



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Cluj-Napoca
Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Satu Mare
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

P-ța. Romana, nr. 3-5, Satu Mare
Tel : +0261-807059
Fax : +0261-732115
Email :
secretariat.ajfpsatumare.sm@anaf.ro

INFORMARE

privind modificarea Codului de procedură fiscală prin Legea nr. 295/2020

Prin Legea nr. 295/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 1266/21.12.2020, se modifică și se completează Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în legătură cu următoarele aspecte principale:

√ **Definiții** - în definiția organului fiscal central se include Ministerul Finanțelor Publice;
(modificare art. 1 pct.31)

√ **Secretul fiscal** - se aduc modificări privind:
- transmiterea informațiilor oricărui solicitant.

Astfel, acestea pot fi transmise **cu consimțământul expres și neechivoc al contribuabilului/plătitorului** despre care au fost solicitate informații. Responsabilitatea privind modalitatea de utilizare a informațiilor de natura secretului fiscal revine solicitantului;
- utilizarea sistemului informatic PatrimVen pentru transmiterea informațiilor.

„In scopul aplicării prevederilor alin. (3) lit. d), solicitantul care prin natura activității solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi poate încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației ce se transmite, utilizând sistemul informatic PatrimVen în conformitate cu art. 70¹”

(modificare art. 11)

√ **Împuterniciri** - se face precizarea că, în cazul reprezentării contribuabilului, în relația cu organul fiscal, prin avocat, consultant fiscal sau expert contabil, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat, consultant fiscal sau expert contabil, după caz;

(modificare art. 18)

√ **Nulitatea actului administrativ fiscal** - se introduc alte patru situații noi care duc la nulitatea actului administrativ fiscal, și anume:

„ d)organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată potrivit art.6 alin.(1), în cazul în care contribuabilul/plătitorul a prezentat organului fiscal anterior emiterii actului administrativ fiscal respectiva opinie/soluție;

e)organul fiscal nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației în cazul emiterii noului act administrativ fiscal potrivit art.279 alin.(3);

f)emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală după încetarea inspecției fiscale potrivit art.126 alin.(2), respectiv emiterea raportului de verificare și a deciziei de impunere de către organul

fiscal după încetarea verificării situației fiscale personale potrivit art.140 alin.(6) coroborat cu art.147 și art.126 alin.(2), fără ca acestea să fie reluate, potrivit legii;

g) organul fiscal emite raport de inspecție fiscală/de verificare a situației fiscale personale și decizie de impunere/decizie de modificare a bazelor de impozitare/decizie de nemodificare a bazelor de impozitare/decizie pentru regularizarea situației ori decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale, în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare/valorii în vamă care fac obiectul inspecției fiscale/controlului vamal, pentru care sunt aplicabile prevederile art.132.”

(modificare art. 49)

✓ **Prelungirea termenelor** - ori de câte ori legislația fiscală prevede un termen în care contribuabilii/plătitorii trebuie să își îndeplinească obligațiile prevăzute de legea fiscală, în legătură cu creanțele administrate de organul fiscal central, acesta poate fi prelungit/modificat, pentru motive justificate ce țin de activitatea de administrare a creanțelor fiscale, prin ordin al ministrului finanțelor publice;

(modificare art. 76)

✓ **Obligația de înregistrare fiscală** - se aduc modificări la înregistrarea fiscală:

- se clarifică procedura aplicabilă pentru transferul informațiilor între NIF și CNP, în situația persoanelor fizice care obțin CNP ulterior înregistrării prin NIF;
- se menționează expres că utilizarea codului de identificare fiscală se poate face și pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente perioadelor anterioare datei de înregistrare fiscală;

(modificare art. 82)

• se aduc clarificări privind procedura aplicabilă în cazul persoanelor nerezidente în sensul că, odată cu solicitarea deschiderii unui cont bancar sau închirierea unei case de valori, instituțiile de credit transmit organului fiscal central solicitarea de atribuire a numărului de identificare fiscală sau, după caz, a codului de înregistrare fiscală, pentru persoanele fizice nerezidente sau pentru persoanele juridice care nu dețin cod de identificare fiscală. Se clarifică și modul de emitere și comunicare a NIF sau CIF;

(modificare art. 83)

✓ **Declararea filialelor și sediilor secundare**

• se modifică definiția sediului secundar. Se precizează în mod expres că nu reprezintă sediu secundar locația unde salariații realizează munca prin contract de muncă la domiciliul acestora sau locația unde salariații realizează activitatea prin contract de telemuncă;

(modificare art. 85)

✓ **Acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere**

• se includ în această categorie și deciziile de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale;

(modificare art. 98)

✓ **Suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale**

• se introduce prevederea că termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între data comunicării către organele de urmărire penală a procesului-verbal de sesizare a organelor de urmărire penală sau a procesului-verbal întocmit ca urmare a solicitării organelor de urmărire penală adresată organelor fiscale de a efectua constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor și obligațiilor a căror respectare o controlează și data rămânerii definitive a soluției de rezolvare a cauzei penale;

(modificare art. 111)

✓ **Durata inspecției fiscale**

• se modifică prevederile privind nefinalizarea inspecției fiscale într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute pentru fiecare tip de contribuabil (contribuabil mare, mijlociu, alți contribuabili), cu adăugarea mențiunii că în această perioadă nu se includ perioadele de suspendare legală a inspecției fiscale;

• se introduc prevederi în cazul în care inspecția fiscală a început și intervine încetarea persoanei juridice sau decesului persoanei fizice ca subiecte de drept fiscal, în sensul că inspecția fiscală continuă cu succesorii persoanei respective, dacă aceștia există. În acest caz, creanța fiscală se

stabilește pe numele succesorilor. În cazul în care nu există succesorii inspecția fiscală încetează. Procedura de aplicare a acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(modificare art. 126)

√ **Suspendarea inspecției fiscale**

- se modifică și completează prevederile privind procedura de suspendare a inspecției fiscale;
- se reglementează dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat cu privire la orice alt mijloc de probă obținut de organul fiscal care are legătură cu situația fiscală a contribuabilului/plătitorului, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele probe, caz în care contribuabilul este informat în mod corespunzător despre obiectivele a căror protejare împiedică accesul acestuia la probe;
- se prevede faptul că contribuabilul/plătitorul poate contesta decizia de suspendare, potrivit titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;

(modificare art. 127)

√ **Reverificarea fiscală**

• reverificarea poate fi dispusă și ca urmare a solicitării contribuabilului **dacă sunt îndeplinite următoarele condiții cumulative:**

a) **după încheierea inspecției fiscale apar date suplimentare care erau necunoscute organului de inspecție fiscală sau, după caz, contribuabilului, la data efectuării inspecției fiscale;**

b) **datele suplimentare influențează rezultatele inspecției fiscale încheiate.**

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

Contribuabilul poate solicita reverificarea în situațiile în care nu poate corecta declarația de impunere potrivit art.105 alin.(6).

(modificare art. 128)

√ **Rezultatul inspecției fiscale** - se modifică prevederile privind întocmirea raportului de inspecție fiscală în ceea ce privește dreptul contribuabilului de a fi informat și consemnarea rezultatului inspecției fiscale, astfel:

- Organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere. În acest scop, odată cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspecție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală, însă nu mai devreme de 3 zile lucrătoare de la data comunicării proiectului de raport de inspecție fiscală, respectiv 5 zile lucrătoare în cazul marilor contribuabili. Perioada necesară pentru îndeplinirea audierii în condițiile prevăzute la art.9 alin. (3) lit. b) nu se include în calculul duratei inspecției fiscale.”

- „ Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere factual și legal și consecințele lor fiscale, cu excepția cazurilor în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare care fac obiectul inspecției fiscale, pentru care sunt aplicabile prevederile art.132. Procedura de aplicare se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

- „Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde constatările în legătură cu toate perioadele și toate obligațiile fiscale înscrise în Avizul de inspecție fiscală, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul prevăzut la art.130 alin.(5), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.”

(modificare art. 130 și 131)

√ **Controlului inopinat și operativ**

- regulile speciale privind competența de efectuare a inspecției fiscale de către organul fiscal central se aplică și în cazul controlului inopinat;
- se introduc noi prevederi cu privire la rezultatele controlului antifraudă;

(modificare art. 137)

√ **Verificarea situației fiscale personale**

- Verificarea se poate realiza și la domiciliul persoanei fizice sau domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate, în cazuri justificate. Prin solicitarea scrisă a persoanei fizice pentru desfășurarea verificării la domiciliul său sau la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență, se vor prezenta motivele argumentate și justificate cu documente/alte mijloace de probă pentru care se solicită schimbarea locului de desfășurare a verificării situației fiscale personale.
- Se reduce durata efectuării verificării situației fiscale personale, aceasta nu poate fi mai mare de 270 de zile calculate de la data începerii verificării fiscale.
- Data începerii verificării situației fiscale personale se înscrie într-un proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semnează de către organul fiscal competent și persoana fizică supusă verificării și se înregistrează la registratura organului fiscal.

(modificare art. 140)

√ Certificatul de atestare fiscală:

- organul fiscal central emitent înscrie în certificatul de atestare fiscală sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul/plătitorul solicitant le are de încasat de la autorități contractante definite potrivit Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- proprietarii bunurilor care înstrăinează mijloace de transport nu trebuie să prezinte certificatul de atestare fiscală în cazul în care pentru înstrăinare utilizează formularul de contract de înstrăinare-dobândire a unui mijloc de transport aprobat prin ordin al ministrului potrivit dispozițiilor legale în vigoare;

(modificare art. 158 și 159)

√ Restituirea impozitului pe venit reținut la sursă

• se introduc prevederi speciale privind restituirea impozitului pe dividende reținut la sursă: „În cazul în care din regularizarea anuală a dividendelor plătite ca urmare a distribuirii parțiale în cursul anului, potrivit art.67 din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor și până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art.167 sau 168, după caz. Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice la propunerea președintelui A.N.A.F.”

(modificare art. 170)

√ Penalitatea de nedeclarare:

- reducerea cu 75% a penalității de nedeclarare nu se mai face la cererea contribuabilului, ci din inițiativa organului fiscal. Astfel, ori de câte ori organul fiscal constată că obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1), ori sunt eşalonate la plată, în condițiile legii, acesta comunică decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare prin evidențierea reducerii de 75% aplicată.
- în cazul inspecției fiscale despre aplicarea penalității de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia, se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală. Lipsa menționii din cuprinsul raportului de inspecție fiscală privind aplicarea penalității de nedeclarare conduce la decăderea organului fiscal din dreptul de a mai aplica penalitatea prin alte acte administrative subsecvente sau accesorii.

(modificare art. 181)

√ Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

- dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget se prescrie în termen de 5 ani. ”Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care:
 - a) au fost stinse prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilului/plătitorului;
 - b) anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă, în cazul prevăzut la alin.(2);
 - c) restituirea a fost admisă definitiv, în cazul prevăzut la alin.(3).”

(modificare art. 183)

√ Eșalonarea la plată

- nu se acordă pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de:
 - ◆ 500 lei în cazul persoanelor fizice,
 - ◆ 2.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică
 - ◆ 5.000 lei în cazul persoanelor juridice;

(modificare art. 184)

√ Garanții

- nu este necesară constituirea de garanții pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, precum și cele care fac obiectul amânării la plată potrivit art. 208, de până la:
 - ◆ 5.000 lei în cazul persoanelor fizice,
 - ◆ 10.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică
 - ◆ 20.000 lei în cazul persoanelor juridice

(modificare art. 193)

√ Soluționarea contestațiilor

- se modifică prevederile privind posibilitatea de contestare, obiectul contestației, organul competent, susținerea orală a contestației, calea de atac:

- obiectul contestației îl constituie sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, precum și sumele și măsurile nestabilite de către organul fiscal, dar pentru care există această obligație potrivit legii;

- activitatea de soluționare a contestațiilor se realizează de către structura specializată din cadrul aparatului propriu al **Ministerului Finanțelor Publice** atât la nivel central, cât și la nivel teritorial. Competența și atribuțiile structurii specializate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și ale structurilor teritoriale de soluționare a contestațiilor se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice;

- în cadrul procedurii de susținere orală a contestației, la solicitarea contestatorului, organul de soluționare este obligat să asigure acestuia accesul la toate probele ce au legătură cu soluționarea contestației fiscale, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele probe;

- se introduc prevederi privind reexaminarea deciziei de soluționare;

(modificare art. 268-281)

√ Sancțiuni:

- în cazul persoanelor fizice, nedeplinirea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de venit, precum și a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 lei la 500 lei;
- contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimul amenzii prevăzute în prezentul cod, agentul constator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

(modificare art. 336 și 338)

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU