

Tax Weekly Alert

3 – 7 februarie 2014

In acest numar:

Obligatii declarative

Au fost modificate Instructiunile de completare a declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru a include noi termene si obligatii declarative (de ex. termene in cazul anului fiscal modificat, impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice, impozitul pe constructii etc.) – [pagina 2](#).

Modificarea normelor procedurale cu privire la efectuarea investigatiilor inopinate de catre Consiliul Concurentei

Ca urmare a intrarii in vigoare a noului Cod de Procedura Penala, incepand cu data de 1 februarie 2014, investigatiile inopinate la sediile intreprinderilor sau asociatilor de intreprinderi supusi unei investigatii vor putea fi efectuate de catre Consiliul Concurentei doar in baza autorizarii Curtii de Apel Bucuresti – [pagina 3](#).

Reglementarea activitatilor de control a entitatilor si persoanelor vizate de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara

Regulamentul asigura pentru prima data un cadru legal integrat in temeiul caruia Autoritatea de Supraveghere Financiara („Autoritatea”), realizeaza activitatile de control asupra entitatilor si persoanelor vizate care desfasoara activitati/operatiuni supuse autorizarii/avizarii si/sau supravegherii sale aplicabil in domeniul pietei de capital, asigurarilor si pensiilor private – [pagina 4](#).



Obligatii declarative

Au fost modificate Instructiunile de completare a declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru a include noi termene si obligatii declarative (de ex. termene in cazul anului fiscal modificat, impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice, impozitul pe constructii etc.).

Contactati-ne:

Dan Badin

Partener Coordonator Servicii Fiscale si Juridice

+40 21 207 53 92

dbadin@deloittece.com

Andrei Tercu

Manager

+40 21 207 56 16

atercu@deloittece.com



Modificarea normelor procedurale cu privire la efectuarea investigatiilor inopinate de catre Consiliul Concurentei

Noul Cod de Procedura Penala modifica, printre altele, si prevederile Legii concurentei nr. 21/1996 cu privire la inspectiile inopinate ale Consiliului Concurentei.

Abordare unitara – autorizare judiciara pentru inspectarea oricarui spatiu

Astfel, inspectiile inopinate vor putea fi efectuate de catre inspectorii de concurenta doar dupa obtinerea autorizarii judiciare date prin incheiere de catre presedintele Curtii de Apel Bucuresti sau de catre un judecator delegat de acesta.

In trecut, pentru inspectiile in cadrul sediilor intreprinderilor (sau alte locatii detinute de acestea), era suficient ordinul Presedintelui Consiliului Concurentei. Autorizarea judiciara era obtinuta in mod exceptional, fiind necesara doar pentru inspectii la domiciliul, terenurile sau mijloacele de transport apartinand conducatorilor, administratorilor, directorilor si altor angajati ai intreprinderilor supuse investigatiei.

Avand in vedere modificarea legislativa, in cazul in care in cadrul unei investigatii se considera oportuna efectuarea unei inspectii inopinate (si de cele mai multe ori, o astfel de inspectie este efectuata), inspectorii de concurenta vor dispune inca de la inceput de un mandat complet, care le va permite inspectarea tuturor spatiilor pe care le considera relevante pentru investigatie, inclusiv domiciliul administratorilor si salariatilor intreprinderii investigate.

Schimbarea caii de atac impotriva incheierii emise de Curtea de Apel

Din considerente de rigoare procedurala in lumina clarificarilor conceptuale privind institutia recursului in cadrul noilor coduri de procedura civila si penala, calea de atac impotriva incheierii de autorizare judiciara privind inspectia inopinata este contestatia si nu recursul.

Contactati-ne:

Dan Badin

Partener Coordonator Servicii Fiscale si Juridice

+40 21 207 53 92

dbadin@deloittece.com



Reglementarea activitatilor de control a entitatilor si persoanelor vizate de catre Autoritatea de Supraveghere Financiara

In data 24 ianuarie 2014, Regulamentul nr. 1/2014 privind activitatea de control desfasurata de Autoritatea de Supraveghere Financiara („Regulamentul”) a fost publicat in Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 61 din 24 ianuarie 2014.

Regulamentul asigura pentru prima data un cadru legal integrat in temeiul caruia Autoritatea de Supraveghere Financiara („Autoritatea”), realizeaza activitatile de control asupra entitatilor si persoanelor vizate care desfasoara activitati/operatiuni supuse autorizarii/avizarii si/sau supravegherii sale aplicabil in domeniul pietei de capital, asigurarilor si pensiilor private.

Regulamentul stabileste urmatoarele activitati de control pe care le desfasoara Autoritatea, si anume:

- (i) **Control periodic** – verificarea operatiunilor desfasurate pe o perioada de timp determinata si a indeplinirii obligatiilor legale;
- (ii) **Control permanent** – supravegherea si monitorizarea continua a entitatilor/persoanelor vizate, prin analiza si/sau solutionarea datelor si informatiilor cuprinse in rapoarte/informari/notificari, sesizari/reclamatii si solicitate in cadrul activitatii de autorizare si supraveghere;
- (iii) **Control inopinat** – verificarea a uneia sau mai multor activitati/operatiuni, desfasurate pe o perioada de timp determinata si a indeplinirii de catre aceasta a uneia sau mai multor obligatii legale; si
- (iv) **Control incrucisat** – verificarea inscrisurilor si operatiunilor entitatii in corelatie cu inscrisurile detinute de o alta entitate.

Printre cele mai importante drepturi si obligatii ale entitatilor si persoanelor vizate in cazul activitatii de control prevazute de Regulament se regasesc urmatoarele:

1. Principalele drepturi ale entitatilor si persoanelor vizate

- (a) Sa fie notificate asupra declansarii controlului, in cazul controlului periodic;
- (b) Sa beneficieze, din partea persoanelor desemnate sa efectueze activitatea de control, de tratament just si echitabil;
- (c) Sa fie informate cu privire la rezultatele finale ale controlului efectuat;
- (d) Sa conteste masurile si sanctiunile dispuse prin actele Autoritatii.

2. Principalele obligatii ale entitatilor si persoanelor vizate

- (a) Sa permita accesul echipei de control in spatiile in care se desfasoara activitatea, unde se afla documentele aferente activitatii si sistemele informatice utilizate;
- (b) Sa raspunda la solicitarea Autoritatii de a se prezenta la data si locul stabilite pentru efectuarea activitatii de control;
- (c) Sa permita si sa asigure efectuarea in bune conditii a activitatii de control si sa acorde sprijinul necesar desfasurarii acesteia;
- (d) Sa colaboreze pe intreaga perioada de desfasurare a activitatii de control in vederea determinarii situatiilor de fapt;
- (e) Sa puna la dispozitia echipei de control documentele datele si informatiile complete si conforme cu realitatea.

In ce priveste contestarea deciziei emise de Autoritate ca rezultat al controlului, Regulamentul prevede dreptul entitatilor si persoanelor vizate de a formula plângere impotriva deciziei prin care sunt aplicate sanctiuni ori dispuse masuri, in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.

Regulamentul a fost publicat in Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 61 din 24 ianuarie 2014 si va intra in vigoare la 30 de zile de la data publicarii sale.

Contactati-ne:

Dan Badin

Partener Coordonator Serviciu Fiscal si Juridice
+40 21 207 53 92

dbadin@deloittece.com



Pentru mai multe informatii va rugam sa ne contactati la Romania@deloitte.com sau vizitati pagina web: www.deloitte.com/ro/tax-alerts

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.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activeaza in 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.