

## **CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ**

**2022 – 2023**

**( cod + instrucțiuni )**

## CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

2022 – 2023

## TITLUL I

nr. articol		pagina
vechi	nou	
		3 - 22

## DISPOZIȚII GENERALE

Definiții		1	3 - 6
<b>Capitolul I</b>	<b>Domeniul de aplicare a codului de procedură fiscală</b>		
Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	1	2	7 - 8
Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative	2	3	8
<b>Capitolul II</b>	<b>Principii generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale</b>		
Principiul legalității	-	4	9
Aplicarea unitară a legislației		5	9
Exercitarea dreptului de apreciere		6	10
Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organele fiscale		7	10 - 12
Limba oficială în administrația fiscală		8	14
Dreptul de a fi ascultat		9	15
Obligația de cooperare		10	15
Secretul fiscal		11	16 - 17
Buna-credință		12	18
<b>Capitolul III</b>	<b>Aplicarea prevederilor legislației fiscale</b>		
Interpretarea legii		13	22
Prevalența conținutului economic al situațiilor relevante din punct de vedere fiscal		14	24
Eludarea legislației fiscale		15	24

**TITLUL II**  
**RAPORTUL JURIDIC FISCAL**

<b>Capitolul I</b>	<b>Dispoziții privind raportul juridic fiscal</b>		
Conținutul raportului juridic fiscal	16		27
Subiectele raportului juridic fiscal	17		27
Împuterniciții	18		28 - 29
Numirea curatorului fiscal	19		29
Obligațiile reprezentanților legali	20		29

<b>Capitolul II</b>	<b>Dispoziții generale privind raportul sarcinii fiscale</b>		
Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale	23	21	30
Stingerea creanțelor fiscale	24	22	30
Preluarea obligației fiscale	25	23	30 - 31
Garantarea obligației fiscale		24	33
Răspunderea solidară	27	25	34 - 36
Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii	28	26	37 - 38
Drepturile și obligațiile succesorilor	29	27	38
Dispoziții privind cesiunea creanțelor fiscale ale contribuabilului / plătitorului	30	28	38

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

<b>Capitolul I</b>	<b>Competența organului fiscal central</b>		
Competența generală a organului fiscal central	32	29	43
Competența materială și teritorială a organului fiscal central	33	30	44
Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central		31	45
Înregistrarea / modificarea domiciliului fiscal	34	32	45 - 46
Competența în cazul sediilor secundare	34	33	46
Competența în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere		33 <sup>1</sup>	46
Competența privind impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din activități agricole	35 <sup>1</sup>	34	47

	cuprins	articol	pagina
Competența în cazul contribuabilului nerezident	36(2)	35	48
Schimbarea competenței	38 <sup>1</sup>	36	48
<b>Capitolul II</b>	<b>Competența organului fiscal local</b>		
Competența generală a organului fiscal local		37	48
Competența teritorială a organului fiscal local		38	48 - 49
Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local		39	49
<b>Capitolul III</b>	<b>Alte dispoziții privind competența</b>		
Competența specială	36	40	49
Conflictul de competență	37	41	50
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale centrale		42	50
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale locale		43	51
Conflictul de interese	39	44	52
Abținerea și recuzarea	40	45	52
<b>Capitolul IV</b>	<b>Actele emise de organele fiscale</b>		
Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal	43	46	53 - 54
Comunicarea actului administrativ fiscal	44	47	55 - 58
Opozabilitatea actului administrativ fiscal	45	48	59
Nulitatea actului administrativ fiscal	46	49	60 - 61
Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal	47	50	62
Efectele anulării actului administrativ fiscal		51	62
Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans	42	52	63 - 67
Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal	48	53	75
Prevederi aplicabile actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale	48 <sup>1</sup>	54	75
<b>Capitolul V</b>	<b>Administrarea și aprecierea probelor</b>		
<b>Secțiunea 1</b>	<b>Dispoziții generale</b>		
Mijloace de probă	49	55	77
Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului / plătitorului la sediul său	50	56	78
Comunicarea informațiilor între organele fiscale	51	57	78

## Secțiunea 2 Informații și expertize

Obligația de a furniza informații	52	58	79
Furnizarea periodică de informații	53	59	79 - 80
Obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal		59 <sup>1</sup>	86
Obligații declarative cu privire la rezidenții altor state membre ale Uniunii Europene	53 <sup>1</sup>	60	86 - 87
Obligația instituțiilor de credit de a furniza informații	54	61	93
Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare		61 <sup>1</sup>	94 - 95
Obligația instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabilii nerezidenți		62	96 - 98
Accesul organului fiscal central la informații privind combaterea spălării banilor		62 <sup>1</sup>	99
Expertiza	55	63	99

## Secțiunea 3 Înscrierile și constatarea la fața locului

Prezentarea de înscrieri	56	64	99 - 100
Constatarea la fața locului	57	65	101

## Secțiunea 4 Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi

Dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize și prezentarea unor înscrieri	58	66	103
Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informații	59	67	103

## Secțiunea 5 Colaborarea dintre autoritățile publice

Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte	60	68	103 - 104
Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public	61	69	104
Condiții și limite ale colaborării	62	70	104 - 105
Modalitatea de colaborare		70 <sup>1</sup>	105
Colaborarea interstatală dintre autoritățile publice	63	71	106

## Secțiunea 6 Sarcina probei

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile	64	72	107
Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale	65	73	107

Dovedirea titularului dreptului de proprietate în scopul impozitării

66

74

107

## Capitolul VI

### Termene

Calcularea termenelor

68

75

108

Prelungirea termenelor

69

76

108

Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului / plătitorului

70

77

108 - 110

Cazul de forță majoră și cazul fortuit

71

78

110

## 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

111 - 112

Identificarea contribuabilului / plătitorului în mediul electronic

71<sup>2</sup>

80

112 - 113

## TITLUL IV

### ÎNREGISTRAREA FISCALĂ

Sfera activității de înregistrare fiscală

81

117

Obligația de înregistrare fiscală

72

82

117 - 119

Prevederi speciale privind înregistrarea fiscală a persoanelor fizice nerezidente

83

119 - 121

Identificarea contribuabilului / plătitorului în relația cu organul fiscal local

84

121

Declararea filialelor și sediilor secundare

74

85

121 - 122

Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală

75

86

122 - 123

Certificatul de înregistrare fiscală

76

87

123

Modificări ulterioare înregistrării fiscale

77

88

123

Modificări ulterioare înregistrării fiscale în cazul persoanelor fizice sau juridice ori altor entități supuse înregistrării în registrul comerțului

77<sup>1</sup>

89

124

Radierea înregistrării fiscale

90

124

Registrul contribuabililor/ plătitorilor

78

91

125

Registrul contribuabililor/ plătitori inactivi / reactivați

78<sup>1</sup>

92

126 - 127

## TITLUL V

## STABILIREA CREANȚELOR FISCALE

**Capitolul I Dispoziții generale**

Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale		93	129
Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare	99	94	129 - 130

**Capitolul II Dispoziții privind decizia de impunere**

Decizia de impunere	86	95	130
Renunțarea la stabilirea creanței fiscale		96	131
Forma și conținutul deciziei de impunere	87	97	131
Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere	88	98	132
Deciziile referitoare la bazele de impozitare	89	99	132
Decizii privind stabilirea unor creanțe bugetare	-	100	132

**Capitolul III Dispoziții privind declarația fiscală**

Obligația depunerii declarației fiscale	81	101	133 - 134
Forma și conținutul declarației fiscale	82	102	134
Depunerea declarației fiscale	83	103	135 - 136
Certificarea declarației fiscale depuse la organul fiscal central	83 <sup>1</sup>	104	137
Corectarea declarației fiscale	84	105	138

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

Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare	87	106	148
Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere	83 <sup>(4)</sup> 83 <sup>(4)</sup>	107	153

**Capitolul V Despre evidențele fiscale și contabile**

Obligația de a conduce evidența fiscală	79	108	154
Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale	80	109	155

## Capitolul VI Prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire creanțelor fiscale	91	110	163
Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale	92	111	163 - 164
Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale	93	112	164

## TITLUL VI CONTROLUL FISCAL

### Capitolul I Inspekția fiscală

Obiectul inspekției fiscale	94	113	166 - 167
Persoanele supuse inspekției fiscale	95	114	167
Formele și întinderea inspekției fiscale	96	115	167
Metode de control	97	116	167 - 168
Perioada supusă inspekției fiscale	98	117	168
Reguli privind inspekția fiscală	105	118	168 - 169
Competența de efectuare a inspekției fiscale	99	119	174
Reguli speciale privind competența de efectuare a inspekției fiscale de către organul fiscal central	99	120	174
Selectarea contribuabililor / plătitorilor pentru inspekție fiscală	100	121	176
Notificarea de conformare emisă de organul fiscal central în cazul inspekției fiscale		121	177
Avizul de inspekție fiscală	101	122	177 - 178
Începerea inspekției fiscale	102	123	178 - 179
Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului	106	124	179
Locul și timpul desfășurării inspekției fiscale	103	125	180
Durata efectuării inspekției fiscale	104	126	181
Suspendarea inspekției fiscale	-	127	182 - 183
Reverificarea	105	128	187

	cuprins	articol	pagina
Refacerea inspecției fiscale	-	129	191
Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat	107	130	192
Rezultatul inspecției fiscale	109	131	195 - 196
Sesizarea organelor de urmărire penală	108	132	196
Decizia de impunere provizorie	-	133	204
<b>Capitolul II Controlul inopinat</b>			
Obiectul controlului inopinat	-	134	211
Reguli privind desfășurarea controlului inopinat	93 <sup>2</sup>	135	211 - 212
<b>Capitolul III Controlul antifraudă</b>			
Competența, obiectul și regulile de efectuare a controlului antifraudă operativ și inopinat	93 <sup>2</sup>	136	212
Reguli privind controlul antifraudă operativ și inopinat	93 <sup>2</sup>	137	213
Rezultatele controlului antifraudă		137 <sup>1</sup>	214
<b>Capitolul IV</b>			
Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice	109 <sup>1</sup>	138	215 - 218
Drepturile și obligațiile organului fiscal central		139	218
Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale	109 <sup>2</sup>	140	218 - 219
Notificarea de conformare emisă de organul fiscal central în cazul verificării situației fiscale personale		140 <sup>1</sup>	219 - 220
Avizul de verificare	109 <sup>3</sup>	141	220
Suspendarea verificării	-	142	220 - 221
Dreptul de colaborare al persoanei fizice verificate	-	143	221
Reverificarea		144	221
Raportul de verificare	109 <sup>4</sup>	145	221 - 222
Decizia de impunere	-	146	222
Alte norme aplicabile	-	147	222
<b>Capitolul V Verificarea documentară</b>			
Sfera și obiectul verificării documentare	67 <sup>1</sup>	148	230
Reguli privind verificarea documentară		148 <sup>1</sup>	230 - 231
Rezultatul verificării documentare		149	231

## Capitolul VI Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central

Regimul actelor de sesizare a organelor de urmărire penală	150	239
Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central și local	151	240

## TITLUL VII COLECTAREA CREANȚELOR FISCALE

### Capitolul I Dispoziții generale

Colectarea creanțelor fiscale	110	152	242
Evidența creanțelor fiscale	110 <sup>1</sup>	153	242
Scadența creanțelor fiscale		154	243
Prevederi speciale privind scadența și declararea creanțelor fiscale	111 <sup>1</sup>	155	243
Termenele de plată	111	156	244
Obligații fiscale restante	113 <sup>1</sup>	157	245
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal de organul fiscal central	112	158	246 - 247
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local	113	159	247 - 248
Solicitarea certificatului de atestare fiscală de către alte persoane decât contribuabilii		160	248 - 249
Plata obligațiilor fiscale în cazuri speciale		161	249
Publicarea listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante		162	249 - 250
Publicarea listelor contribuabililor care nu au obligații restante		162 <sup>1</sup>	250

### Capitolul II Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

- Dispoziții privind efectuarea plății	114	163	252 - 256
Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată	114	164	256 - 257
Ordinea stingerii obligațiilor fiscale	115	165	263 - 265
Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare	115 <sup>1</sup>	166	265
Compensarea	116	167	265 - 267

Restituiri de sume	117	168	269 - 270
Prevederi speciale privind rambursarea TVA	117 <sup>1</sup>	169	277 - 279
Prevederi speciale privind restituirea impozitului pe venit reținut la sursă	117 <sup>2</sup>	170	279 - 280
Prevederi speciale privind restituirea impozitului pe dividende		170 <sup>1</sup>	280
Regularizarea obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții de către organul fiscal central		171	284
Obligația băncilor supuse regimului de supraveghere specială sau de administrare specială	118	172	284
<b>Capitolul III Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare</b>			
Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere	119	173	290 - 291
Dobânzi	120	174	291
Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală		175	292
Penalități de întârziere	120 <sup>1</sup>	176	293
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară	121	177	293
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării	122	178	293
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței	122 <sup>1</sup>	179	294
Dobânzi și penalități de întârziere în cazul debitorilor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare	122 <sup>2</sup>	180	294
Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central		181	294 - 296
Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget	124	182	296 - 297
Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale	124 <sup>1</sup>	183	297

## Capitolul IV Îlesniri la plată

### Secțiunea 1 Instituirea posibilității acordării îlesnirilor la plată

Instituirea posibilității acordării eşalonărilor la plată de către organul fiscal central		184	302 - 303
Reguli speciale privind eşalonarea la plată a impozitului calculat potrivit art. 40 <sup>3</sup> din Codul fiscal		184 <sup>1</sup>	303 - 304

	cuprins	articol	pagina
Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată de către organul fiscal local		185	305
<b>Secțiunea 2 Procedura de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal central</b>			
Condiții de acordare a eșalonării la plată		186	306 - 307
Cererea de acordare a eșalonării la plată		187	307
Retragerea cererii de acordare a eșalonării la plată		188	307
Prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale		189	307
Alte prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale administrate de organul fiscal central		190	308
Eliberarea certificatului de atestare fiscală		191	308
Modul de soluționare a cererii		192	309
Garanții		193	310 - 313
Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată		194	314 - 317
Modificarea deciziei de eșalonare la plată în perioada de valabilitate a eșalonării		195	317 - 319
Renunțarea la eșalonarea la plată		196	319
Dobânzi și penalități de întârziere		197	319 - 320
Penalitate		198	320
Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia		199	320 - 321
Menținerea eșalonării la plată		200	321
Dobânzi în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată		201	321
Executarea garanțiilor		202	321 - 322
Suspendarea executării silite		203	322
Regimul special al obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar		204	323
Calcularea termenelor		205	323
Prevederi speciale pentru eșalonările la plată acordate de organele fiscale		206	323 - 324

	cuprins	articol	pagina
Dispoziții finale		207	325
Amânarea la plată a penalităților de întârziere		208	326
Acte normative de aplicare		209	326
<b>Capitolul IV<sup>1</sup> Eșalonare la plată, în formă simplificată, pentru obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central</b>			
Instituirea posibilității acordării eșalonărilor la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central		209 <sup>1</sup>	328 - 329
Eliberarea certificatului de atestare fiscală		209 <sup>2</sup>	330
Modul de soluționare a cererii		209 <sup>3</sup>	330 - 331
Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată		209 <sup>4</sup>	331 - 333
Modificarea deciziei de eșalonare la plată în perioada de valabilitate a eșalonării		209 <sup>5</sup>	333 - 334
Renunțarea la eșalonarea la plată		209 <sup>6</sup>	334
Dobânzi și penalități de întârziere		209 <sup>7</sup>	334
Penalitate		209 <sup>8</sup>	335
Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia		209 <sup>9</sup>	335
Menținerea eșalonării la plată		209 <sup>10</sup>	336
Suspendarea executării silite		209 <sup>11</sup>	336 - 337
Prevederi speciale aplicabile debitorilor care au în derulare înlesniri la plată		209 <sup>12</sup>	337
Prevederi speciale pentru debitorii a căror activitate este restrânsă/închisă de către organele abilitate ale statului		209 <sup>13</sup>	337 - 338
Procedura de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată		209 <sup>14</sup>	338
<b>Capitolul V Garanții</b>			
Constituirea de garanții	126	210	338
Tipuri de garanții	127	211	338 - 339
Valorificarea garanțiilor	128	212	339
<b>Capitolul VI Măsuri asiguratorii</b>			
Poprirea și sechestrul asiguratoriu	129	213	341 - 343

	cuprins	articol	pagina
Ridicarea măsurilor asigurătorii	130	214	343
<b>Capitolul VII Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere restituirea</b>			
Începerea termenului de prescripție	131	215	344
Suspendarea termenului de prescripție	132	216	344
Înteruperea termenului de prescripție	133	217	344
Reguli speciale privind începerea sau continuarea executării silite		217 <sup>1</sup>	345
Efecte ale împlinirii termenului de prescripție	134	218	345
Prescripția dreptului de a cere restituirea	135	219	345
<b>Capitolul VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită</b>			
<b>Secțiunea 1 Dispoziții generale</b>			
Organele de executare silită	136	220	347 - 349
Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local	136 <sup>1</sup>	221	351
Executarea silită în cazul debitorilor solidari	137	222	352
Executorii fiscali	138	223	355 - 356
Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat	139	224	356
Executarea silită împotriva unei asocieri fără personalitate juridică	140	225	356
Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite	141	226	356 - 359
Reguli privind executarea silită	142	227	359 - 360
Reguli speciale privind începerea sau continuarea executării silite		227 <sup>1</sup>	362
Obligația de informare	143	228	362
Precizarea naturii debitului	144	229	362
Somația	145	230	362 - 363
Procedura de mediere		230 <sup>1</sup>	363 - 364
Drepturi și obligații ale terțului	146	231	364
Evaluarea bunurilor supuse executării silite	147	232	364

	cuprins	articol	pagina
Suspendarea executării silite	148	233	367 - 368
Încetarea executării silite și ridicarea măsurilor de executare silită		234	369
Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție /poliță de asigurare de garanție	148 <sup>1</sup>	235	369 - 373
<b>Secțiunea 2</b> Executarea silită prin poprire			
Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor	149	236	374 - 377
Executarea silită a terțului poprit	150	237	377
<b>Secțiunea 3</b> Executarea silită a bunurilor mobile			
Executarea silită a bunurilor mobile	151	238	378 - 380
Procesul-verbal de sechestru	152	239	380 - 382
Custodele	153	240	382 - 383
Înlocuirea bunurilor sechestrate	153 <sup>1</sup>	241	383
<b>Secțiunea 4</b> Executarea silită a bunurilor imobile			
Executarea silită a bunurilor imobile	154	242	384 - 385
Instituirea administratorului-sechestru	155	243	385
Suspendarea executării silite a bunurilor imobile	156	244	387
<b>Secțiunea 5</b> Executarea silită a altor bunuri			
Executarea silită a fructelor neculese și a recoltelor prinse de rădăcini	157	245	387
Executarea silită a unui ansamblu de bunuri	158	246	387 - 388
<b>Secțiunea 6</b> Valorificarea bunurilor sechestrate			
Modalități de valorificare a bunurilor sechestrate	159	247	388 - 389
Valorificarea bunurilor sechestrate potrivit înțelegerii părților	160	248	389
Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare directă	161	249	390
Vânzarea bunurilor sechestrate la licitație	162	250	390 - 393
Comisia de licitație	163	251	395
Adjudecarea	164	252	396
Plata în rate	165	253	396 - 397
Procesul-verbal de adjudecare	166	254	398
Reluarea procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate	167	255	399
<b>Capitolul IX</b> Cheltuieli			
Cheltuieli de executare silită	168	256	400

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

Sumele realizate din executare silită	169	257	401
Ordinea de distribuire	170	258	402
Reguli privind eliberarea și distribuirea	171	259	403

**Capitolul XI Contestația la executare silită**

Contestația la executare silită	172	260	404
Termen de contestare	173	261	405
Judecarea contestației	174	262	405

**Capitolul XII Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități**

Darea în plată	175	263	413 - 416
Conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale	-	264	416 - 418
Cesiunea creanțelor bugetare		264 <sup>1</sup>	418
Conduita organului fiscal în cazul insolvenității și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014	176- 177	265	419 - 420
Anularea creanțelor fiscale	178	266	421 - 422

**Capitolul XIII<sup>1</sup> Dispoziții aplicabile cazurilor speciale de executare silită**

Sfera de aplicare		266 <sup>1</sup>	422
Comunicarea actelor de executare silită în cazuri speciale		266 <sup>2</sup>	422
Executarea silită în cazul debitorilor insolvenți		266 <sup>3</sup>	422
Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite		266 <sup>4</sup>	423
Condițiile începerii executării silite cazuri speciale		266 <sup>5</sup>	423

**Capitolul XIII Dispoziții speciale privind colectarea**

Dispoziții speciale privind colectarea		267	423
--	--	-----	-----

**TITLUL VIII**  
**SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR**  
**FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE**

<b>Capitolul I</b>	<b>Dreptul la contestație</b>		
Posibilitatea de contestare	205	268	431
Forma și conținutul contestației	206	269	432
Termenul de depunere a contestației	207	270	433 - 435
Retragerea contestației	208	271	435
<b>Competența de soluționare a contestațiilor.</b>			
<b>Capitolul II</b>	<b>Decizia de soluționare</b>		
Organul competent	209	272	436
Decizia de soluționare	210	273	438
Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației	211	274	438 - 439
<b>Capitolul III</b>	<b>Dispoziții procedurale</b>		
Introducerea altor persoane în procedura de soluționare	212	275	441 - 442
Soluționarea contestației	213	276	444 - 446
Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă	214	277	447 - 448
Suspendarea executării actului administrativ fiscal	215	278	449 - 450
<b>Capitolul IV</b>	<b>Soluții asupra contestației</b>		
Soluții asupra contestației	216	279	451 - 452
Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale	217	280	453
Comunicarea deciziei și calea de atac	218	281	453 - 456
Reexaminarea deciziei de soluționare		281 <sup>1</sup>	457

## TITLUL IX

## PROCEDURA AMIABILĂ pentru EVITAREA / ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI

**SOLUȚIONAREA LITIGIILOR FISCALE GENERATE DE INTERPRETAREA ȘI APLICAREA ACORDURILOR ȘI CONVENȚIILOR CARE PREVĂD EVITAREA/ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI**

<b>Capitolul I</b>	<b>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</b>		
Procedura amiabilă	93 <sup>1</sup>	282	459
Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate	93 <sup>2</sup>	283	460
<b>Capitolul II</b>	<b>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</b>		
Obiect și domeniu de aplicare		283 <sup>1</sup>	461
Definiții		283 <sup>2</sup>	462
Plângeri		283 <sup>3</sup>	462 - 464
Decizia autorității competente cu privire la plângere		283 <sup>4</sup>	464 - 465
Procedura amiabilă		283 <sup>5</sup>	465 - 466
Soluționarea litigiilor de către comisia consultativă		283 <sup>6</sup>	466 - 467
Numirea de către instanțele competente sau de către organismul național împuternicit să facă numiri		283 <sup>7</sup>	467 - 468
Comisia consultativă		283 <sup>8</sup>	468 - 469
Lista persoanelor independente		283 <sup>9</sup>	469 - 470
Comisia de soluționare alternativă a litigiilor		283 <sup>10</sup>	470
Regulamentul de funcționare		283 <sup>11</sup>	470 - 471
Costurile procedurilor		283 <sup>12</sup>	471 - 472
Informații, elemente de probă și audieri		283 <sup>13</sup>	472
Avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor		283 <sup>14</sup>	473
Decizia finală		283 <sup>15</sup>	473 - 474
Interacțiunea cu procedurile și derogările naționale		283 <sup>16</sup>	474 - 475

	cuprins	articol	pagina
Dispoziții speciale pentru persoane fizice, microîntreprinderi și întreprinderi mici		283 <sup>17</sup>	475
Publicarea		283 <sup>18</sup>	476
Rolul Comisiei și sprijinul administrativ		283 <sup>19</sup>	476

## TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

<b>Capitolul I Cooperarea administrativă în domeniul fiscal</b>			
<b>Secțiunea 1</b>	<b>Dispoziții generale</b>		
	Scopul	284	480
	Sfera de aplicare	285	480 - 481
	Definiții	286	481 - 485
	Autoritatea competentă din România	287	486
<b>Secțiunea 2</b>	<b>Schimbul de informații</b>		
	<i>§1. Schimbul de informații la cerere</i>		
	Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere	288	487
	Anchete administrative	289	487
	Termene pentru schimbul de informații la cerere	290	487 - 488
	<i>§2. Schimbul automat obligatoriu de informații</i>		
	Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații	291	488 - 490
	Domeniul de aplicare și condițiile schimbului obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prelabile privind prețul de transfer	291 <sup>1</sup>	502 - 504
	Statistici privind schimburile automate	291 <sup>2</sup>	504
	Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte	291 <sup>3</sup>	503
	Domeniul de aplicare și condițiile <b>schimbului automat obligatoriu de informații</b> cu privire la <b>aranjamentele transfrontaliere</b> care fac obiectul raportării	291 <sup>4</sup>	514 - 516
	<i>§3. Schimbul spontan de informații</i>		
	Sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații	292	517
	Termene pentru schimbul spontan de informații	293	517
<b>Secțiunea 3</b>	<b>Alte forme de cooperare administrativă</b>		
	<i>§1. Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative</i>		

	Sfera de aplicare și condiții	294	518
4	§2. Cooperarea administrativă prin efectuarea de controale simultane		
	Controale simultane	295	518 - 519
	§3. Notificări administrative		
	Cereri de notificare	296	519
	§4. Rezultatul utilizării informațiilor		
	Condiții	297	519
	§5. Schimbul de experiență și de bune practici		
	Sfera de aplicare și condiții	298	520
<b>Secțiunea 4      Condiții aplicabile cooperării administrative</b>			
	Transmiterea de informații și documente	299	520 - 521
	Limite	300	521 - 522
	Obligații	301	522
	Lărgirea cooperării extinse oferite unei țări terțe	302	522
	Formulare-tip și formate electronice	303	522 - 523
	Măsuri practice	304	524
	Obligații speciale	305	524
<b>Secțiunea 5      Relațiile cu Comisia Europeană</b>			
	Evaluare	306	525
	Confidențialitatea informațiilor	306	525
<b>Secțiunea 6      Relațiile cu țările terțe</b>			
	Schimbul de informații cu țările terțe	307	525 - 526
<b>Secțiunea 7      Dispoziții generale și finale</b>			
	Protecția datelor	308	526
	Păstrarea informațiilor	309	526
	Anexe (Norme de raportare I de diligenta fiscala...)		527 - 530
<b>Capitolul II      Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri</b>			
<b>Secțiunea 1      Dispoziții generale</b>			
	Scopul	310	531
	Sfera de aplicare	311	531 - 532
	Definiții	312	532
	Autoritatea competentă din România	313	533 - 534

	cuprins	articol	pagina
<b>Secțiunea 2 Schimbul de informații</b>			
Furnizarea de informații		314	594
Schimbul de informații fără cerere prealabilă		315	595
Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative		316	595
<b>Secțiunea 3 Asistență pentru notificarea documentelor</b>			
Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creanțe		317	595 - 596
Mijloace de notificare		318	596
<b>Secțiunea 4 Măsurile asigurătorii sau de recuperare</b>			
Cererea de recuperare		319	596
Condiții aplicabile cererilor de recuperare		320	596 - 597
Titlul executoriu și alte documente însoțitoare		321	597
Recuperarea creanței		322	597 - 598
Litigii		323	598 - 599
Modificarea sau retragerea cererii de asistență pentru recuperare		324	599
Cererea de măsuri asigurătorii		325	600
Normele aplicabile cererilor de măsuri asigurătorii		326	600
Limite ale obligațiilor autorității solicitate		327	600 - 601
Aspecte privind prescripția		328	601
Costuri		329	601 - 602
<b>Secțiunea 5 Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență</b>			
Formulare-tip și mijloace de comunicare		330	602
Limba utilizată		331	603
Divulgarea informațiilor și a documentelor		332	603 - 604
<b>Secțiunea 6 Dispoziții finale</b>			
Aplicarea altor acorduri privind asistența		333	604
Norme de aplicare		334	604
Raportare		335	604
ANEXA 1 – Norme de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare			
ANEXA 2 – norme suplimentare de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare			
<b>Capitolul III Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a convențiilor internaționale la care România este parte</b>			
Scopul		335 <sup>1</sup>	605
Sfera de aplicare		335 <sup>2</sup>	605
Autoritatea competentă din România		335 <sup>3</sup>	606

**TITLUL XI - SANȚIUNI**

Contravenții	219	336	607 - 610
Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative	219 <sup>1</sup>	337	611
Contravenții aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor referitoare la fișierul standard de control fiscal		337 <sup>1</sup>	611
Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	221	338	612
Dispoziții aplicabile	223	339	612

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

Dispoziții privind regimul vamal	224	340	614
Dispoziții privind funcționarii publici din cadrul organelor fiscale	227	341	614
Acte normative de aplicare	228	342	616
Scutirea organelor fiscale de plata taxelor	229	343	619
Scutirea de la plata taxelor extrajudiciare de timbru	229 <sup>1</sup>	344	619
Înscrierea creanțelor la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	230	345	619
Conflictul temporal al actelor normative		346	619
Dispoziții privind termenele	231	347	620
Confiscări	232	348	620
Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni	233	349	621
Colaborarea cu organele de urmărire penală	233 <sup>1</sup>	350	622
Soluționarea căilor de atac în cazul actelor administrative fiscale privind debitorii în insolvență	-	351	623
Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi	-	352	623
Intrarea în vigoare	-	353	624
Abrogări	242	354	624

## ANEXE

## TITLUL I DISPOZIȚII GENERALE

OPANAF nr. 2017/2022 privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind CPF ● (M. Oficial nr. 1112/17.XI.2022	7	12 - 13
---	---	---------

## TITLUL II RAPORTUL JURIDIC FISCAL

OpANAF nr. 127/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind aplicarea <b>procedurii de angajare a răspunderii solidare</b> reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală	27	25	A3 - A18
--	----	----	----------

## TITLUL III DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE

O.P.A.N.A.F. nr. 3357/2017 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea dreptului de restituire/rambursare a creanțelor fiscale (M. Oficial nr. 931 din 27 noiembrie 2017)	28	39 - 41	
OpANAF nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare	32	A33 - A42	
OPANAF nr. 2021/2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere	33 <sup>1</sup>	A171 - A179	
OpANAF nr. 1429 / 2007 pentru aprobarea Competenței de administrare a unor categorii de contribuabili de către D.G.F.P. a Municipiului București	40	A43	
OpANAF nr. 2089 / 2007 pentru aprobarea Procedurii de administrare a <b>misunilor diplomatice</b> , oficiilor consulare, <b>reprezentanțelor</b> organizațiilor internaționale și interguvernamentale acreditate în România, precum și a <b>reprezentanțelor persoanelor juridice străine</b> , care își au sediul sau își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului București, în vederea aplicării OpANAF nr. 1.429/2007 pentru aprobarea competenței de administrare a unor categorii de contribuabili de către D.G.F.P. a Municipiului București ■ <i>M.Oficial nr. 732 din 30.X.2007</i>	36	40	A44 - A46
OpANAF nr. 3775/2015 pentru aprobarea <b>unor competențe speciale ale organului fiscal central</b> + OpANAF nr. 794/2016 + 581/2017	30, 35, 40	A47 - A49	
O.M.F.P. nr. 2157 / 2006 privind organizarea activității de administrare a <b>contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent</b> - ANEXA	40	A50 - A52	

cuprins	articol	pagina
OpANAF nr. 3735/2015 pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans (Monitorul Oficial nr. 972 din 29.XII.2015)	47 52	68 - 74
OPANAF nr. 1644/2022 privind declararea serviciilor de trimitere contra ramburs efectuate de către furnizorii de servicii poștale pe teritoriul național și pentru aprobarea modelului, conținutului și a modalităților de depunere pentru declarația informativă privind trimerile poștale contra ramburs efectuate de către furnizorii de servicii poștale pe teritoriul național • Monitorul Oficial nr. 926 din 21 septembrie 2022	59 (4)	81 - 85
O.M.F.P. nr. 94/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate în scopul obținerii informațiilor necesare realizării schimbului automat obligatoriu de informații potrivit art. 291 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 122 din 17/02/2016)	53 <sup>1</sup> 60 (4)	88 - 92
OpANAF nr. 1752 / 2008 privind modelul și conținutul formularului "Înștiințare" utilizat în activitatea de cercetare la fața locului	67 65	102

## TITLUL IV ÎNREGISTRAREA FISCALĂ

O.U.G. nr. 76 / 2007 privind <b>procedura specială de înregistrare fiscală și de plată</b> a contribuțiilor sociale		
<b>Ordinul M.M.F.E.S. nr. 26 / 2008</b> pentru aprobarea modelului declarației speciale prevăzute la art. 4 din O.U.G. nr. 76 / 2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale	82	A53 - A55
<b>DECLARAȚIE SPECIALĂ</b> conform art. 4 alin. (2) din O.U.G. nr. 76 / 2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale		
O.M.E.F. nr. <b>1388 / 2007</b> pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de virare în conturile de venituri bugetare a contribuțiilor sociale achitate de contribuabilii nerezidenți în contul unic deschis în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 76/2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale	82	A56
OPANAF nr. 2921/2016 pentru aprobarea Procedurii de <b>înregistrare fiscală, din oficiu</b> sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii	82(7)	A57 - A61
OPANAF nr. 3140/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului <b>013</b> "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente" (M. Oficial nr. 893 din 08/11/2016) + OPANAF 3769/2017	82(8)	A62 - A64

**TITLUL V**  
**STABILIREA CREANȚELOR FISCALE**

OPANAF nr. 2326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță	103 (1)	136
OpANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă (D100, D710)	105	139 - 140
OpANAF nr. 144 / 2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative ■ M. Oficial nr. 137 / 29 februarie 2012	105	141 - 144
OpANAF nr. 3604/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA ■ Monitorul Oficial nr. 926 din 15 decembrie 2015	105	145 - 147
OpANAF nr. 3389 / 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere	106	149 - 152
OpANAF nr. 3.622/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice + 3780/2017	107	A65
OPANAF nr. 2862/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare	107	A66 - A81
OpANAF nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer ● Monitorul Oficial nr. 74 din 02 februarie 2016	108	156 - 162
OpANAF nr. 889/2016 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu ■ M. Oficial nr. 203 din 18/03/2016	101 (4)	A165 - A170

**TITLUL VI**  
**ÎNREGISTRAREA FISCALĂ**

OpANAF nr. 3833/2015 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" ■ M. Of. nr. 983 - 30/12/2015	118 (8)	170 - 173
OpANAF nr. 767/2016 privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală ■ M. Oficial nr. 150 din 26/02/2016) ■ abrogă OpANAF nr. 3.816/2013	120 (2)	175
OpANAF nr. 467/2013 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale	104	184 - 186
OpANAF nr. 825/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de reverificare" (MOF nr. 165 - 04/03/2016) ■ abrogă OpANAF nr. 863/2015	128	188 - 190
OPANAF nr. 1071/2021 pentru aprobarea Procedurii privind aplicarea prevederilor art. 131 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ■ M. Oficial nr. 703 din 15 iulie 2021	131	197 - 203
OpANAF nr. 3708/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului " <b>Decizie de impunere provizorie</b> privind obligațiile fiscale principale" ■ Monitorul Oficial nr. 968 din 28 XII 2015	133	205 - 210
OpANAF nr. 3695/2015 privind competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia	138	216
OPANAF nr. 675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora • abrogă OpANAF nr. 3733/2015	138 (10)	223 - 229
OPANAF nr. 3632/2020 privind stabilirea unor competențe de efectuare a verificării documentare • Monitorul Oficial nr. 921 din 09 octombrie 2020	148	232
OPANAF nr. 3666/2020 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare documentară	148	233 - 237

## TITLUL VII COLECTAREA CREANȚELOR FISCALE

OPANAF nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale + 673/2018		223 - 224
O.M.F.P. nr. 164/2017 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitorii privind obligațiile fiscale abrogă OMFP nr. 1311/2008	164 (6) a)	258 - 262
OPANAF nr. 187/2018 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare • M. Oficial nr. 80 din 26 ianuarie 2018.	168	270 - 275
OPANAF nr. 2779/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 110 "Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă"	170	281 - 283
OpANAF nr. 3834/2015 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare + 727/2019	181	A82 - A88
OPANAF nr. 2546/2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor asigurătorii de către organele fiscale competente și pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare și de păstrare a unor formulare+62/2017	213 / 214	A89 - A112
OPANAF nr. 3454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice+63/2017	230	A113 - A117
OpANAF nr. 51/2019 pentru stabilirea valorii de stingere a creanțelor fiscale prin operațiunea de dare în plată	263	410
OMFP nr. 1054/2016 pentru aprobarea componenței și a regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei pentru analiza și soluționarea cererilor debitorilor care solicită stingerea unor creanțe fiscale, prin trecerea în proprietatea publică a statului a unor bunuri imobile, precum și de stabilire a documentației care însoțește cererea	263 (5)	A118 - A125
UG nr. 60/2019 privind reglementarea unor măsuri pentru stingerea unor obligații fiscale și bugetare, precum și unele măsuri referitoare la obligațiile de plată aferente împrumuturilor din venituri din privatizare și împrumuturilor contractate de statul român de la instituții de credit și subîmprumutate operatorilor economici + Legea nr. 222/2019	263	411 - 412
OPANAF nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței ■ M. Oficial nr. 285 din 15 aprilie 2019	264 <sup>1</sup>	A126 - A141
O.M.E.F. nr. 447 / 2007 pentru aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor personae fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare ■ M. Oficial nr. 447 din 2 iulie 2007	265	A142 - A153
OPANAF nr. 727/2019 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative și de executare pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită OpANAF nr. 3497/2015	267	424 - 428

**TITLUL XIII SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR  
FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE**

OpANAF nr. 3740/2015 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare (Monitorul Oficial nr. 964 din 24.XII.2015)	274	440
--	-----	-----

**TITLUL X ASPECTE INTERNAȚIONALE**

OMFP nr. 4031/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului FORMularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale U.E. pe teritoriul României" + OMFP 1016/2017	291	490 - 497
---	-----	-----------

OpANAF nr. 2727/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative.	291	498 - 501
---	-----	-----------

OPANAF nr. 3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte"	291 <sup>3</sup>	506 - 513
---	------------------	-----------

OPANAF nr. 1029/2020 privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării	291 <sup>4</sup>	A154 - A164
---	------------------	-------------

OPANAF nr. 197/2018 privind organizarea și funcționarea Biroului central de legătură pentru contactele cu alte state membre în domeniul asistenței reciproce la recuperare, precum și cu Comisia Europeană.	313	593 - 594
---	-----	-----------

**TITLUL XII DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE**

Ordinul MDRAP nr. 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale ■ M. Oficial nr. 798 din 11/10/2016	342 (2)	617 - 618
--	---------	-----------

„Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, **au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne**, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.



“Mecanismul de aplicare a legii în materie fiscală este următorul:

**cadrul general dispune,**

**normele de aplicare circumstanțiază<sup>1)</sup>** la fiecare situație în parte,

**iar ordinele** ministrului de finanțe sau ale conducătorilor celorlalte organe ale administrației

publice centrale de specialitate au rolul de **a clarifica**, cu respectarea Codului fiscal și a normelor de aplicare.”

(Decizia Curții Constituționale nr. 652/2017, nr. 849/2018)

interpretarea și aplicarea normelor legale la speța dedusă judecării este atributul instanțelor de judecată

Potrivit principiului "*actus interpretandus est potius ut valeat quam pereat*", legea se interpretează în sensul de a crea efectele avute în vedere de către legiuitor la elaborarea ei. Interpretarea unui act normativ trebuie realizată însă în mod sistematic, prin coroborarea normelor, și nu prin interpretarea izolată, singulară, a fiecărei norme în parte. Este vorba, de fapt, despre obiectul și scopul legii, al actului normativ în ansamblul său, astfel încât interpretarea fiecărei norme juridice trebuie realizată în contextul sistemului din care face parte. (Decizia CC nr. 849/2018)

<sup>1)</sup> **a circumstanțiază** *vb. tr.* a expune în mod amănunțit, a prezenta în detaliu. (< fr. *circonstancier*)

**a clarifică**, *clarific*, *vb. I. Tranz. și refl.* A face să devină sau a deveni (mai) clar, (mai) ușor de înțeles; a (se) lămurii, a (se) desluși. – Din lat. **clarificare**, fr. **clarifier**.

**OPANAF nr. 1984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor A.N.A.F. în domeniul sancțiunilor internaționale**

Monitorul Oficial, Partea I nr. 583 din 16 iulie 2019

**ARTICOLUL 1**

**Obiectul procedurii**

Procedura definește activitățile desfășurate de direcțiile de specialitate din cadrul aparatului central al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, inclusiv prin direcțiile regionale vamale și unitățile subordonate acestora, în vederea dispunerii și aplicării măsurilor de blocare a fondurilor sau a resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice sau juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, inclusiv a fondurilor sau a resurselor economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, sau de revocare a măsurilor dispuse.

**ARTICOLUL 2**

**Atribuțiile Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

În aplicarea prezentei proceduri, structurile ANAF, precum și Comisia permanentă constituită la nivelul ANAF desfășoară următoarele activități:

- a) monitorizarea actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale;
- b) publicitatea și comunicarea actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale;
- c) gestionarea din oficiu a informațiilor și soluționarea înștiințărilor privind persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale;
- d) identificarea persoanelor sau entităților desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale și a fondurilor sau resurselor economice deținute de acestea;
- e) analizarea informațiilor colectate cu privire la persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale;
- f) identificarea sau individualizarea fondurilor sau resurselor care fac obiectul sancțiunilor internaționale;
- g) emiterea ordinului de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;
- h) aplicarea ordinului de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;
- i) soluționarea contestațiilor formulate împotriva ordinelor de blocare a fondurilor sau resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;
- j) autorizarea unor tranzacții pentru protejarea drepturilor terților;
- k) autorizarea unor tranzacții pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate;
- l) administrarea bunurilor cărora li se aplică sancțiuni internaționale;
- m) crearea și gestionarea bazei de date centralizate cu privire la fonduri și resurse economice blocate;
- n) monitorizarea periodică a măsurilor dispuse prin ordinul de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale;
- o) revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de blocare a fondurilor și resurselor economice în domeniul sancțiunilor internaționale atunci când măsura dispusă nu se mai justifică;
- p) constatarea și sancționarea contravențiilor prevăzute la art. 26 din OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare.

## 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;<sup>\*)</sup>

**2. administrarea creanțelor 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 creanțelor 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 a se asigura 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;

<sup>\*)</sup> ... 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, Decizia I.C.C.J., nr. 497 / 2012.

- 7. creanță bugetară** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța bugetară principală și creanța bugetară accesorie;
- 8. creanță bugetară principală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, altele decât creanțele bugetare accesorii;
- 9. creanță bugetară accesorie** - dreptul la încasarea dobânzilor, penalităților sau a altor asemenea sume, în baza legii, aferente unor creanțe bugetare principale;
- 10. creanță fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;
- 11. creanță fiscală principală** - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor 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. creanță fiscală accesorie** - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;
- 13. creditor fiscal** - titularul unui drept de creanță fiscală;
- 14. creditor bugetar** - titularul unui drept de creanță bugetară;
- 15. debitor fiscal** - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță fiscală;
- 16. debitor bugetar** - titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță 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 contribuțiile sociale datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării acestora revine contribuabilului/plătitorului;
  - b) impozitele, taxele și contribuțiile 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 contribuțiile 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 **creanța bugetară** și **creanța fiscală** (precum și a pct. 20 și 33) rezultă că legislația fiscală **distinge între creanțele fiscale**, ce decurg din neplata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, care au un regim specific de constatare și atrag, cu titlu de accesorii, dobânzi și penalități de întârziere stabilite din oficiu de organul de executare fiscală, și **creanțele 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.C.J nr. 16/2019)

19. • modificări conform O.G. nr. 11/03.09.2021 / se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2022

**declarație informativă** - actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale, bunurile și veniturile impozabile, precum și în legătură cu evidențele contabile și fiscale, inclusiv fișierul standard de control fiscal, dacă legea prevede declararea acestora, altele decât cele prevăzute la pct. 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;

• pct. 20<sup>1</sup> - 20<sup>2</sup> în vigoare din 29.12. 2022 (OUG nr. 188/29.12.2022)

**20<sup>1</sup>. dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal** — totalitatea documentelor și informațiilor care stau la baza constatărilor organului de control fiscal din punct de vedere factual și legal, precum și cele emise în legătură cu administrarea mijloacelor de probă;

**20<sup>2</sup>. dosarul fiscal** — ansamblul documentelor și informațiilor primite sau elaborate, deținute de organul fiscal în legătură cu activitatea de administrare a creanțelor fiscale ale unui contribuabil/plătitor;

**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 conducerea contabilității;

**26. majorare de întârziere** - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale, precum și sancțiunea, 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 contribuțiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitui 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;