

Cuprins

| | |
|--|-----------|
| TITLUL I. DISPOZIȚII GENERALE | 1 |
| §1. Principiile procedurii fiscale | 1 |
| 1. Necesitatea respectării dreptului la apărare al contribuabilului de către administrația financiară. Sancțiunea în cazul încălcării dispozițiilor referitoare la audierea contribuabilului și la motivarea în fapt a actului administrativ fiscal | 1 |
| 2. Principiul dreptului la apărare. Repere. Obligațiile organului fiscal. Mențiunile privind audierea contribuabilului – element obligatoriu al actului administrativ fiscal. Nulitate virtuală | 6 |
| 3. Efectuarea unei inspecții fiscale. Dreptul de a fi ascultat. Nerespectare. Sancțiune | 9 |
| 4. Principiul legalității. Conflict între normele metodologice și o decizie a Camerei de Conturi. Ierarhia actelor juridice | 14 |
| 5. Exercițarea dreptului de apreciere. Administrarea de probe suplimentare în faza judecătii | 21 |
| 6. Întreprindere individuală. Subiect pasiv al raportului de drept fiscal. Dizolvarea întreprinderii individuale. Consecințe | 25 |
| 7. Consecințele juridice produse de modificarea sediului contribuabilului în cursul derulării procedurii administrativ fiscale | 32 |
| §2. Răspunderea solidară | 36 |
| 8. Obligații de plată restante. Răspundere solidară. Condiția preexistenței stării de insolvabilitate a debitorului | 36 |
| 9. Antrenarea răspunderii solidare pentru neformularea cererii de deschidere a procedurii insolvenței. Condiții. Presumpția de rea-credință a administratorului | 43 |
| 10. Antrenarea răspunderii solidare pentru neformularea cererii de deschidere a procedurii insolvenței. Condiții. Stabilirea relei-credințe a administratorului de către instanța de judecată, pe baza actelor și faptelor comise ori omise ale acestuia | 46 |
| 11. Răspunderea solidară a administratorului pentru obligațiile de plată restante ale societății declarate insolubile. Condiția privitoare la reaua-credință. Nedovedirea faptului că sumele obținute din înstrăinarea de bunuri din patrimoniul societății au fost folosite în interesul acesteia | 50 |
| 12. Existența unor debite fiscale neachitate. Necesitatea dovedirii relei-credințe. Momentul la care trebuie să existe reaua-credință. Distincție între răspunderea administratorilor față de societate și răspunderea administratorilor față de terți | 56 |

- | | | |
|-----|--|----|
| 13. | Existența unor debite fiscale restante. Neprezentarea administratorului unei societăți pentru a da relații organului fiscal. Lipsa relei-credințe _____ | 61 |
| 14. | Antrenarea răspunderii pentru neachitarea taxelor și impozitelor. Condiția relei-credințe. Dovada relei-credințe. Mijloace de probă. Lipsa măsurilor care să ducă la o eventuală redresare a societății și la evitarea blocajului economic _____ | 62 |
| 15. | Antrenarea răspunderii asociatului pentru neplata impozitului _____ | 66 |
| 16. | Antrenarea răspunderii solidare a mandatarului administratorului statutar. Condiții. Dovada imposibilității obiective a administratorului de a depune declarații fiscale _____ | 69 |
| 17. | Antrenarea răspunderii solidare a administratorului cu persoana juridică insolubilă. Imposibilitatea angajării răspunderii solidare între administratorii succesivi ai societății aflate în stare de insolabilitate. Obligativitatea soluției organelor judiciare privind faptele penale imputate fostului administrator _____ | 74 |
| 18. | Răspunderea solidară a persoanelor juridice. Condiții _____ | 78 |

TITLUL II. DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE _____ 83

§1. Competența organului fiscal _____ 83

- | | | |
|-----|---|----|
| 19. | Competența teritorială a organului fiscal local. Legitimarea procesuală pasivă a organului fiscal local _____ | 83 |
| 20. | Anularea prevederilor cuprinse într-un act administrativ cu caracter normativ, referitoare la competența Casei de asigurări de sănătate de a emite decizii de impunere privind plata contribuției de asigurări sociale de sănătate _____ | 85 |
| 21. | Stabilirea competenței organelor fiscale pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Domiciliul fiscal al unei asocieri fără personalitate juridică. Sancțiunea aplicabilă în cazul încălcării regulilor de competență cu ocazia emiterii actelor administrative fiscale _____ | 92 |
| 22. | Conflictul de interese al funcționarului public din cadrul organului fiscal _____ | 95 |

§2. Actele emise de organele fiscale _____ 101

- | | | |
|-----|---|-----|
| 23. | Decizie de impunere emisă de Casa de asigurări de sănătate. Relevanța procedurii de comunicare a datelor între organele fiscale și Casa de asigurări de sănătate asupra legalității actului. Cerințele motivării actului administrativ fiscal _____ | 101 |
| 24. | Proces-verbal întocmit de Garda Financiară. Natură juridică _____ | 110 |
| 25. | Proces-verbal emis de Direcția Generală Antifraudă. Natură juridică _____ | 115 |

| | | |
|---|---|------------|
| 26. | Raport de control întocmit de Casa de asigurări de sănătate. Natură juridică _____ | 119 |
| 27. | Proces-verbal încheiat de organele fiscale în vederea estimării prejudiciului. Natură juridică _____ | 122 |
| 28. | Desemnarea de către un contribuabil a unui mandatar civil. Modalitatea de comunicare a actului administrativ fiscal _____ | 126 |
| 29. | Comunicarea actului administrativ fiscal în conformitate cu prevederile art. 44 CPF (art. 47 NCPF). Inaplicabilitatea Deciziei Curții Constituționale nr. 536/2011 și a Deciziei în interesul legii nr. 10/2013. Obiectul acțiunii în contencios administrativ în situația actelor administrative fiscale _____ | 131 |
| 30. | Comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate. Condiții _____ | 139 |
| §3. Administrarea și aprecierea probelor _____ | | 145 |
| 31. | Sarcina probei în litigiile fiscale. Exercitarea dreptului de deducere a TVA _____ | 145 |
| 32. | TVA. Caracterul fictiv al operațiunilor. Constatări ale parchetului și ale organului fiscal. Sarcina probei în litigiile fiscale _____ | 148 |
| 33. | Obligațiile contribuabilului în materie probatorie. Cerere de deducere a TVA. Obligativitatea prezentării originalului facturii fiscale, iar în caz de imposibilitate, a unui duplicat _____ | 153 |
| 34. | Regimul juridic al termenului de soluționare a cererilor contribuabililor _____ | 158 |
| TITLUL III. ÎNREGISTRAREA FISCALĂ _____ | | 168 |
| 35. | Natura juridică a Ordinului A.N.A.F. nr. 1167/2009. Act administrativ fiscal individual. Modalitatea de comunicare _____ | 168 |
| 36. | Natura juridică a Ordinului A.N.A.F. nr. 1167/2009. Act administrativ fiscal căruia îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și urm. CPF (art. 268 și urm. NCPF) _____ | 173 |
| 37. | Modalitatea de publicitate a Ordinului A.N.A.F. nr. 1167/2009 _____ | 176 |
| TITLUL IV. CONTROLUL FISCAL _____ | | 180 |
| 38. | Competența în realizarea inspecției fiscale. Stabilirea competenței prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală _____ | 180 |
| 39. | Nerespectarea de către organul fiscal a tuturor prevederilor legale privind realizarea inspecției fiscale. Sancțiuni _____ | 183 |
| 40. | Raport de inspecție fiscală. Natură juridică. Inspectorii cu legitimații neactualizate. Nulitate relativă. Lipsa vătămării _____ | 189 |
| 41. | Extinderea perioadei supuse inspecției fiscale. Justificare. Cazuri. Indicii privind diminuarea impozitelor. Lipsa motivelor | |

| | | |
|-----|---|-----|
| | de fapt și de drept din conținutul deciziei de impunere fiscală. Sancțiune _____ | 192 |
| 42. | Emitere decizie de impunere în lipsa raportului de inspecție fiscală. Nelegalitate. Decizia emisă în baza unui raport de control al Curtii de Conturi _____ | 197 |

TITLUL V. COLECTAREA CREANȚELOR FISCALE _____ 202

§1. Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire _____ 202

| | | |
|-----|---|-----|
| 43. | Ordinea stingerii datoriilor prevăzută de Codul de procedură fiscală. Exercitarea dreptului de opțiune al debitorului. Sferă de aplicare _____ | 202 |
| 44. | Distribuirea sumelor plătite de contribuabili pentru executarea obligațiilor fiscale. Dreptul de opțiune al debitorului. Ordinea stingerii datoriilor _____ | 207 |
| 45. | Dreptul organului fiscal de a efectua compensarea. Condiții _____ | 214 |
| 46. | Compensare din oficiu a creanțelor fiscale. Sume negative din deconturile de taxă pe valoare adăugată _____ | 219 |
| 47. | Cerere de restituire impozit nedatorat. Dreptul la dobânzi _____ | 224 |
| 48. | Cerere de restituire a unor sume plătite, dar nedatorate. Termen de prescripție. Admisibilitate. Natura juridică a deciziei de restituire. Caracterul obligatoriu al contestării actului administrativ fiscal ori a inexistenței acestuia pe calea contestației administrative, în prealabil sesizării instanței de contencios administrativ fiscal _____ | 228 |
| 49. | Cerere de restituire a taxei de înmatriculare percepute nelegal. Termen de prescripție aplicabil. Momentul de început al curgerii termenului _____ | 234 |
| 50. | Cerere de restituire taxă de emisii poluante. Nelegalitate eşalonare _____ | 238 |
| 51. | TVA. Rambursare cu întârziere. Dobânzi. Calcul _____ | 240 |
| 52. | Cerere de restituire contribuției și indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Termen de prescripție aplicabil _____ | 246 |

§2. Dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere _____ 253

| | | |
|-----|--|-----|
| 53. | Natura juridică a dobânzilor acordate pentru sumele încasate cu titlu de taxă de primă înmatriculare, taxă de poluare pentru autovehicule și taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, restituite prin hotărâri judecătorești. Momentul de la care aceste dobânzi încep să curgă _____ | 253 |
| 54. | Perioada pentru care se datorează accesoriile fiscale _____ | 259 |
| 55. | Legalitatea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate la sumele reprezentând creanțe stabilite în urma atragerii răspunderii solidare, conform art. 138 din Legea nr. 85/2006 (art. 169 din Legea nr. 85/2014) _____ | 263 |

| | | |
|--|---|------------|
| 56. | Înstrăinări de bunuri imobile. Depășirea plafonului de TVA. Scutire de la plata accesoriilor fiscale _____ | 269 |
| 57. | Prestare de servicii medicale. Neînregistrarea ca plătitor de TVA. Caracterul disproporționat al accesoriilor fiscale _____ | 275 |
| 58. | Stabilirea unor diferențe de impozit de către autoritățile publice. Neînștiințarea contribuabililor. Lipsa relei-credințe. Consecințe _____ | 278 |
| §3. Măsurile asigurătorii _____ | | 282 |
| 59. | Natura juridică a contestației formulate împotriva măsurilor asigurătorii _____ | 282 |
| 60. | Acțiune în desființarea deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii. Instanța competentă _____ | 284 |
| 61. | Decizie de instituire a măsurii asigurătorii. Lipsă audiere contribuabil. Lipsă motivare. Desființare _____ | 286 |
| 62. | Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii. Motivare. Cerințe _____ | 293 |
| §4. Stingerea creanțelor prin executare silită _____ | | 299 |
| 63. | Competența executării creanțelor fiscale _____ | 299 |
| 64. | Obiectul contestației la executare _____ | 303 |
| 65. | Competența materială a soluționării căii de atac exercitate împotriva hotărârii judecătorești prin care s-a soluționat o contestație la executare _____ | 307 |
| | | |
| TITLUL VI. SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE _____ | | 310 |
| 66. | Natura juridică a contestației administrative. Termen de soluționare. Competența instanței de contencios administrativ de soluționare a contestațiilor împotriva deciziilor emise de organele fiscale în soluționarea contestației administrative. Inadmisibilitatea acțiunii în anularea actelor fiscale atacate cu contestație administrativă _____ | 311 |
| 67. | Contestație împotriva raportului de inspecție fiscală. Inadmisibilitate _____ | 317 |
| 68. | Decizie de impunere emisă împotriva societății debitoare. Calitatea procesuală a persoanei care a avut calitatea de administrator și asociat unic al societății de a formula contestație împotriva deciziei de impunere _____ | 322 |
| 69. | Suspendarea soluționării contestației administrative. Neîngrădirea accesului la instanță. Urmărire penală <i>in rem</i> . Legalitate suspendare _____ | 329 |
| 70. | Suspendarea soluționării contestației administrative. Condiția referitoare la raportul de dependență dintre faptele cu privire la care a fost sesizat organul de urmărire penală și soluționarea contestației administrative _____ | 333 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 71. | Suspendarea soluționării contestației administrative. Caracter facultativ. Lipsa de relevanță a cercetărilor penale împotriva administratorului societății în aprecierea de către organul fiscal a legalității operațiunilor economice _____ | 342 |
| 72. | Suspendarea soluționării contestației administrative. Caracter facultativ. Incidența principiului „penalul ține în loc civilul” în procedura de soluționare a contestației. Necesitatea motivării măsurii suspendării _____ | 346 |
| 73. | Suspendarea soluționării contestației administrative. Modalitățile de justificare a măsurii suspendării. Legătura de cauzalitate dintre obligațiile fiscale și stabilirea de către organele de urmărire penală a faptului că există indiciile săvârșirii unei infracțiuni _____ | 352 |
| 74. | Anularea deciziei de suspendare a procedurii de soluționare a contestației administrative împotriva deciziei de impunere până la definitivarea laturii penale a dosarului aflat în stadiul urmăririi penale _____ | 360 |
| 75. | Obiectul acțiunii în contencios administrativ _____ | 364 |
| 76. | Competența de a dispune reevaluarea clădirilor. Acțiune în restituirea diferenței de impozit, colectată ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale. Excepție de nelegalitate a deciziei de impunere. Inadmisibilitate _____ | 369 |
| 77. | Contestație act administrativ fiscal. Impozite și taxe locale. Cadru procesual. Calitate procesuală pasivă _____ | 380 |
| 78. | Respingerea contestației administrative ca nemotivată. Admiterea acțiunii în contencios. Soluția instanței de anulare a deciziei și de obligare a organului fiscal să soluționeze pe fond contestația _____ | 382 |
| 79. | Respingerea contestației administrative ca tardivă. Admiterea contestației judiciare. Soluția instanței _____ | 386 |
| 80. | Contribuție de asigurări sociale de sănătate. Necontestarea expresă a deciziei de soluționare a contestației. Dispoziții aplicabile acțiunii judiciare _____ | 390 |
| 81. | Suspendarea executării actului administrativ fiscal. Asigurarea echilibrului între prejudicierea intereselor debitorului și a interesului organelor fiscale. Condiții _____ | 395 |
| 82. | Suspendarea executării actului administrativ fiscal. Condiții. Aprecierea instanței în legătură cu îndeplinirea condițiilor _____ | 398 |
| 83. | Suspendarea executării actului administrativ fiscal. Limitele analizei realizate de instanța de judecată _____ | 406 |