau când acesta nu deține active patrimoniale urmăribile.

Înteruperea termenului de prescripție

În materia întreruperii termenului de prescripție, noul act normativ inserează o nouă dispoziție legală ce prevede faptul că, în cazul în care, pentru același titlu executoriu, organul fiscal emite și comunică debitorului mai multe somații, termenul de prescripție se întrerupe potrivit alin.(1) lit. c) (Art. 217 Cod Procedură Fiscală) doar în cazul primei somații.

Suspendarea executării silită

Cu caracter de noutate, se prevede că executarea silită se suspendă sau nu începe pentru creanțele fiscale stabilite printr-o decizie emisă de organul fiscal în cazul în care debitorul notifică organului fiscal, ulterior comunicării deciziei, intenția sa de a depune o scrisoare de garanție sau poliță de asigurare. Mai mult, actul normativ prevede expres că în această perioadă, creanțele fiscale stabilite prin decizia de impunere emisă de organul fiscal nu se sting. În plus, în cazul în care debitorul nu depune scrisoarea de garanție sau poliță de asigurare în termen de 45 de zile de la data comunicării deciziei, executarea silită continuă sau începe, conform legii.

De asemenea, legiuitorul prevede și faptul că nedepunerea scrisorii de garanție bancară/poliță de asigurare, în termen de 45 de zile de la notificarea organului fiscal, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2500 lei – 5000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 de lei la 1000 lei pentru celelalte persoane juridice și fizice.

Suspendarea actului administrativ fiscal

Se reglementează în mod expres faptul că în cazul cererii de suspendare, întemeiată pe dispozițiile Legii 554/2004, în ipoteza contestației neevaluabile în bani, cauțiunea datorată de contestator este de 1.000 lei.

În ceea ce privește efectele juridice ale suspendării se stipulează, în mod expres, că acestea privesc atât obligații principale individualizate în actul administrativ suspendat, cât și obligații fiscale accesorii individualizate în alte acte administrative care nu sunt suspendate la executare.

În plus, ca un aspect pozitiv, se prevede că, în ipoteza în care s-a formulat o cerere de suspendare a actului administrativ fiscal în baza art. 14 din Legea nr. 554/2004 și cauțiunea aferentă acesteia a fost consemnată la dispoziția instanței de judecată, nu mai este necesară consemnarea unei noi cauțiuni în situația în care se solicită suspendarea actului administrativ în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004 atâta timp cât cauțiunea este consemnată efectiv la dispoziția instanței.

Valorificarea bunurilor sechestrate

Dispozițiile OG 30/2017 aduc clarificări și în ceea ce privește procedura de valorificare a bunurilor sechestrate, prin vânzarea la licitație. Astfel, ca element de noutate se prevede vânzarea la licitație publică inclusiv prin mijloace electronice. Se introduc noi condiții de adjudecare a bunurile sechestrate, valorificate prin vânzarea la licitație publică, respectiv: i) în cazul în care nici la a treia licitație nu se vinde bunul, se organizează o nouă licitație iar bunul



va fi vândut pentru cel mai mare preț oferit, dar care nu poate fi mai mic decât cuantumul taxei de participare; ii) în cazul în care se valorifică bunuri imobile și se prezintă un singur ofertant, vânzarea se poate face doar în cazul în care se oferă cel puțin prețul de pornire al licitației.

Anularea creanțelor fiscale

O nouă ipoteză de anulare a creanțelor fiscale este introdusă în cazul persoanelor fizice ce desfășoară activități economice în mod independent sau, în cazul profesiilor liberale, statuându-se că, în aceste cazuri, creanțele fiscale se anulează odată cu radierea persoanelor din registrele în care au fost înregistrați, potrivit legii.

Totodată, noua reglementare prevede și faptul că creanțele fiscale restante administrate de organul fiscal central și local se anulează : a) ulterior închiderii procedurii insolvenței, în ipoteza în care creanțele nu sunt admise la masa credală, sub rezerva ca debitorul să nu fie ulterior condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii patrimoniale a acestuia ; ii) ulterior procedurii de reorganizare judiciară, în cazul în care creanțele fiscale nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmate de judecătorul-sindic, sub rezerva ca debitorii să se conformeze planului de reorganizare.

Soluții asupra contestației

Prevederile O.G. 30/2017 modifică termenul în care soluția de desființare a actului atacat trebuie pusă în executare și se stabilește un termen de 60 de zile în care decizia de desființare trebuie pusă în executare pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari și mijlocii, în comparație cu vechea reglementare, care impunea un termen de doar 30 de zile.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti, nr. 69-71,
Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800
Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com