

EDIȚIA a XXXI-a

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

5 IANUARIE 2017

best publishing

cuprins

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

DISPOZIȚII GENERALE.....17

Definiții

Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală.....20

Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

Principiul legalității

Aplicarea unitară a legislației

Exercitarea dreptului de apreciere

Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

Limba oficială în administrația fiscală

Dreptul de a fi ascultat

Obligația de cooperare

Secretul fiscal

Buna-credință

Aplicarea prevederilor legislației fiscale25

Interpretarea legii

Prevalența conținutului economic al situațiilor relevante din punct de vedere fiscal

Eludarea legislației fiscale

RAPORTUL JURIDIC FISCAL.....26

Dispoziții privind raportul juridic fiscal26

Conținutul raportului juridic fiscal

Subiectele raportului juridic fiscal

Împuterniciții

Numirea curatorului fiscal

Obligațiile reprezentanților legali

Dispoziții generale privind raportul sarcinii fiscale28

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

Stingerea creanțelor fiscale

Preluarea obligației fiscale

Garantarea obligației fiscale

Răspunderea solidară

Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii

Drepturile și obligațiile succesorilor

Dispoziții privind cesiunea creanțelor fiscale ale contribuabilului/plătitorului

DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE.....	31
Competența organului fiscal central	31
Competența generală a organului fiscal central	
Competența materială și teritorială a organului fiscal central	
Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central	
Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal	
Competența în cazul sediilor secundare	
Competența privind impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din activități agricole	
Competența în cazul contribuabilului nerezident	
Schimbarea competenței	
Competența organului fiscal local	35
Competența generală a organului fiscal local	
Competența teritorială a organului fiscal local	
Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local	
Alte dispoziții privind competența	35
Competența specială	
Conflictul de competență	
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale centrale	
Conflictul de competență în cazul organelor fiscale locale	
Conflictul de interese	
Abținerea și recuzarea	
Actele emise de organele fiscale	38
Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal	
Comunicarea actului administrativ fiscal	
Opozabilitatea actului administrativ fiscal	
Nulitatea actului administrativ fiscal	
Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal	
Efectele anulării actului administrativ fiscal	
Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans	
Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal	
Prevederi aplicabile actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale	
Administrarea și aprecierea probelor	45
Dispoziții generale.....	45
Mijloace de probă	
Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său	
Comunicarea informațiilor între organele fiscale	
Informații și expertize	46
Obligația de a furniza informații	
Furnizarea periodică de informații	
Obligații declarative cu privire la rezidenții altor state membre ale Uniunii Europene	
Obligația instituțiilor de credit de a furniza informații	
Obligația instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabili	

nerezidenți

Expertiza

Înscrisurile și constatarea la fața locului50

Prezentarea de înscrisuri

Constatarea la fața locului

Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi52

Dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize și prezentarea unor înscrisuri

Dreptul altor persoane de a refuza furnizarea de informații

Colaborarea dintre autoritățile publice52

Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte

Colaborarea dintre autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public

Condiții și limite ale colaborării

Colaborarea interstatală dintre autoritățile publice

Sarcina probei54

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

Dovedirea titularului dreptului de proprietate în scopul impozitării

Termene55

Calcularea termenelor

Prelungirea termenelor

Termenul de soluționare a cererilor contribuabilului/plătitorului

Cazul de forță majoră și cazul fortuit

Transmiterea cererilor de către contribuabili/plătitori și identificarea acestora în mediul electronic56

Transmiterea cererilor la organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță

Identificarea contribuabilului/plătitorului în mediul electronic

ÎNREGISTRAREA FISCALĂ.....58

Sfera activității de înregistrare fiscală

Obligația de înregistrare fiscală

Prevederi speciale privind înregistrarea fiscală a persoanelor fizice nerezidente

Identificarea contribuabilului/plătitorului în relația cu organul fiscal local

Declararea filialelor și sediilor secundare

Forma și conținutul declarației de înregistrare fiscală

Certificatul de înregistrare fiscală

Modificări ulterioare înregistrării fiscale

Modificări ulterioare înregistrării fiscale în cazul persoanelor fizice sau

juridice ori altor entități supuse înregistrării în registrul comerțului

Radierea înregistrării fiscale

Registrul contribuabililor/plătitorilor

Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați

STABILIREA CREAȘTELOR FISCALE.....64

Dispoziții generale.....64

Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

Dispoziții privind decizia de impunere65

Decizia de impunere

Renunțarea la stabilirea creanței fiscale

Forma și conținutul deciziei de impunere

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Deciziile referitoare la bazele de impozitare

Decizii privind stabilirea unor creanțe bugetare

Dispoziții privind declarația fiscală67

Obligația depunerii declarației fiscale

Forma și conținutul declarației fiscale

Depunerea declarației fiscale

Certificarea declarației fiscale depuse la organul fiscal central

Corectarea declarației fiscale

Stabilirea bazei de impozitare prin estimare70

Dreptul organului fiscal de a stabili baza de impozitare prin estimare

Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

Despre evidențele fiscale și contabile.....72

Obligația de a conduce evidența fiscală

Reguli pentru conducerea evidențelor contabile și fiscale

Prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale73

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale

Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale

Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale

CONTROLUL FISCAL.....74

Inspecția fiscală74

Obiectul inspecției fiscale

Persoanele supuse inspecției fiscale

Formele și întinderea inspecției fiscale

Metode de control

Perioada supusă inspecției fiscale

Reguli privind inspecția fiscală

Competența de efectuare a inspecției fiscale

Reguli speciale privind competența de efectuare a inspecției fiscale de către organul fiscal central

Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală

Avizul de inspecție fiscală

Începerea inspecției fiscale

Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului

Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale

Durata efectuării inspecției fiscale

Suspendarea inspecției fiscale	
Reverificarea	
Refacerea inspecției fiscale	
Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat	
Rezultatul inspecției fiscale	
Sesizarea organelor de urmărire penală	
Decizia de impunere provizorie	
Controlul inopinat	84
Obiectul controlului inopinat	
Reguli privind desfășurarea controlului inopinat	
Controlul antifraudă	85
Competența de efectuare a controlului operativ și inopinat	
Reguli privind controlul operativ și inopinat	
Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central	85
Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice	
Drepturile și obligațiile organului fiscal central	
Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale	
Avizul de verificare	
Suspendarea verificării	
Dreptul de colaborare al persoanei fizice verificate	
Reverificarea	
Raportul de verificare	
Decizia de impunere	
Alte norme aplicabile	
Verificarea documentară	90
Sfera și obiectul verificării documentare	
Rezultatul verificării documentare	
Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central	91
Regimul actelor de sesizare a organelor de urmărire penală	
Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central și local	
COLECTAREA CREANTELOR FISCALE	92
Dispoziții generale	92
Colectarea creanțelor fiscale	
Evidența creanțelor fiscale	
Scadența creanțelor fiscale	
Prevederi speciale privind scadența și declararea creanțelor fiscale	
Termenele de plată	
Obligații fiscale restante	
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal central	
Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal local	
Solicitarea certificatului de atestare fiscală de către alte persoane decât contribuabilul	
Plata obligațiilor fiscale în cazuri speciale	
Publicarea listelor debitorilor care înregistrează obligații fiscale restante	
Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire	97

- Dispoziții privind efectuarea plății
- Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori
- Ordinea stingerii obligațiilor fiscale
- Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare
- Compensarea
- Restituiri de sume
- Prevederi speciale privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată
- Prevederi speciale privind restituirea impozitului pe venit reținut la sursă
- Regularizarea obligațiilor fiscale în cazul reconsiderării unei tranzacții de către organul fiscal central
- Obligația băncilor supuse regimului de supraveghere specială sau de administrare specială

Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare.....110

- Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
- Dobânzi
- Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală
- Penalități de întârziere
- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară
- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării
- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței
- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul debitorilor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare
- Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central
- Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget
- Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale

Înlesniri la plată115

Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată115

- Instituirea posibilității acordării eșalonărilor la plată de către organul fiscal central
- Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată de către organul fiscal local

Procedura de acordare a eșalonării la plată de către org. fiscal central117

- Condiții de acordare a eșalonării la plată
- Cererea de acordare a eșalonării la plată
- Retragerea cererii de acordare a eșalonării la plată
- Prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale
- Alte prevederi speciale privind stingerea obligațiilor fiscale administrate de organul fiscal central
- Eliberarea certificatului de atestare fiscală
- Modul de soluționare a cererii
- Garanții
- Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată
- Modificarea deciziei de eșalonare la plată în perioada de valabilitate a

Respectarea termenilor și condițiilor de plată	
Renunțarea la eșalonarea la plată	
Dobânzi și penalități de întârziere	
Penalitate	
Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia	
Menținerea eșalonării la plată	
Dobânzi și majorări de întârziere în cazul pierderii valabilității eșalonării la plată	
Executarea garanțiilor	
Suspendarea executării silită	
Regimul special al obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar	
Calcularea termenelor	
Prevederi speciale pentru eșalonările la plată acordate de organele fiscale	
Dispoziții finale	
Amânarea la plată a penalităților de întârziere	
Acte normative de aplicare	
Garanții	132
Constituirea de garanții	
Tipuri de garanții	
Valorificarea garanțiilor	
Măsurile asigurătorii	133
Poprirea și sechestrul asigurător	
Ridicarea măsurilor asigurătorii	
Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere restituirea	135
Începerea termenului de prescripție	
Suspendarea termenului de prescripție	
Înteruperea termenului de prescripție	
Efecte ale împlinirii termenului de prescripție	
Prescripția dreptului de a cere restituirea	
Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită	136
Dispoziții generale	136
Organele de executare silită	
Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local	
Executarea silită în cazul debitorilor solidari	
Executorii fiscali	
Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat	
Executarea silită împotriva unei asocieri fără personalitate juridică	
Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită	
Reguli privind executarea silită	
Obligația de informare	
Precizarea naturii debitului	
Somația	
Drepturi și obligații ale terțului	
Evaluarea bunurilor supuse executării silită	

Suspendarea executării silite

Încetarea executării silite și ridicarea măsurilor de executare silită

Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție

Executarea silită prin poprire 147

Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor

Executarea silită a terțului poprit

Executarea silită a bunurilor mobile 150

Executarea silită a bunurilor mobile

Procesul-verbal de sechestr

Custodele

Înlocuirea bunurilor sechestrate

Executarea silită a bunurilor imobile 154

Executarea silită a bunurilor imobile

Instituirea administratorului-sechestr

Suspendarea executării silite a bunurilor imobile

Executarea silită a altor bunuri 156

Executarea silită a fructelor neculesse și a recoltelor prinse de rădăcini

Executarea silită a unui ansamblu de bunuri

Valorificarea bunurilor sechestrate 156

Modalități de valorificare a bunurilor sechestrate

Valorificarea bunurilor sechestrate potrivit înțelegerii părților

Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare directă Art.

Vânzarea bunurilor sechestrate la licitație

Comisia de licitație

Adjudecarea

Plata în rate

Procesul-verbal de adjudecare

Reluarea procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate

Cheltuieli 164

Cheltuieli de executare silită

Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită 164

Sumele realizate din executare silită

Ordinea de distribuire

Reguli privind eliberarea și distribuirea

Contestația la executare silită 167

Contestația la executare silită

Termen de contestare

Judecarea contestației

Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități 168

Darea în plată

Conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale

Conduita organului fiscal în cazul insolvenței și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014

Anularea creanțelor fiscale

Dispoziții speciale privind colectarea 173

Dispoziții speciale privind colectarea

SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE.....173

Dreptul la contestație.....173

- Posibilitatea de contestare
- Forma și conținutul contestației
- Termenul de depunere a contestației
- Retragerea contestației

Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare.....175

- Organul competent
- Decizia de soluționare
- Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației

Dispoziții procedurale177

- Introducerea altor persoane în procedura de soluționare
- Soluționarea contestației
- Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă
- Suspendarea executării actului administrativ fiscal

Soluții asupra contestației180

- Soluții asupra contestației
- Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale
- Comunicarea deciziei și calea de atac

PROCEDURA AMIABILĂ PENTRU EVITAREA/ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI.....181

- Procedura amiabilă
- Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate

ASPECTE INTERNAȚIONALE.....183

Cooperarea administrativă în domeniul fiscal183

Dispoziții generale183

- Scopul
- Sfera de aplicare
- Definiții
- Autoritatea competentă din România

Schimbul de informații188

§1. Schimbul de informații la cerere

- Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere
- Anchete administrative
- Termene pentru schimbul de informații la cerere

§2. Schimbul automat obligatoriu de informații

- Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații
- Domeniul de aplicare și condițiile schimbului obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prelabile privind prețul de transfer
- Statistici privind schimburile automate

§3. Schimbul spontan de informații

- Sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații

Termene pentru schimbul spontan de informații	
Alte forme de cooperare administrativă	195
<u>§1. Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative</u>	
Sfera de aplicare și condiții	
<u>§2. Cooperarea administrativă prin efectuarea de controale simultane</u>	
Controale simultane	
<u>§3. Notificări administrative</u>	
Cereri de notificare	
<u>§4. Rezultatul utilizării informațiilor</u>	
Condiții	
<u>§5. Schimbul de experiență și de bune practici</u>	
Sfera de aplicare și condiții	
Condiții aplicabile cooperării administrative	197
Transmiterea de informații și documente	
Limite	
Obligații	
Lărgirea cooperării extinse oferite unei țări terțe	
Formulare-tip și formate electronice	
Măsuri practice	
Obligații speciale	
Relațiile cu Comisia Europeană	201
Evaluare	
Relațiile cu țările terțe	202
Schimbul de informații cu țările terțe	
Dispoziții generale și finale	203
Protecția datelor	
Păstrarea informațiilor	
Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri	203
Dispoziții generale	203
Scopul	
Sfera de aplicare	
Definiții	
Autoritatea competentă din România	
Schimbul de informații	206
Furnizarea de informații	
Schimbul de informații fără cerere prealabilă	
Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative	
Asistență pentru notificarea documentelor	207
Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creanțe	
Mijloace de notificare	
Măsurile asigurătorii sau de recuperare	208
Cererea de recuperare	
Condiții aplicabile cererilor de recuperare	
Titlul executoriu și alte documente însoțitoare	

Recuperarea creanței	
Litigii	
Modificarea sau retragerea cererii de asistență pentru recuperare	
Cererea de măsuri asigurătorii	
Normele aplicabile cererilor de măsuri asigurătorii	
Limite ale obligațiilor autorității solicitate	
Aspecte privind prescripția	
Costuri	
<i>Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență</i>	<i>214</i>
Formulare-tip și mijloace de comunicare	
Limba utilizată	
Divulgarea informațiilor și a documentelor	
<i>Dispoziții finale</i>	<i>215</i>
Aplicarea altor acorduri privind asistența	
Norme de aplicare	
Raportare	
SANȚIUNI	216
Contravenții	
Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative	
Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor	
Dispoziții aplicabile	
DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE.....	220
Dispoziții privind regimul vamal	
Dispoziții privind funcționarii publici din cadrul organelor fiscale	
Acte normative de aplicare	
Scutirea organelor fiscale de plata taxelor	
Scutirea de la plata taxelor extrajudiciare de timbru	
Înscrierea creanțelor la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	
Conflictul temporal al actelor normative	
Dispoziții privind termenele	
Confiscări	
Constatarea faptelor ce pot constitui infracțiuni	
Colaborarea cu organele de urmărire penală	
Soluționarea căilor de atac în cazul actelor administrative fiscale privind debitorii în insolvență	
Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi	
Intrarea în vigoare	
Abrogări	
ANEXE	
NORME de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare	225
<i>Cerințe generale de raportare</i>	<i>225</i>
<i>Cerințe generale de precauție.....</i>	<i>227</i>
<i>Precauție în ceea ce privește conturile de persoană fizică preexistente ..</i>	<i>227</i>
<i>Precauție în ceea ce privește conturile de persoană fizică noi.....</i>	<i>232</i>

Precauție în ceea ce privește conturile de entitate preexistente 233

Precauție în ceea ce privește conturile de entitate noi 235

Norme speciale de precauție 237

Definițiile termenilor 239

Punerea în aplicare efectivă 254

Date de punere în aplicare în ceea ce privește instituțiile financiare raportoare situate în Austria 255

NORME SUPPLEMENTARE de raportare și de precauție pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare 256

TITLUL I DISPOZIȚII GENERALE

Art. 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 cărui îi este adresat;

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;

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;

19. **declarație informativă** - actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale, bunurile și veniturile impozabile, 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;

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 convenite, 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 sancțiunea pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;

34. **penalitate de nedeclarare** - obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru nedeclararea sau declararea incorectă, 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 cuantumul taxei și valoarea serviciului;

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

38. titlu de creanță bugetară - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța 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.

CAPITOLUL I

Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală

Art. 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 creanțelor 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 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 creanțe bugetare care, potrivit legii, sunt asimilate creanțelor fiscale.

(3) În scopul aplicării alin. (2), drepturile vamale și redevențele sunt asimilate creanțelor fiscale.

(4) Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor bugetare rezultate din raporturile juridice contractuale, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. b).

Art. 3. - Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor 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.

Art. 4. - Principiul legalității

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