

Tax & Legal Weekly Alert

11 – 15 septembrie 2017

În acest număr:

Codul de Procedură Fiscală: Impactul celor mai recente modificări pentru contribuabili

Multiple modificări au fost aduse Codului de Procedură Fiscală prin Ordonanța de Guvern nr. 30/2017. Cele mai importante noutăți se referă la:

- Atragerea răspunderii solidare cu debitorul a terțelor persoane
- Răspunderea persoanelor care desfășoară profesii liberale
- Interacțiunea dintre autoritățile fiscale și contribuabili în cadrul procedurilor de administrare
- Inspecția fiscală
- Facilitățile fiscale, respectiv, posibilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale
- Procedura de executare silită și remediile legale pentru suspendarea acestei proceduri
- Măsurile asigurătorii
- Procedura de soluționare a contestației fiscale
- Colaborarea dintre autoritățile fiscale din cadrul UE

Evenimente Deloitte

Industrializarea TVA - seminar, 18 septembrie

Pe 18 septembrie, vom organiza seminarul Industrializarea TVA care va aborda elemente specifice TVA în sectorul Serviciilor financiar-bancare.

Mai multe detalii și formularul de înregistrare le găsiți [aici](#).

GDPR - protecția și securitatea datelor – eveniment INCIR în parteneriat cu Reff & Asociații

Pe 09 octombrie, Institutul Național de Control Intern al României (INCIR) în parteneriat cu Reff & Asociații va organiza un forum profesional în cadrul căruia vor fi prezentate și dezbătute elementele de noutate și aspectele cheie ale regulamentului GDPR.

Pentru înregistrare, click [aici](#).

Codul de Procedură Fiscală: Impactul celor mai recente modificări pentru contribuabili

Multiple modificări au fost aduse Codului de Procedură Fiscală prin Ordonanța de Guvern nr. 30/2017. Cele mai importante noutăți se referă la:

- Atragerea răspunderii solidare cu debitorul a terțelor persoane
- Răspunderea persoanelor care desfășoară profesii liberale
- Interacțiunea dintre autoritățile fiscale și contribuabili în cadrul procedurilor de administrare
- Inspecția fiscală
- Facilitățile fiscale, respectiv, posibilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale
- Procedura de executare silită și remediile legale pentru suspendarea acestei proceduri
- Măsurile asigurătorii
- Procedura de soluționare a contestației fiscale
- Colaborarea dintre autoritățile fiscale din cadrul UE

1. Atragerea răspunderii solidare cu debitorul a terțelor persoane

Principalele modificări:

Conform noilor prevederi, răspund solidar cu debitorul:

- Entitatea care a emis scrisoarea de garanție bancară/polița de asigurare în cazul în care nu a transferat către bugetul de stat sumele de bani acoperite de acestea la solicitarea organelor fiscale (cu condiția ca toate celelalte condiții prevăzute de mecanismul suspendării executării prin intermediul scrisorii de garanție bancară să fie îndeplinite);
- Persoana (fie fizică sau juridică) care a generat cu rea-credință acumularea de obligații fiscale de către un debitor insolvent (față de care o astfel de procedură a fost demarată).

Comentariu:

Ne așteptăm ca băncile să devină mai precaute și relativ reticente față de emiterea unor astfel de garanții din cauza expunerii sporite. Totodată, aceste modificări pot duce la creșterea costurilor asociate emiterii scrisorii de garanție bancară.

Cu privire la aspectele referitoare la insolvabilitate, noile prevederi sunt menite să ușureze atragerea răspunderii solidare a acționarilor (persoană fizică/juridică) și a administratorilor debitorului insolvent. Astfel, anticipăm o ușoară creștere a deciziilor de atragere a răspunderii solidare de către organele fiscale.

2. Răspunderea persoanelor care desfășoară profesii liberale

Principalele modificări:

- În ceea ce privește persoanele care desfășoară profesii liberale, acestea răspund pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei cu bunurile din patrimoniul de afectare dedicat desfășurării unei astfel de activități.
- Numai în măsura în care patrimoniul de afectare nu este suficient în acest sens, organele fiscale sunt îndreptățite să execute alte bunuri ale debitorului persoană fizică, suplimentar față de cele din patrimoniul de afectare.

3. Interacțiunea dintre autoritățile fiscale și contribuabili în cadrul procedurilor de administrare

Principalele modificări:

Traducerea documentelor suport

Reguli precise sunt introduse cu privire la traducerea documentelor prezentate de către contribuabil autorităților fiscale.

Astfel, dacă autoritățile fiscale solicită expres contribuabilului să depună documente, certificate sau alte acte relevante, traduse în limba română, iar contribuabilul nu se conformează, niciunul dintre documentele transmise în altă limbă nu va fi luat în considerare.

Domiciliul fiscal

Sunt introduse noi prevederi referitoare la situația în care intervine o schimbare a domiciliului/sediului social. Dacă acest domiciliu/sediu social coincide cu domiciliul fiscal al contribuabilului, transferul contribuabilului între autoritățile fiscale intervine din oficiu în termen de 15 zile, fără a fi necesare formalități suplimentare din partea contribuabilului.

Comunicarea actelor fiscale

Noile prevederi modifică procesul de comunicare a actelor fiscale (inclusiv a deciziei de impunere) permițând organelor fiscale efectuarea unei comunicări mai rapide în eventualitatea în care contribuabilul nu este găsit la sediul declarat.

Noi prevederi sunt introduse inclusiv cu privire la posibilitatea organelor fiscale de a proceda la comunicarea pe cale electronică a actelor fiscale (cu condiția ca în prealabil contribuabilul să își exprime intenția în acest sens).

Astfel:

- În eventualitatea în care comunicarea nu a putut fi realizată conform regulii generale (i.e. prin intermediul poștei cu confirmare de primire), va fi realizată prin publicitate. Schimbarea constă în diminuarea considerabilă a intervalului dintre momentul publicării actului comunicat și împlinirea termenului la care procedura de comunicare este considerată ca fiind îndeplinită. Noul interval este de doar 15 zile față de 60 de zile conform prevederilor anterioare.
- A fost introdus un nou mijloc de comunicare, respectiv comunicarea actelor direct de către reprezentanții organelor fiscale. Dacă contribuabilul primește actul, data comunicării este considerată data la care actul îi este prezentat. În cazul în care contribuabilul nu primește actul, organele fiscale emit un proces verbal pe care îl afișează pe ușa contribuabilului, putându-se produce două posibile rezultate:
 - Dacă contribuabilul nu este găsit la domiciliul său și nu se prezintă la sediul organelor fiscale în 15 zile de la data întocmirii procesului verbal, actul este considerat comunicat la expirarea termenului de 15 zile.
 - Dacă contribuabilul refuză să primească actul fiscal, comunicarea se consideră efectuată în momentul în care reprezentanții organelor fiscale au emis și afișat procesul verbal pe ușa acestuia.
- Actele fiscale emise cu privire la un contribuabil care se află în procedura insolvenței/de lichidare vor fi comunicate către administratorul judiciar/lichidator.

Comentariu:

Trebuie acordată o atenție deosebită la primirea actelor fiscale sau în eventualitatea așteptării comunicării unui act fiscal pentru a preveni pierderea unui termen procedural și luarea măsurilor necesare în interiorul termenelor

prevăzute de lege (i.e. depunerea scrisorii de garanție bancară pentru suspendarea actelor de executare, depunerea contestației fiscale, etc.)

Secretul fiscal

Notarii publici și executorii judecătorești au fost excluși din categoria persoanelor care pot refuza să furnizeze informații către autoritățile fiscale cu privire la informațiile dobândite cu prilejul desfășurării activității curente.

Contribuabilii nerezidenți

Instituția bancară va transmite o cerere către autoritățile fiscale solicitând atribuirea unui cod de identificare fiscală românesc pentru contribuabilii nerezidenți persoane fizice sau juridice care nu dețin un cod de identificare fiscală românesc și deschid un cont bancar sau închiriază o cutie de valori. Codul va fi atribuit în termen de 5 zile de la solicitarea atribuirii.

Depunerea unei declarații fiscale la un organ fiscal incompetent

Declarația fiscală va fi considerată depusă la momentul înregistrării acesteia chiar dacă a fost depusă la un organ fiscal incompetent din punct de vedere administrativ. Organul fiscal va transmite declarația fiscală către organul competent în termen de 5 zile lucrătoare.

Termenele de plată

În cazul în care organele fiscale emit decizie de impunere din oficiu ca urmare a nedepunerii declarației de impunere de către contribuabil, termenele de plată vor fi cele conform regulii generale prevăzute de art. 156 (i.e. 5 sau 20 ale lunii următoare).

Termenul de plată pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite de plată ca urmare a depunerii de către contribuabil a unei declarații rectificative va fi data depunerii declarației rectificative.

Deciziile de accesorii

Comunicarea deciziilor de accesorii se va realiza de către organul fiscal central prin luarea în considerare a vechimii și valorii sumelor datorate, precum și a statutului juridic al contribuabilului.

Dacă contribuabilul nu depune o declarație fiscală, se va aplica doar penalitatea de nedeclarare fără a fi calculate și penalități de întârziere. Sancțiunea penalității de nedeclarare se va aplica inclusiv persoanelor fizice care nu au depus declarațiile fiscale.

4. Inspekția fiscală

Principalele modificări:

În cazul realizării unei inspekții fiscale prin sondaj, organul fiscal va indica activitățile verificate, documentele relevante și tranzacțiile reprezentative, dar și perioadele fiscale pentru care urmează să fie verificate obligațiile fiscale. Cu prilejul dispunerii inspekției prin sondaj, organul fiscal va ține cont de gradul de risc fiscal prezentat de contribuabil. Vechea reglementare stipula că verificarea va demara de la ultima perioadă inspekțată.

5. Facilități fiscale, de exemplu posibilitatea eşalonării la plată a obligațiilor fiscale

Principalele modificări:

Ca o notă generală, se poate observa o nouă abordare, acordarea acestei facilități nemaifiind lăsată exclusiv la libera apreciere a autorităților fiscale, ea apărând mai degrabă ca un drept/beneficiu al contribuabililor de care aceștia pot beneficia în măsura îndeplinirii unor condiții concrete.

Conform noilor prevederi:

- Ratele din graficul de plată pot fi adaptate în funcție de profilul fiscal al contribuabilului, nemaifiind în mod obligatoriu fixe.

- Pentru a menține beneficiul eşalonării fiscale, obligațiile fiscale care nu fac obiectul eşalonării și nu au fost încă achitate la momentul acordării eşalonării pot fi achitate într-un termen de 180 de zile (i.e. termenul s-a majorat de la 90 de zile).
- În cazul în care contribuabilul nu poate oferi garanții pentru a asigura plata obligațiilor fiscale restante (conform legii), facilitatea poate fi totuși acordată. În acest caz penalitățile de întârziere vor fi incluse în ratele din graficul de eşalonare.
- Decizia de acordare a eşalonării la plată va fi modificată dacă decizia de impunere (prin care au fost stabilite obligațiile fiscale eşalonate) este anulată în tot sau în parte (fie de către organul de soluționare a contestației, fie de către instanțele de judecată). În trecut această posibilitate de modificare/ajustare a deciziei de eşalonare nu era posibilă.
- În cazul în care contribuabilul nu își îndeplinește obligațiile ce decurg din decizia de eşalonare, pentru a mai putea beneficia de efectele eşalonării, poate solicita o dată pe an autorității fiscale să prelungească/mențină efectele facilității fiscale (în trecut această posibilitate era limitată la o singură solicitare pe întreaga perioadă a eşalonării și nu odată pe an);
- Facilitatea fiscală nu poate fi acordată pentru obligațiile fiscale în baza cărora sunt eliberate/acordate autorizații/permise (i.e. autorizație de antrepozitar fiscal). Amenzile sau obligațiile datorate către alte autorități (altele decât ANAF), chiar dacă de plata acestora ar depinde eliberarea unei autorizații/permis, nu vor fi excluse din sfera de aplicare/obținere a facilității fiscale;
- Obligațiile fiscale ce vor face obiectul eşalonării nu pot fi mai vechi de 1 an (prin comparație cu vechea reglementare de doar 6 luni) pentru contribuabilii cu risc fiscal mic.

Cu privire la beneficiile obținute prin solicitarea unei astfel de facilități, subliniem că:

- În cazul în care contribuabilul îndeplinește condițiile prevăzute de lege și oferă garanții pentru obligațiile fiscale datorate, organele fiscale vor stabili un grafic de plăți a obligațiilor fiscale și vor amâna la plată o parte din obligațiile fiscale accesorii (i.e. penalitatea de întârziere/penalitatea de nedeclarare într-un quantum de 75%). În cazul în care facilitatea fiscală este finalizată cu succes (i.e. ratele de plată sunt stinse la termen), accesoriile amânate la plată se anulează.
- Va fi amânată la plată (și anulată în condițiile finalizării cu succes a facilității) și o cotă de 50% din dobânzile de întârziere, suplimentar față de penalitatea de întârziere/penalitatea de nedeclarare în quantum de 75%. Prevederea este aplicabilă doar contribuabililor care prezintă risc fiscal scăzut.
- Toate facilitățile fiscale reprezentând eşalonări la plată care sunt în curs de desfășurare vor fi ajustate în acord cu noile dispoziții legale automat de către autoritățile fiscale în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a Ordonanței de Guvern nr. 30/2017.

6. Procedura de executare silită și remediile legale pentru suspendarea acestei proceduri

Somația de plată și termenele aplicabile

Este redus intervalul de timp dintre momentul în care somația a fost comunicată contribuabilului și momentul la care organul fiscal poate proceda la instituirea poprii asupra conturilor bancare ale contribuabilului (15 zile față de 30 de zile în vechea prevedere de la expirarea celor 15 zile de la momentul comunicării somației).

Suspendarea judecătorească a actelor de impunere/administrativ fiscale

Dacă instanța de judecată decide suspendarea efectelor actului administrativ fiscal, toate efectele deciziei de impunere sunt suspendate iar obligațiile fiscale stabilite suplimentar nu vor fi înregistrate în certificatul de atestare fiscală. Suspendarea va viza atât obligațiile fiscale principale cât și pe cele accesorii

(calcularea de penalități de întârziere), chiar dacă astfel de obligații fiscale au fost stabilite prin decizie separată sau nu.

Cauțiunea stabilită de către instanța de judecată în vederea judecării unei cereri de suspendare va fi considerată deja consemnată în cazul în care cauțiunea a fost depusă cu ocazia formulării unei cereri în temeiul art. 14 din Legea 554/2004 și se introduce o nouă cerere de suspendare în temeiul art. 15 din Legea 554/2004.

Constituirea de garanții. Scrisoarea de garanție bancară

Procedura de executare silită se suspendă sau nu demarează pentru obligațiile fiscale stabilite prin decizie de impunere dacă, după ce i-a fost comunicată decizia de impunere, debitorul notifică autoritățile fiscale că intenționează să obțină o scrisoare de garanție bancară care să acopere obligațiile fiscale stabilite suplimentar și care urmează să fie contestate.

Procedura de executare va fi reluată/demarcată în cazul în care debitorul nu depune la organele fiscale scrisoarea de garanție bancară în termen de 45 de zile de la comunicarea deciziei de impunere.

Comentariu:

Ca urmare a prevederilor actuale, contribuabilii vor putea să notifice autoritățile fiscale privind intenția de a depune o scrisoare de garanție bancară și, astfel, procedura de executare silită este suspendată/nedemarcată pentru 45 de zile.

Cele 45 de zile permit valorificarea acestui remediu pe toată durata termenului de formulare a contestației fiscale și elimină neajunsurile din practică rezultate din nesincronizarea termenului de plată al deciziei de impunere cu termenul de contestație.

Dacă nu este depusă scrisoarea de garanție bancară anterior expirării termenului de 45 de zile, contribuabilul este pasibil de aplicarea unei amenzi în cuantum de 2.500 – 10.000 RON. Această faptă va fi considerată contravenție.

7. Măsurile asigurătorii

Noile reglementări prevăd expres momentul de la care măsurile asigurătorii (i.e. poprirea asiguratorie) devin executorii (i.e. 15 zile de la momentul la care se primește somația cu privire la obligațiile fiscale stabilite suplimentar de către organul fiscal).

Sub imperiul vechii reglementări, organele fiscale erau îndreptățite să procedeze la executarea măsurilor asigurătorii începând chiar din momentul în care decizia de impunere devenea executorie.

O altă modificare vizează efectele pe care le produce sesizarea organelor penale de către organele fiscale. În reglementarea anterioară, în cazul unei anchete penale, măsurile asigurătorii fiscale trebuiau să fie înlocuite cu măsuri echivalente penale. Noile modificări prevăd că măsurile asigurătorii fiscale rămân în vigoare fără a mai fi necesare demersuri suplimentare.

Astfel termenul maximal de 6 luni pentru care puteau fi menținute măsurile asigurătorii (după expirarea acestui termen măsurile expirau de drept) nu va mai fi aplicabil. În realitate, măsurile asigurătorii fiscale vor fi menținute până la finalizarea cauzei penale (fie de către organele penale sau de către instanța de judecată).

Pe de altă parte, noile reglementări prevăd posibilitatea anulării (totale sau parțiale) a deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii în ipoteza în care temeiul care a stat la baza instituirii măsurilor nu mai este unul valid.

Totodată, modificările prevăd faptul că nu vor fi instituite măsuri asigurătorii cu privire la un debitor insolvent.

Noile prevederi mențin posibilitatea depunerii de garanții la dispoziția organelor fiscale (i.e. bunuri similare cu cele sechestrate, scrisoare de garanție bancară, etc.) pentru anumite perioade (i.e. 6 luni, 1 an, până la finalizare cercetărilor penale, în funcție de cazul aplicabil).

8. Procedura de soluționare a contestației fiscale

În cazul în care contribuabilul solicită susținerea orală a contestației, organul fiscal de soluționare a contestației va cita la data stabilită doar contribuabilul contestator, pe reprezentanții acestuia și persoanele introduse în cauză, nu și reprezentanții organului fiscal emitent al actului atacat prin intermediul contestației fiscale.

În cazul în care organul de soluționare dispune desființarea deciziei de impunere și dispune refacerea inspecției fiscale, decizia va fi pusă în executare în 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijloci și în 30 de zile în cazul celorlalți contribuabili.

În cazul în care contestația fiscală formulată împotriva deciziei de impunere nu este soluționată în termen de 6 luni de la depunere, contribuabilul poate solicita direct instanței de judecată să o anuleze. Cu toate acestea termenul de 6 luni va fi suspendat în cazul demarării unei cercetări penale. Mai mult decât atât termenul de 6 luni va fi prelungit în cazul în care probe suplimentare sunt necesare pentru soluționarea contestației (e.g. prevederile legale stipulează termene clare în vederea strângerii unor astfel de documente).

9. Colaborarea dintre autoritățile fiscale din cadrul UE

Noile reglementări implementează mai multe regulamente europene și alte convenții referitoare la colaborarea dintre autoritățile fiscale din cadrul UE. Scopul „procedurii de colaborare internațională” este mult mai clar definit, incluzând obligațiile fiscale care fac obiectul acestui capitol din cuprinsul Codului de Procedură Fiscală.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Andreea Artenie
Partner Reff & Associates
+40 21 207 54 35
aartenie@reff-associates.ro



Horia Grigorescu
Senior Associate Reff & Associates
+40 744 310 710
hgrigorescu@reff-associates.ro



Cristi Secrieru
Manager Reff & Associates
+40 723 183 166
csecrieru@reff-associates.ro



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România