

**CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ****2018 – 2020****TITLUL I**

nr. articol

pagina

vechi nou

3 - 22

**DISPOZIȚII GENERALE**

Definiții	1	3 - 6
<b>Capitolul I Domeniul de aplicare a codului de procedură fiscală</b>		<b>7 - 8</b>
Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	1	2
Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative	2	3
<b>Capitolul II Principii generale de conduită în administrarea creațelor fiscale</b>		<b>9 - 15</b>
Principiul legalității	-	4
Aplicarea unitară a legislației		5
Exercitarea dreptului de apreciere		6
Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organele fiscale		7
Limba oficială în administrația fiscală		8
Dreptul de a fi ascultat		9
Obligația de cooperare		10
Secretul fiscal		11
Buna-credință		12
<b>Capitolul III Aplicarea prevederilor legislației fiscale</b>		<b>20 - 22</b>
Interpretarea legii		13
Prevalența conținutului economic al situațiilor relevante din punct de vedere fiscal		14
Eludarea legislației fiscale		15
		21 - 22

**TITLUL III**  
**RAPORTUL JURIDIC FISCAL**

<b>Capitolul I</b>	<b>Dispoziții privind raportul juridic fiscal</b>	<b>24 - 26</b>	
Conținutul raportului juridic fiscal	16	24	
Subiectele raportului juridic fiscal	17	24	
Împuterniciții	18	25 - 26	
Numirea curatorului fiscal	19	26	
Obligațiile reprezentanților legali	20	26	
<b>Capitolul II</b>	<b>Dispoziții generale privind raportul sarcinii fiscale</b>	<b>27 - 35</b>	
Nașterea creațelor și obligațiilor fiscale	23	21	27
Stingerea creațelor fiscale	24	22	27
Preluarea obligației fiscale	25	23	27
Garantarea obligației fiscale	24		30
Răspunderea solidară	27	25	31 - 33
Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii	28	26	34 - 35
Drepturile și obligațiile succesorilor	29	27	35
Dispoziții privind cesiunea creațelor fiscale ale contribuabilului / plătitorului	30	28	35

**TITLUL III**  
**DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE**

<b>Capitolul I</b>	<b>Competența organului fiscal central</b>		
Competența generală a organului fiscal central	32	29	40
Competența materială și teritorială a organului fiscal central	33	30	41
Domiciliul fiscal în cazul creațelor fiscale administrate de organul fiscal central		31	42
Înregistrarea / modificarea domiciliului fiscal	31	32	43
Competența în cazul sediilor secundare	34	33	43
Competența privind impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din activități agricole	35	34	44
Competența în cazul contribuabilului nerezident	36(3)	35	45
Schimbarea competenței	38	36	45

**Capitolul II Competența organului fiscal local**

Competența generală a organului fiscal local	37	45
Competența teritorială a organului fiscal local	38	45 - 46
Domiciliul fiscal în cazul creațelor fiscale administrate de organul fiscal local	39	46

**Capitolul III Alte dispoziții privind competența**

Competența specială	39	40	46
Conflictul de competență	37	41	47
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale centrale		42	47
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale locale		43	48
Conflictul de interes	39	44	49
Abținerea și recuzarea	40	45	49

**Capitolul IV Actele emise de organele fiscale**

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal	43	46	50 - 51
Comunicarea actului administrativ fiscal	44	47	52 - 55
Opozabilitatea actului administrativ fiscal	45	48	57
Nulitatea actului administrativ fiscal	46	49	58
Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal	47	50	59
Efectele anulării actului administrativ fiscal		51	59
Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans	42	52	60 - 63
Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal	48	53	71
Prevederi aplicabile actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale	48 <sup>1</sup>	54	71

**Capitolul V Administrarea și aprecierea probelor**
**Secțiunea 1 Dispoziții generale**

Mijloace de probă	49	55	73
Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului / plătitorului la sediul său	50	56	73 - 74
Comunicarea informațiilor între organele fiscale	51	57	74

**Secțiunea 2 Informatii și expertize**

Respect pentru norme și sănătate

Obligația de a furniza informații	52	58	74 - 75
Furnizarea periodică de informații	53	59	75
Obligații declarative cu privire la <b>rezidenții altor state</b> membre ale Uniunii Europene	53	60	75 - 76
Obligația instituțiilor de credit de a furniza informații	54	61	82
Obligația instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabilității nerezidenți		62	86 - 87
Accesul organului fiscal central la informații privind combaterea spălării banilor		62	87
Expertiza	55	63	87

**Secțiunea 3 Înscrisurile și constatarea la fața locului**

Prezentarea de înscrisuri	56	64	88 - 89
Constatarea la fața locului	57	65	89

**Secțiunea 4 Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi**

Dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize și prezentarea unor înscrisuri	58	66	91
Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informații	59	67	91

**Secțiunea 5 Colaborarea dintre autoritățile publice**

Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte	60	68	92
Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public	61	69	92 - 93
Condiții și limite ale colaborării	62	70	93
Colaborarea interstatală dintre autoritățile publice	63	71	93

**Secțiunea 6 Sarcina probei**

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile	64	72	94
Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale	65	73	94
Dovedirea titularului dreptului de proprietate în scopul impozitării	66	74	94

**Capitolul VI** pentru oameni Termene

Calcularea termenelor	63	75	95
Prelungirea termenelor	64	76	95
Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului / plătitorului	70	77	95 - 97
Cazul de forță majoră și cazul fortuit	71	78	97

**Capitolul VII** **Transmiterea cererilor de către contribuabili / plătitori și identificarea acestora în mediul electronic**

Transmiterea cererilor la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță	71 <sup>1</sup>	79	100
Identificarea contribuabilului / plătitorului în mediul electronic	71 <sup>2</sup>	80	101

## TITLUL IV ÎNREGISTRAREA FISCALĂ

Sfera activității de înregistrare fiscală	81	104	
Obligația de înregistrare fiscală	72	82	104 - 106
Prevederi speciale privind înregistrarea fiscală a persoanelor fizice nerezidente	83	106 - 107	
Identificarea contribuabilului / plătitorului în relația cu organul fiscal local	84	108	
Declararea filialelor și sediilor secundare	74	85	108 - 113
Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală	75	86	114
Certificatul de înregistrare fiscală	76	87	117
Modificări ulterioare înregistrării fiscale	77	88	117
Modificări ulterioare înregistrării fiscale în cazul persoanelor fizice sau juridice ori altor entități supuse înregistrării în registrul comerțului	77 <sup>1</sup>	89	118
Radierea înregistrării fiscale	90	118 - 119	
Registrul contribuabililor/ plătitorilor	78	91	120
Registrul contribuabililor/ plătitori inactivi / reactivați	78 <sup>1</sup>	92	121 - 122

**TITLUL V****STABILIREA CREAȚELOR FISCALE****Capitolul I Dispoziții generale**

Sfera și actele de stabilire a creațelor fiscale	93	124
Stabilirea creațelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare	90	94

**Capitolul II Dispoziții privind decizia de impunere**

Decizia de impunere	86	95
Renunțarea la stabilirea creaței fiscale	96	126
Forma și conținutul deciziei de impunere	87	97
Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere	88	98
Deciziile referitoare la bazele de impozitare	89	99
Decizii privind stabilirea unor creațe bugetare	-	100

**Capitolul III Dispoziții privind declarația fiscală**

Obligația depunerii declarației fiscale	81	101	128 - 129
Forma și conținutul declarației fiscale	82	102	129
Depunerea declarației fiscale	83	103	130
Certificarea declarației fiscale depuse la organul fiscal central	83 <sup>(4)</sup>	104	132
Corectarea declarației fiscale	84	105	133

**Capitolul IV Stabilirea bazei de impozitare prin estimare**

Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare	67	106	143
Stabilirea din oficiu a creațelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere	83 <sup>(4)</sup>	107	148

**Capitolul V Despre evidențele fiscale și contabile**

Obligația de a conduce evidența fiscală	79	108	148
Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale	80	109	150

**Capitolul VI Prescripția dreptului de a stabili creațe fiscale**  
 Respect pentru oameni și cărți

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire creațelor fiscale	§1	IIIO	158
Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creațe fiscale	§2	III	158
Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili creațe fiscale	§3	IIIZ	158

**TITLUL VI**  
**CONTROLUL FISCAL**
**Capitolul I Inspecția fiscală**

Obiectul inspecției fiscale	§4	IIIZ	160 - 161
Persoanele supuse inspecției fiscale	§5	II4	161
Formele și întinderea inspecției fiscale	§6	II5	161
Metode de control	§7	II6	161 - 162
Perioada supusă inspecției fiscale	§8	II7	162
Reguli privind inspecția fiscală	§9	II8	162 - 163
Competența de efectuare a inspecției fiscale	§9	II9	168
Reguli speciale privind competența de efectuare a inspecției fiscale de către organul fiscal central	§8	I20	168
Selectarea contribuabililor / plătitorilor pentru inspecție fiscală	§8	I21	170
Avizul de inspecție fiscală	§4	I22	170 - 171
Începerea inspecției fiscale	§2	I23	171
Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului	§6	I24	172
Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale	§3	I25	172
Durata efectuării inspecției fiscale	§4	I26	173
Suspendarea inspecției fiscale	-	I27	173 - 174
Reverificarea	§5	I28	178
Refacerea inspecției fiscale	-	I29	181

	cuprins	articol	pagina
Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat	107	130	181
Rezultatul inspecției fiscale	109	131	184
Sesizarea organelor de urmărire penală	108	132	185
Decizia de impunere provizorie	-	133	185
<b>Capitolul II Controlul inopinat</b>			
Obiectul controlului inopinat	-	134	192
Reguli privind desfășurarea controlului inopinat	93 <sup>3</sup>	135	192 - 193
<b>Capitolul III Controlul antifraudă</b>			
Competența de efectuare a controlului operativ și inopinat	93 <sup>3</sup>	136	193
Reguli privind controlul operativ și inopinat	93 <sup>3</sup>	137	193
<b>Capitolul IV</b>			
Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice	109 <sup>1</sup>	138	194 - 196
Drepturile și obligațiile organului fiscal central	139	196 - 197	
Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale	109 <sup>2</sup>	140	197
Avizul de verificare	109 <sup>3</sup>	141	198
Suspendarea verificării	-	142	199
Dreptul de colaborare al persoanei fizice verificate	-	143	199
Reverificarea		144	199
Raportul de verificare	109 <sup>4</sup>	145	200
Decizia de impunere	-	146	200 - 201
Alte norme aplicabile	-	147	201
<b>Capitolul V Verificarea documentară</b>			
Sfera și obiectul verificării documentare	67 <sup>1</sup>	148	208
Rezultatul verificării documentare	149	149	208
<b>Capitolul VI Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central</b>			
Regimul actelor de sesizare a organelor de urmărire penală	150	209	
Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central și local	151	209	

**TITLUL VII****COLECTAREA CREAȚELOR FISCALE**

<b>Capitolul I</b>	<b>Dispoziții generale</b>			
Colectarea creațelor fiscale	140	152	212	
Evidența creațelor fiscale	140 <sup>+</sup>	153	212	
Scadența creațelor fiscale		154	213	
Prevederi speciale privind scadența și declararea creațelor fiscale	144	155	213	
Termenele de plată	144	156	214	
Obligații fiscale restante	143 <sup>+</sup>	157	214 - 215	
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal de organul fiscal central	142	158	215 - 216	
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local	143	159	216 - 217	
Solicitarea certificatului de atestare fiscală de către alte persoane decât contribuabilui		160	217 - 218	
Plata obligațiilor fiscale în cazuri speciale		161	219	
Publicarea listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante		162	219	
<b>Capitolul II</b>	<b>Stingerea creațelor fiscale prin plată, compensare și restituire</b>			
- Dispoziții privind efectuarea plății	144	163	227 - 231	
Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori	144	164	232	
Ordinea stingerii obligațiilor fiscale	145	165	238 - 239	
Reguli speciale privind stingerea creațelor fiscale prin plată sau compensare	145 <sup>+</sup>	166	240	
Compensarea	146	167	240 - 243	
Restituiri de sume	147	168	244	
Prevederi speciale privind rambursarea TVA	147 <sup>+</sup>	169	251 - 252	
Prevederi speciale privind restituirea impozitului pe venit reținut la sursă	147 <sup>+</sup>	170	252 - 253	
Regularizarea obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții de către organul fiscal central		171	256	
Obligația băncilor supuse regimului de supraveghere specială sau de administrare specială	148	172	256	

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere	48	173	260
<b>Dobânzi</b>	120	174	261
Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuale		175	262
Penalități de întârziere	120 <sup>1</sup>	176	263
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plășilor efectuate prin decontare bancară	121	177	263
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării	122	178	263
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței	122 <sup>1</sup>	179	264
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul debitorilor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare	122 <sup>2</sup>	180	264
Penalitatea de nedeclarare în cazul creașelor fiscale administrate de organul fiscal central		181	264 - 265
Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget	124	182	266
Majorări de întârziere în cazul obligașilor fiscale datorate bugetelor locale	124 <sup>1</sup>	183	266

## **Capitolul IV Înlesniri la plată**

### **Secțiunea 1 Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată**

Instituirea posibilității acordării eșalonărilor la plată de către organul fiscal central	184	276 - 277
Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată de către organul fiscal local	185	277 - 278

### **Secțiunea 2 Procedura de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal central**

Condiții de acordare a eșalonării la plată	186	278 - 279
Cererea de acordare a eșalonării la plată	187	279
Retragerea cererii de acordare a eșalonării la plată	188	279
Prevederi speciale privind stingerea obligașilor fiscale	189	279
Alte prevederi speciale privind stingerea obligașilor fiscale administrate de organul fiscal central	190	280
Eliberarea certificatului de atestare fiscală	191	280

Modul de soluționare a cererii	192	281
Garanții	193	282 - 285
Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată	194	285 - 287
Modificarea deciziei de eșalonare la plată în perioada de valabilitate a eșalonării	195	287 - 289
Renunțarea la eșalonarea la plată	196	290
Dobânzi și penalități de întârziere	197	290
Penalitate	198	291
Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia	199	291
Menținerea eșalonării la plată	200	291 - 292
Dobânzi în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată	201	292
Executarea garanțiilor	202	292
Suspendarea executării silite	203	293
Regimul special al obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar	204	293
Calcularea termenelor	205	294
Prevederi speciale pentru eșalonările la plată acordate de organele fiscale	206	294 - 295
Dispoziții finale	207	295 - 296
Amânarea la plată a penalităților de întârziere	208	296 - 297
Acte normative de aplicare	209	297

**Capitolul V                    Garanții**

Constituirea de garanții	126	210	297
Tipuri de garanții	127	211	298
Valorificarea garanțiilor	128	212	298

**Capitolul VI                    Măsuri asigurătorii**

Poprirea și sechestrul asigurătoriu	129	213	300 - 302
Ridicarea măsurilor asigurătorii	130	214	302

**Capitolul VII**

Începerea termenului de prescripție	131	215	309
-------------------------------------	-----	-----	-----

	cuprins	articol	pagina
Suspendarea termenului de prescripție	132	216	309
Întreruperea termenului de prescripție	133	217	309 - 310
Reguli speciale privind începerea sau continuarea executării silite	134	217 <sup>1</sup>	310
Efecte ale împlinirii termenului de prescripție	134	218	310
Prescripția dreptului de a cere restituirea	135	219	310

## **Capitolul VIII      Stingerea creațelor fiscale prin executare silită**

### **Secțiunea 1      Dispoziții generale**

Organele de executare silită	136	220	312 - 316
Reguli speciale privind executarea silită a creațelor fiscale administrate de organul fiscal local	136 <sup>1</sup>	221	323
Executarea silită în cazul debitorilor solidari	137	222	324
Executorii fiscale	138	223	327 - 328
Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat	139	224	328
Executarea silită împotriva unei asocieri fără personalitate juridică	140	225	328
<b>Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite</b>	<b>141</b>	<b>226</b>	<b>328 - 331</b>
Reguli privind executarea silită	142	227	331 - 332
Obligația de informare	143	228	334
Precizarea naturii debitului	144	229	334
Somația	145	230	334 - 335
<b>Procedura de mediere</b>	<b>146</b>	<b>230<sup>1</sup></b>	<b>335 - 336</b>
Drepturi și obligații ale terțului	146	231	336
Evaluarea bunurilor supuse executării silite	147	232	336
Suspendarea executării silite	148	233	339 - 340
Încetarea executării silite și ridicarea măsurilor de executare silită	148 <sup>1</sup>	234	341
Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție /poliță de asigurare de garanție	148 <sup>1</sup>	235	342 - 345

### **Secțiunea 2      Executarea silită prin poprire**

Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor	149	236	346 - 349
Executarea silită a terțului poprit	150	237	349

**Secțiunea 3 Executarea silită a bunurilor mobile**  
 Respect pentru oameni și cărți

Executarea silită a bunurilor mobile	238	350 - 352
Procesul-verbal de sechestrul	239	352 - 354
Custodele	240	354 - 355
Înllocuirea bunurilor sechestrare	241	355

**Secțiunea 4 Executarea silită a bunurilor imobile**

Executarea silită a bunurilor imobile	242	355 - 356
Instituirea administratorului—sechestrul	243	356 - 358
Suspendarea executării silite a bunurilor imobile	244	358

**Secțiunea 5 Executarea silită a altor bunuri**

Executarea silită a fructelor neculese și a recoltelor prinse de rădăcini	245	358
Executarea silită a unui ansamblu de bunuri	246	359

**Secțiunea 6 Valorificarea bunurilor sechestrare**

Modalități de valorificarea a bunurilor sechestrare	247	359 - 360
Valorificarea bunurilor sechestrare potrivit înțelegerei părților	248	360
Valorificarea bunurilor sechestrare prin vânzare directă	249	361
Vânzarea bunurilor sechestrare la licitație	250	361 - 364
Comisia de licitație	251	366
Adjudecarea	252	367
Plata în rate	253	367 - 368
Procesul-verbal de adjudecare	254	369
Reluarea procedurii de valorificare a bunurilor sechestrare	255	370

**Capitolul IX Cheltuieli**

Cheltuieli de executare silită	256	371
--------------------------------	-----	-----

**Capitolul X Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită**

Sumele realizate din executare silită	257	372
Ordinea de distribuire	258	373
Reguli privind eliberarea și distribuirea	259	374

Respect pentru oameni și cărți

<b>Capitolul XI</b>	<b>Contestația la executare silită</b>			
Contestația la executare silită	172	260	375	
Termen de contestare	173	261	376	
Judecarea contestației	174	262	376	
<b>Capitolul XII</b>	<b>Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități</b>			
Darea în plată	175	263	384 - 386	
Conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale	-	264	386 - 388	
Cesiunea creanțelor bugetare	264 <sup>1</sup>	388		
Conduita organului fiscal în cazul insolvențării și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014	176-177	265	389 - 390	
Anularea creanțelor fiscale	178	266	391	
<b>Capitolul XII<sup>1</sup></b>	<b>Dispoziții aplicabile cazurilor speciale de executare silită</b>			
Sfera de aplicare	266 <sup>1</sup>	392		
Comunicarea acelor de executare silită în cazuri speciale	266 <sup>2</sup>	392		
Executarea silită în cazul debitorilor insolvenți	266 <sup>3</sup>	392		
Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite	266 <sup>4</sup>	392		
Condițiile începerii executării silite cazuri speciale	266 <sup>5</sup>	392		
<b>Capitolul XIII</b>	<b>Dispoziții speciale privind colectarea</b>			
Dispoziții speciale privind colectarea	267	393		

**TITLUL VIII****SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR****FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE****Capitolul I      Dreptul la contestație**

Possibilitatea de contestare	295	268	400
Forma și conținutul contestației	296	269	401
Termenul de depunere a contestației	297	270	402 - 404
Retragerea contestației	298	271	404

**Competența de soluționare a contestațiilor.****Decizia de soluționare**

Organul competent	299	272	405 - 407
Decizia de soluționare	210	273	408
Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației	211	274	408 - 409

**Capitolul III      Dispoziții procedurale**

Introducerea altor persoane în procedura de soluționare	212	275	411 - 412
Soluționarea contestației	213	276	414 - 416
Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă	214	277	417 - 419
Suspendarea executării actului administrativ fiscal	215	278	419 - 420

**Capitolul IV      Soluții asupra contestației**

Soluții asupra contestației	216	279	422 - 423
Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale	217	280	423
Comunicarea deciziei și calea de atac	218	281	424 - 426

**TITLUL IX**

PROCEDURA AMIABILĂ pentru EVITAREA / ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERII

**SOLUȚIONAREA LITIGIILOR FISCALE GENERATE DE INTERPRETAREA ȘI APPLICAREA ACORDURILOR ȘI CONVENȚIILOR CARE PREVĂD EVITAREA/ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERII****Capitolul I Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate**

Procedura amiabilă	283 <sup>1</sup>	282	432
Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate	283 <sup>2</sup>	283	433

**Capitolul II Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană**

Obiect și domeniu de aplicare	283 <sup>1</sup>	434
Definiții	283 <sup>2</sup>	435
Plângeri	283 <sup>3</sup>	435 – 437
Decizia autorității competente cu privire la plângere	283 <sup>4</sup>	437 – 438
Procedura amiabilă	283 <sup>5</sup>	438 – 439
Soluționarea litigiilor de către comisia consultativă	283 <sup>6</sup>	439 – 440
Numirea de către instanțele competente sau de către organismul național împuternicit să facă numiri	283 <sup>7</sup>	440
Comisia consultativă	283 <sup>8</sup>	440 – 441
Lista persoanelor independente	283 <sup>9</sup>	442
Comisia de soluționare alternativă a litigiilor	283 <sup>10</sup>	442 – 443
Regulamentul de funcționare	283 <sup>11</sup>	443 – 444
Costurile procedurilor	283 <sup>12</sup>	444
Informații, elemente de probă și audieri	283 <sup>13</sup>	445
Avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor	283 <sup>14</sup>	445 – 446
Decizia finală	283 <sup>15</sup>	446

Interacțiunea cu procedurile și derogările naționale Respect pentru oameni și cărți	283 <sup>6</sup>	446 - 447
Dispoziții speciale pentru persoane fizice, microîntreprinderi și întreprinderi mici	283 <sup>7</sup>	447 - 448
Publicarea	283 <sup>8</sup>	448
Rolul Comisiei și sprijinul administrativ	283 <sup>9</sup>	448

## TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

### **Capitolul I Cooperarea administrativă în domeniul fiscal**

#### **Secțiunea 1 Dispoziții generale**

Scopul	284	453
Sfera de aplicare	285	453 - 454
Definiții	286	454 - 459
Autoritatea competență din România	287	459

#### **Secțiunea 2 Schimbul de informații**

##### *§1. Schimbul de informații la cerere*

Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere	288	460
Anchete administrative	289	460
Termene pentru schimbul de informații la cerere	290	460 - 461

##### *§2. Schimbul automat obligatoriu de informații*

Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații	291	461
Domeniul de aplicare și condițiile schimbului obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer	291 <sup>1</sup>	475 - 477
Statistică privind schimburile automate	291 <sup>2</sup>	477
Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte	291 <sup>3</sup>	478
Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării	291 <sup>4</sup>	487 - 489

##### *§3. Schimbul spontan de informații*

Sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații	292	490
Termene pentru schimbul spontan de informații	293	490

**Secțiunea 3 Alte forme de cooperare administrativă**
*§1. Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative*

Sfera de aplicare și condiții	294	491
<b>4 §2. Cooperarea administrativă prin efectuarea de controale simultane</b>		
Controale simultane	295	491 - 492
<b>§3. Notificări administrative</b>		
Cereri de notificare	296	492
<b>§4. Rezultatul utilizării informațiilor</b>		
Condiții	297	492
<b>§5. Schimbul de experiență și de bune practici</b>		
Sfera de aplicare și condiții	298	493

**Secțiunea 4 Condiții aplicabile cooperării administrative**

Transmiterea de informații și documente	299	493 - 494
Limite	300	494 - 495
Obligații	301	495
Lărgirea cooperării extinse oferite unei țări terțe	302	495
Formulare-tip și formate electronice	303	495 - 497
Măsuri practice	304	497
Obligații speciale	305	497

**Secțiunea 5 Relațiile cu Comisia Europeană**

Evaluare	306	498
Confidențialitatea informațiilor	306 <sup>1</sup>	498

**Secțiunea 6 Relațiile cu țările terțe**

Schimbul de informații cu țările terțe	307	499
--	-----	-----

**Secțiunea 7 Dispoziții generale și finale**

Protecția datelor	308	499
Păstrarea informațiilor	309	499
Anexa 1 (Norme de raportare I de diligenta fiscală...))	500 - 538	

**Capitolul II Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri**
**Secțiunea 1 Dispoziții generale**

	articol	pagina
Scopul	310	533
Respect pentru pameni și cărți	311	539 - 540
Sfera de aplicare	312	540
Definiții	313	541 - 542
<b>Secțiunea 2 Schimbul de informații</b>		
Furnizarea de informații	314	542
Schimbul de informații fără cerere prealabilă	315	543
Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative	316	543
<b>Secțiunea 3 Asistență pentru notificarea documentelor</b>		
Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creație	317	543 - 544
Mijloace de notificare	318	544
<b>Secțiunea 4 Măsurile asigurătorii sau de recuperare</b>		
Cererea de recuperare	319	544
Condiții aplicabile cererilor de recuperare	320	544 - 545
Titlul executoriu și alte documente însoțitoare	321	545
Recuperarea creației	322	545 - 546
Litigii	323	546 - 547
Modificarea sau retragerea cererii de asistență pentru recuperare	324	547
Cererea de măsuri asigurătorii	325	548
Normele aplicabile cererilor de măsuri asigurătorii	326	548
Limite ale obligațiilor autorității solicitate	327	548 - 549
Aspecte privind prescripția	328	549
Costuri	329	549 - 550
<b>Secțiunea 5 Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență</b>		
Formulare-tip și mijloace de comunicare	330	550
Limba utilizată	331	550 - 551
Divulgarea informațiilor și a documentelor	332	551 - 552
<b>Secțiunea 6 Dispoziții finale</b>		
Aplicarea altor acorduri privind asistență	333	552
Norme de aplicare	334	552
Raportare	335	552
<b>ANEXA 1 – Norme de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare</b>		
<b>ANEXA 2 – norme suplimentare de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare</b>		
<b>Capitolul III Asistență reciprocă în materie de recuperare a creațelor în baza regulamentelor europene și a convențiilor internaționale la care România este parte</b>		
Scopul	335 <sup>1</sup>	553
Sfera de aplicare	335 <sup>2</sup>	553

Respect pentru oameni și cărți

**TITLUL XI - SANȚIUNI**

Contravenții	218	336	557 - 560
Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative	219 <sup>1</sup>	337	560
Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	224	338	561
Dispoziții aplicabile	223	339	561

**TITLUL XII****DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE**

Dispoziții privind regimul vamal	224	340	563
Dispoziții privind funcționarii publici din cadrul organelor fiscale	227	341	563
Acte normative de aplicare	228	342	565
Scutirea organelor fiscale de plata taxelor	229	343	568
Scutirea de la plata taxelor extrajudiciare de timbru	229 <sup>1</sup>	344	568
Înscrierea creațelor la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	230	345	568
Conflictul temporal al actelor normative		346	568
Dispoziții privind termenele	231	347	569
Confiscări	232	348	569
Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni	233	349	570
Colaborarea cu organele de urmărire penală	233 <sup>1</sup>	350	571
Soluționarea căilor de atac în cazul actelor administrative fiscale privind debitorii în insolvență	-	351	581
Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi	-	352	581
Intrarea în vigoare	-	353	582
Abrogări	242	354	582

Respect pentru oameni și cărți

## TITLUL I Dispoziții generale

### articolul 1

#### Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- 1. actul administrativ fiscal** – actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;\*
- 2. administrarea creațelor fiscale** – oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:
  - a) înregistrarea fiscală a contribuabililor/plătitorilor și a altor subiecte ale raporturilor juridice fiscale;
  - b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creațelor fiscale;
  - c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale;
  - d) asistența/îndrumarea contribuabililor/plătitorilor, la cerere sau din oficiu;
  - e) aplicarea sancțiunilor în condițiile legii;
- 3. analiza de risc** – activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală;
- 4. contribuabil** – orice persoană fizică, juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează, conform legii, impozite, taxe și contribuții **sociale**;
- 5. contribuție socială** – prelevare obligatorie realizată în baza legii, care are ca scop protecția persoanelor fizice obligate să se asigure împotriva anumitor riscuri sociale, în schimbul căreia aceste persoane beneficiază de drepturile acoperite de respectiva prelevare;
- 6. control fiscal** - totalitatea activităților efectuate de organele fiscale pentru verificarea modului de îndeplinire de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;

\* ... Decizia de impunere nr. /20XY reprezintă un act **administrativ fiscal**, specie a **actului juridic**, mai exact specie a **actului administrativ**, supus unui **regim juridic special** reglementat de prevederile Codului de procedură fiscală. Vezi, după art. 109, Deciza I.C.C. 1 ~~nr. 457~~ / 2012.

**7. creață bugetară** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creața bugetară principală și creața bugetară accesorie;

**8. creață bugetară principală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, altele decât creațele bugetare accesorii;

**9. creață bugetară accesorie** - dreptul la încasarea dobânzilor, penalităților sau a altor asemenea sume, în baza legii, aferente unor creațe bugetare principale;

**10. creață fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creața fiscală principală și creața fiscală accesorie;

**11. creață fiscală principală** - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuților sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege; \*)

**12. creață fiscală accesorie** - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creațe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;

**13. creditor fiscal** - titularul unui drept de creață fiscală;

**14. creditor bugetar** - titularul unui drept de creață bugetară;

**15. debitor fiscal** - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creață fiscală;

**16. debitor bugetar** - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creață bugetară;

**17. declarație fiscală** - act întocmit de contribuabil/plătitor, în condițiile și situațiile prevăzute de lege, reprezentând declarația de impunere și declarația informativă;

**18. declarație de impunere** - actul întocmit de contribuabil/plătitor care se referă la:

**a)** impozitele, taxele și contribuțile sociale datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării acestora revine contribuabilului/plătitorului;

**b)** impozitele, taxele și contribuțile sociale colectate, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a plăti sau, după caz, de a colecta și de a plăti impozitele, taxele și contribuțile sociale;

**c)** bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impozitare, dacă legea prevede declararea acestora;

\*) 85. Din examinarea definițiilor legale privind creața bugetară și creața fiscală (precum și a pct. 20 și 33) rezultă că legislația fiscală distinge între creațele fiscale, ce decurg din neplata impozitelor, taxelor și contribuților sociale, care au un regim specific de constatare și atrag, cu titlu de accesorie, dobânzi și penalități de întârziere stabilite din oficiu de organul de executare fiscală, și creațele bugetare, ce includ alte tipuri de venituri cuvenite bugetului general consolidat al statului și care permit accesorii, însă acestea se stabilesc exclusiv conform legii în baza căreia a fost emis titlul executoriu și se dispun prin acesta. (par. 85 din Decizia I.C.CJ nr. 16/2019)

19. **declarație informativă** - actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuții sociale, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora, atele decât cele prevăzute la art. 18;
20. **dobândă** - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale ca urmare a neachitării la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;
21. **drepturi vamale** - drepturi de import și drepturi de export, astfel cum sunt definite de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare;
22. **executor fiscal** - persoana din cadrul organului de executare cu atribuții de efectuare a executării silite;
23. **impozit** - prelevare obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, fără contraprestație, în scopul satisfacerii necesităților de interes general;
24. **legislație fiscală** - totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la impozite, taxe, contribuții sociale, precum și la proceduri de administrare a acestora;
25. **legislație contabilă** - totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la organizarea și conducederea contabilității;
26. **majorare de întârziere** - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale, precum și sanctiunea, ca urmare a neachitării la scadență, de către debitor, a obligațiilor fiscale principale;
27. **obligație fiscală** - obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând obligația fiscală principală și obligația fiscală accesorie;
28. **obligație fiscală principală** - obligația de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitu sumele încasate fără a fi datorate și de a rambursa sumele cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;
29. **obligație fiscală accesorie** - obligația de plată sau de restituire a dobânzilor, penalităților sau a majorărilor, aferente unor obligații fiscale principale;
30. **organ fiscal** - organul fiscal central, organul fiscal local, precum și alte instituții publice care administrează creanțe fiscale;
31. **organ fiscal central** - Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate A.N.A.F.;
32. **organ fiscal local** - structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale;
33. **penalitate de întârziere** - obligația fiscală accesorie reprezentând sanctiunea pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;

**34. penalitate de nedeclarare** - obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru nedeclararea sau declararea incorrectă, în declarații de impunere, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale;

**35. plătitor** - persoana care, în numele contribuabilului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti ori de a colecta și plăti, după caz, impozite, taxe și contribuții sociale. Este plătitor și **sediul secundar** obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor;

**36. taxă** - prelevarea obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, cu ocazia prestării unor servicii de către instituții sau autorități publice, fără existența unui echivalent între quantumul taxei și valoarea serviciului;

**37. titlu de creață fiscală** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creața fiscală;

**38. titlu de creață bugetară** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creața bugetară;

**39. vector fiscal** - totalitatea tipurilor de obligații fiscale pentru care există obligații de declarare cu caracter permanent;

**40. date de identificare** - numele și prenumele în cazul persoanelor fizice sau denumirea în cazul persoanelor juridice și entităților fără personalitate juridică, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

\*)

---

\*) referitor la art. 18 din CF

#### noțiunea de **venituri înregistrate**

**35.** Curtea reține că noțiunea de **venituri înregistrate** este suficient de clară. O noțiune legală poate avea un conținut și înțeles autonom diferit de la o lege la alta, cu condiția ca legea care utilizează termenul respectiv să îl și definească [Decizia nr. 390 din 2 iulie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 532 din 17 iulie 2014, paragraful 31].

Prin urmare, dacă **noțiunea nu are înțeles autonom înseamnă că se aplică înțelesul/semnificația sa din limbajul comun/curent/uzual**, care trebuie aplicat prin corelare cu întreg ansamblul legislativ aplicabil cauzei.

De aceea, nu se poate aduce în discuție o obligație absurdă impusă legiuitorului să definească prin lege practic fiecare noțiune folosită în definirea altiei noțiuni. Revine competenței instanțelor judecătoarești de a interpreta legea în mod corespunzător, prin apelarea la metodele de interpretare (a se vedea și Decizia nr. 417 din 19 iunie 2018, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 534 din 27 iunie 2018). / Decizia C.C. nr. 19/06.08.2019

**CAPITOLUL I**  
**DOMENIU DE APLICARE**  
**A CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ**

art. 4 2

**articolul 2****Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală**

- 1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creațelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.
- 2) În măsura în care prin lege **specială**<sup>\*)</sup> nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:
- a) administrarea drepturilor vamale;
  - b) administrarea redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului;
  - c) alte creațe bugetare care, potrivit legii, sunt asimilate creațelor fiscale.
- 3) În scopul aplicării alin. (2) drepturile vamale și redevențele sunt asimilate creațelor fiscale.
- 4) Prezentul cod **nu se aplică** pentru administrarea creațelor bugetare rezultate din **raporturi juridice contractuale**, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. b.)<sup>\*\*</sup>
- 5) Activitățile de administrare a creațelor fiscale desfășurate de către instituții publice care au calitatea de organe fiscale, altele decât organele fiscale centrale și organele fiscale locale definite potrivit art. 1 pct. 31 și 32, se realizează astfel:

<sup>\*) specia generabilis derogant</sup> = legea specială derogă de la legea generală și se completează cu aceasta.

<sup>\*\*) Decizia C.C. nr. 16/2019 (M. Oficial nr. 402/22.05.2019)</sup>

68. Pentru **creațele rezultate din raporturi juridice contractuale** [spre exemplu:

- chirii,
- redevențe, altele decât cele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 207/2015;
- dividendele cuvenite statului/unităților administrativ-teritoriale ca urmare a deținerii de acțiuni la diverse societăți comerciale]

sunt aplicabile prevederile dreptului comun în ceea ce privește regimul juridic, mai puțin recuperarea pe calea executării silite. (v. art. 226 CPF)

69. Această din urmă activitate a fost dată în **competența executorilor fiscași** (din A.N.A.F. sau ai unităților administrativ-teritoriale), care efectuează **executarea silitei în baza titlului executoriu obținut în condițiile dreptului comun**, însă după regulile corespunzătoare din Legea nr. 207/2015.

**a)** potrivit regulilor prevăzute de prezentul cod pentru organele fiscale centrale, în situația în care instituția face parte din structura administrației publice centrale;

**b)** potrivit regulilor prevăzute de prezentul cod pentru organele fiscale locale, în situația în care instituția face parte din structura administrației publice locale.

**(6)** La nivelul unităților administrativ-teritoriale se poate decide încheierea unor acorduri de cooperare, potrivit prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pentru desfășurarea în comun a activităților de administrare a creațelor fiscale locale. Încheierea acordurilor de cooperare se decide prin hotărâri ale consiliilor locale interesate. Dispozițiile alin. (5) lit. b) se aplică în mod corespunzător.

art. 2 3

### articolul 3

#### Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

**(1)** Prezentul cod constituie **procedura de drept comun** pentru administrarea creațelor prevăzute la art. 2.

**(2)** Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili / plătitori.\*

\* De exemplu, în situația în care o Decizie (indiferent de emitentul acesteia) conține prevederi neclare, organul fiscal interesat poate invoca art. 443 din Codul de Procedură Civilă:

#### “Lămurirea hotărârii și înlăturarea dispozițiilor contradictorii

**Art. 443. - (1)** În cazul în care sunt necesare lămuriri cu privire la înțelesul, întinderea sau aplicarea dispozitivului hotărârii ori dacă acesta cuprinde dispoziții contradictorii, părțile pot cere instanței care a pronunțat hotărârea să lămurească dispozitivul sau să înlăture dispozițiile potrivnice.

**(2)** Instanța va rezolva cererea de urgență, prin încheiere dată în camera de consiliu, cu citarea părților.

**(3)** Încheierea se va ataşa la hotărâre, atât în dosarul cauzei, cât și în dosarul de hotărâri al instanței.”

**CAPITOLUL II****PRINCIPIII GENERALE DE CONDUITĂ  
ÎN ADMINISTRAREA CREAȚELOR FISCALE**

articolul 4

**Principiul legalității**

(1) Creațele fiscale și obligațiile corespunzătoare ale contribuabilului / plătitorului sunt prevăzute de lege.

(2) Procedura de administrare a creațelor fiscale se desfășoară în conformitate cu dispozițiile legii. Organul fiscal are obligația de a asigura respectarea dispozițiilor legale privind realizarea drepturilor și obligațiilor contribuabilului/plătitorului sau ale altor persoane implicate în procedură.

articolul 5

**Aplicarea unitară a legislației**

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creațelor fiscale .

(2) **Ministerul Finanțelor Publice** în calitate de organ de specialitate al administrației publice centrale are rolul de a coordona aplicarea unitară a prevederilor legislației fiscale.

(3) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice funcționează Comisia fiscală centrală care are responsabilități de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitară a Codului fiscal, a prezentului cod, a legislației subsecvente acestora, precum și a legislației a cărei aplicare intră în sfera de competență a A.N.A.F.

(4) Componența și regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei fiscale centrale se aproba prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Comisia fiscală centrală este coordonată de secretarul de stat din Ministerul Finanțelor Publice care răspunde de politicile și legislația fiscală.

(6) În cazul în care Comisia fiscală centrală este investită cu soluționarea unei probleme care vizează impozitele și taxele locale prevăzute de Codul fiscal, comisia se completează cu 2 reprezentanți ai Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, precum și cu câte un reprezentant al fiecărei structuri asociative a autorităților administrației publice locale.

(7) Deciziile Comisiei fiscale centrale se aproba prin ordin al ministrului finanțelor publice și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

## articolul 6 Exercitarea dreptului de apreciere

**(1)** Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, **relevanța stărilor de fapt fiscale** prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii.

În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal **trebuie** să ia în considerare

► **opinia** emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de **asistență și îndrumare** a contribuabililor/plătitorilor, precum și

► **soluția** adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanță judecătorească printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru **situații de fapt similare** la același contribuabil/plătitor.

În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei **opiniile scrise** sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă<sup>17)</sup>.

**(2)** Organul fiscal își exercită **dreptul de apreciere** în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

**(3)** Ori de câte ori organul fiscal trebuie să stabilească un **termen** pentru exercitarea unui drept sau îndeplinirea unei obligații de către contribuabil / plătitor, acesta trebuie să fie **rezonabil** pentru a da posibilitatea contribuabilului / plătitorului să își exerce dreptul sau să își îndeplinească obligația. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducerii organului fiscal.

## articolul 7 Ruloul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

**(1)** În desfășurarea unei proceduri de administrare a creațelor fiscale, organul fiscal însășițează contribuabilul /plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.<sup>18)</sup>

<sup>17)</sup> având în vedere definiția de la art. 1, pct. 1, **opinia** din cadrul activității de asistență și îndrumare nu constituie un act administrativ fiscal. A se vedea și art. 46 alin. (1) și (2).

<sup>18)</sup> Pe lângă atribuțiile legate de administrarea creațelor fiscale, organele fiscale au, potrivit dispozițiilor legale, și un rol secundar, ca organe de executare sălii pentru creditorii bugetari.

18. Astfel, distinct de creațele fiscale, organul fiscal poate recupera și creațe bugetare, iar, conform art. 226 din Legea nr. 207/2015, executarea se va desfășura de către acesta în cazul instituțiilor publice finanțate total sau parțial de la bugetul de stat, al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de la bugetul local, precum și al instituțiilor publice din subordinea unităților administrativ-teritoriale sau a subdiviziunilor acestora. (Decizia I.C.C.J. nr. 16/2019)

2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilită de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului / plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificate care fiecare caz în parte.

4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecarui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

5) În cazul creațelor fiscale administrative de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrăți contribuabilii ca urmare a analizei de risc efectuate de organul fiscal.

6) Contribuabilii se încadrează în 3 clase principale de risc, după cum urmează:

- a) contribuabili cu risc fiscal mic;
- b) contribuabili cu risc fiscal mediu;
- c) contribuabili cu risc fiscal ridicat.

(7) Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt următoarele:

- a) criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- b) criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- c) criterii cu privire la nivelul de declarare;
- d) criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

(8) Dezvoltarea claselor principale de risc în subclase de risc și dezvoltarea criteriilor generale în subcriterii, precum și procedurile de stabilire a subclaselor și subcriteriilor se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(9) Procedura de soluționare a contestațiilor nu se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc.

(10) Analiza de risc se efectuează periodic, ca în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului, pe care o publică pe site-ul propriu.

(11) Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat.

(12) Procedurile de administrare corespunzătoare fiecărei clase/subclase de risc fiscal se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(13) Ordinele prevăzute la alin. (8) și (12) se elaborează în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

## articolul 8 Limba oficială în administrația fiscală

(1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrișuri într-o limbă străină, organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

(3) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrișuri într-o limbă străină, pentru care nu există traducători autorizați potrivit alin. (2), organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română efectuate sau certificate de o ambasadă/oficiu consular al statului în a cărui limbă oficială a fost emis documentul respectiv.

(4) Petițiile, documentele justificative, certificatele sau înscrișurile redactate într-o limbă străină depuse fără respectarea alin. (2) sau alin. (3), după caz, nu se iau în considerare de organul fiscal dacă acesta a solicitat traducerea în limba română potrivit alin. (2) sau (3), după caz, iar contribuabilul/plătitorul nu s-a conformat solicitării.

(5) Dispozițiile art. 19 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile în mod corespunzător.”

---

\* Art. 19. - În unitățile administrativ-teritoriale în care cetățenii aparținând minorităților naționale au o pondere de peste 20% din numărul locuitorilor, autoritățile administrației publice locale, instituțiile publice aflate în subordinea acestora, precum și serviciile publice deconcentrate asigură folosirea, în raporturile cu aceștia, și a limbii materne, în conformitate cu prevederile Constituției, ale prezentei legi și ale tratatelor internaționale la care România este parte.