



COLUN TAX

BULETIN INFORMATIV

4 februarie 2021

**NOIE MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ALE CODULUI
DE PROCEDURĂ FISCALĂ
ÎN VIGOARE DE LA DATA DE 24 DECEMBRIE 2020**

Stimați Colaboratori,

Vă comunic că, în Monitorul Oficial nr. 1266/21.12.2020, a fost publicată Legea nr. 295/18.12.2020 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală („Legea”).

Legea a intrat în vigoare la data de 24 decembrie 2020, cu excepțiile prevăzute de aceasta.

Modificările includ:

- Instituirea unor noi situații care atrag nulitatea actului administrativ fiscal.
- Aspecte privind obligația băncilor de a solicita înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente, care își deschid conturi bancare sau cutii de valori.
- Contribuabilul poate solicita reverificarea fiscală în situațiile în care nu poate corecta declarația de impunere, deoarece a fost anulată rezerva verificării ulterioare.
- Prevederi privind rezultatele controlului antifraudă.
- **Schimbarea competenței de soluționare a contestațiilor de la ANAF la MFP.**
În cadrul Ministerului Finanțelor Publice va funcționa o structură specializată pentru soluționarea contestațiilor asupra actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central.
- Penalitatea de nedeclarare se reduce cu 75% **din oficiu** dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting, **nemaifiind necesară depunerea unei cereri de către contribuabil în acest sens.**
- Aspecte privind suspendarea termenului de prescripție și durata inspecției fiscale.
- Posibilitatea de a depune o declarație de regularizare / cerere de restituire, în cazul în care, din regularizarea anuală a dividendelor plătite ca urmare a distribuirii parțiale în cursul anului, rezultă sume de restituit de la buget.
- A fost introdusă prevederea expresă privind obligativitatea organului de soluționare a contestației de a asigura accesul contestatorului, la cererea acestuia, la toate probele de la dosarul de soluționare a contestației fiscale.

Modificările și completările sunt evidențiate cu albastru.

Informații privind clasa de risc

- **Clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului nu se mai publică pe site-ul ANAF, pentru a respecta nevoia de confidențialitate a contribuabililor.**
- Contribuabilii urmează să-și afle propria clasa de risc în care sunt încadrați de către autoritatea fiscală doar ca urmare a solicitării exprese a acestei informații.

Secretul fiscal

- Solicitantul, care prin natura activității solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi, poate încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației care se transmite, utilizând sistemul informatic PatrimVen.

Împuterniciții

- Contribuabilul/plătitorul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organul fiscal, care comunică cu organele fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, nu mai are obligația de a desemna un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România, în vederea depunerii declarațiilor la organul fiscal.

Noi situații în care actul administrativ fiscal este nul

- **O modificare importantă vizează introducerea a patru situații noi care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, astfel:**
 - ❖ organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată anterior pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor, în cazul în care contribuabilul/plătitorul a prezentat organului fiscal, înainte de emiterea actului administrativ fiscal, respectiva opinie/soluție;
 - ❖ organul fiscal nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației în cazul în care, ulterior soluționării contestației, emite un nou act administrativ fiscal;
 - ❖ emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală după încetarea inspecției fiscale prin împlinirea duratei maxime a acesteia, fără ca acestea să fie reluate;
 - ❖ organul fiscal emite raport de inspecție fiscală/de verificare a situației fiscale personale și decizie de impunere/decizie de modificare a bazelor de impozitare/decizie de nemodificare a bazelor de impozitare/decizie pentru regularizarea situației ori decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale, în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală.

Obligația de înregistrare fiscală

- Pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, codul de identificare fiscală este numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal.
- În cazul obținerii ulterioare a codului numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit anterior se înlocuiește de către organul fiscal, cu preluarea informațiilor fiscale înregistrate în perioada deținerii numărului de identificare fiscală pe codul numeric personal. Actele administrative fiscale, actele de executare sau alte acte emise de organele fiscale și comunicate anterior înlocuirii numărului de identificare fiscală rămân valabile.
- **Codul de identificare fiscală poate fi utilizat de contribuabili și pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente perioadelor anterioare datei de înregistrare fiscală.**

Înregistrarea fiscală a persoanelor nerezidente

- În cazul în care la data de 24 decembrie 2020 instituțiile de credit au deschis un cont bancar sau o casetă de valori pentru o persoană fizică sau o persoană juridică nerezidentă care nu deține cod de identificare fiscală, instituțiile de credit au obligația ca în termen de cel mult 3 luni de la data respectivă să solicite atribuirea unui număr de identificare fiscală sau cod de înregistrare fiscală, după caz.
- Ministerul Finanțelor Publice atribuie numărul de identificare fiscală sau, după caz, codul de înregistrare fiscală, înregistrează fiscal persoana respectivă și comunică instituției de credit informația referitoare la înregistrarea fiscală în termen de 5 zile de la data solicitării.

Suspendarea termenului de prescripție

- Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între: *data* comunicării către organele de urmărire penală a procesului-verbal de sesizare a organelor de urmărire penală sau a procesului-verbal întocmit ca urmare a solicitării organelor de urmărire penală adresată organelor fiscale de a efectua constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor și obligațiilor a căror respectare o controlează și *data* rămânerii definitive a soluției de rezolvare a cauzei penale.

Durata inspecției fiscale

- În cazul în care inspecția fiscală a început și intervine încetarea persoanei juridice sau decesului persoanei fizice ca subiecte de drept fiscal, inspecția fiscală continuă cu succesorii persoanei respective, dacă aceștia există. În acest caz, creanța fiscală se stabilește pe numele succesorilor. În cazul în care nu există succesorii inspecția fiscală încetează. Procedura de aplicare a acestor prevederi se va aproba prin ordin ANAF.

Suspendarea inspecției fiscale

- Suspendarea inspecției fiscale poate fi dispusă de către conducătorul acesteia și în situația în care organul de inspecție fiscală este sesizat sau i se aduce la cunoștință, în timpul inspecției fiscale că împotriva contribuabilului/plătitorului se află în desfășurare o procedură judiciară în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare care fac obiectul inspecției fiscale sau în situația în care documentele financiar-contabile ale contribuabilului au fost ridicate de organul de urmărire penală, fără a putea fi puse la dispoziția organului de inspecție fiscală.
- Contribuabilul/plătitorul are dreptul de a fi informat cu privire la orice alt mijloc de probă obținut de organul fiscal, ca urmare a acțiunilor care au constituit cauze de suspendare a inspecției fiscale, și care are legătură cu situația fiscală a contribuabilului/plătitorului (cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele probe, caz în care contribuabilul este informat în mod corespunzător despre obiectivele a căror protejare împiedică accesul acestuia la probe).
- Contribuabilul/plătitorul poate formula contestație fiscală împotriva deciziei de suspendare a inspecției fiscale.

Reverificarea fiscală

- Au fost prevăzute condițiile care trebuie îndeplinite cumulativ în vederea reverificării fiscale de către organul fiscal, la propunerea organului de inspecție fiscală desemnat cu efectuarea inspecției sau la cererea contribuabilului, astfel:
 - ❖ după încheierea inspecției fiscale apar date suplimentare care erau necunoscute organului de inspecție fiscală sau, după caz, contribuabilului, la data efectuării inspecției fiscale;
 - ❖ datele suplimentare influențează rezultatele inspecției fiscale încheiate.

Prin date suplimentare se înțelege orice fapt sau mijloc de probă de care se ia cunoștință ulterior inspecției, de natură să modifice rezultatele inspecției anterioare

- **Contribuabilul poate solicita reverificarea fiscală în situațiile în care nu poate corecta declarația de impunere, deoarece a fost anulată rezerva verificării ulterioare.**

Rezultatele controlului antifraudă

- La finalizarea controlului operativ și inopinat se încheie proces-verbal de control/act de control. Un exemplar al acestor documente se comunică contribuabilului/plătitorului.
- Procesul-verbal/actul de control constituie mijloc de probă, inclusiv în situația în care în conținutul său sunt prezentate consecințele fiscale ale neregulilor constatate.



- Contribuabilul/plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal/actul de control în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.

Verificării situației fiscale personale

- Durata efectuării verificării situației fiscale personale este stabilită de organul fiscal central și nu poate fi mai mare de **270 de zile** calculate de la data începerii verificării fiscale (fiind redusă de la 365 de zile).
- Data începerii verificării situației fiscale personale se înscrie într-un proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semnează de către organul fiscal competent și persoana fizică supusă verificării și se înregistrează la registratura organului fiscal.

Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local

- Proprietarii bunurilor care înstrăinează mijloace de transport nu trebuie să prezinte certificatul de atestare fiscală în cazul în care pentru înstrăinare utilizează formularul de contract de înstrăinare-dobândire aprobat prin ordin al ministrului potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

Restituirea impozitului pe dividende

- Este instituită posibilitatea de a depune o declarație de regularizare / cerere de restituire, în cazul în care, din regularizarea anuală a dividendelor plătite ca urmare a distribuirii parțiale în cursul anului, rezultă sume de restituit de la buget.

Penalitatea de nedeclarare

- **Penalitatea de nedeclarare se reduce cu 75% din oficiu** dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting prin plată sau compensare, în termenul legal, sau sunt eşalonate la plată. **În acest caz contribuabilul nu mai trebuie să depună o cerere.**
- Organul fiscal informează contribuabilul în acest sens, prin efectuarea unei mențiuni în decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii.
- Lipsa mențiunii din cuprinsul raportului de inspecție fiscală privind aplicarea penalității de nedeclarare conduce la decăderea organului fiscal din dreptul de a mai aplica penalitatea prin alte acte administrative ulterioare sau accesorii.

Dobânda de întârziere

- Dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita dobânda aferentă sumelor de restituit sau de rambursat este supus unui termen de prescripție de 5 ani, care începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care:
 - ❖ au fost stinse sumele de restituit/de rambursat contribuabilului;
 - ❖ anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă;
 - ❖ restituirea a fost admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească.

Prescripția dreptului de a cere restituirea

- Sumele plătite de contribuabil/plătitor fără a fi datorate pentru care termenul de prescripție s-a împlinit, se scad din evidența organului fiscal după expirarea acestui termen, cu excepția cazului în care a operat compensarea.

Dreptul la contestație

- A fost extins obiectul contestației și asupra sumelor și măsurilor nestabilite de către organul fiscal dar pentru care exista această obligație potrivit legii.
- **A fost schimbată competența de soluționare a contestațiilor de la ANAF la MFP.**
În cadrul Ministerului Finanțelor Publice va funcționa o structură specializată pentru soluționarea contestațiilor asupra actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central.

Ministerul Finanțelor Publice preia, în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a Legii, de la ANAF, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, activitatea de soluționare a contestațiilor formulate împotriva titlurilor de creanță, precum și a altor acte administrative fiscale emise de organul central fiscal, posturile și personalul aferent acestora.

- **A fost introdusă prevederea expresă privind obligativitatea organului de soluționare a contestației de a asigura accesul contestatorului, la cererea acestuia, la toate probele de la dosarul de soluționare a contestației fiscale** (cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele probe).

Reexaminarea deciziei de soluționare a contestației

- **Decizia emisă în soluționarea contestației poate fi reexaminată de către organul de soluționare competent, la cererea contribuabilului/plătitorului**, în anumite situații, cum ar fi: neaplicarea unor dispoziții legale care ar fi schimbat fundamental soluția, emiterea unei decizii de către Comisia Fiscală Centrală, emiterea unui recurs în interesul legii sau a unei decizii de interpretare de către ÎCCJ, respectiv adoptarea unei hotărâri a CJUE contrare deciziei de soluționare a contestației.

Declarația unică

- Nedepunerea de către persoanele fizice la termenul legal a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se sancționează cu amendă de la 50 lei la 500 lei.

Termenul pentru plata amenzii

- Contravenientul poate achita **în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării** (perioadă majorată de la 48 de ore) procesului-verbal jumătate din minimul amenzii prevăzute în Codul de procedură fiscală, agentul constatatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

Sper că cele de mai sus vă sunt de folos.

Cu stimă,

Stela Colun PhD
Consultant fiscal
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Societate de consultanță fiscală
Membră a Camerei Consultanților Fiscali din Romania
Autorizația nr. 651/2019
Aleea Barajul Sadului nr. 7
Bucharest, sector 3
www.coluntax.ro