

CUPRINS

TITLUL I. DISPOZIȚII GENERALE (Art. 1-15)	1
Capitolul I. Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală (Art. 2-3)	10
Capitolul II. Principii generale de conduită în administrarea creanțelor fiscale (Art. 4-12)	17
Art. 6	
§ 1. Scurte considerații în ceea ce privește dreptul de apreciere în general	30
§ 2. Opiniile fiscale prealabile – caz special de limitare a dreptului de apreciere	32
§ 3. Condițiile opozabilității opiniilor prealabile	33
§ 4. Proceduri ce au ca rezultat opinii fiscale prealabile	35
§ 5. Opinia fiscală prealabilă emisă în activitatea de asistență contribuabili <i>versus</i> soluția fiscală individuală anticipată	37
§ 6. Alte aspecte privind aplicarea dispozițiilor legale referitoare la limitarea dreptului de apreciere	38
§ 7. <i>De lege ferenda</i>	39
§ 8. Dreptul de apreciere și principiul proporționalității	40
§ 9. Dreptul de apreciere și principiul rezonabilității	45
§ 10. Dreptul de apreciere în viziunea germană	47
Art. 7	
§ 1. Obligația de a aduce la cunoștința contribuabilului drepturile și obligațiile ce-i revin acestuia în orice procedură care se desfășoară în legătură cu activitățile de administrare a creanțelor fiscale	49
§ 2. Obligația de obiectivitate	50
§ 3. Obligația de a lua în considerare toate circumstanțele edificatoare pentru determinarea situației fiscale	51
Art. 9	
§ 1. Dreptul de a fi ascultat – componentă a dreptului la apărare	56
§ 2. Dreptul de a fi ascultat – exigență a principiului bunei administrări	57
§ 3. Dreptul de a fi ascultat – componentă a dreptului la o bună administrare	58
§ 4. Componentele și conținutul dreptului de a fi ascultat	58
§ 5. Dreptul de a fi ascultat – drept inclus în sistemul dreptului fiscal românesc	59
§ 6. Natura juridică a dreptului de a fi ascultat	59
§ 7. Efectele încălcării dreptului de a fi ascultat	60
§ 8. Condițiile necesare anulării deciziei emise cu încălcarea dreptului la audiere	62

Capitolul III. Aplicarea prevederilor legislației fiscale (Art. 13-15) __	74
Art. 13	
§ 1. Necesitatea interpretării _____	74
§ 2. Regulile de interpretare conform art. 13 C. proc. fisc. _____	75
§ 3. Interpretarea în jurisdicțiile <i>common law</i> _____	76
§ 4. Interpretarea în sistemele de drept latin _____	78
§ 5. Concluzii _____	78
§ 6. Jurisprudență aplicabilă _____	78
TITLUL II. RAPORTUL JURIDIC FISCAL (Art. 16-28) _____	90
Capitolul I. Dispoziții privind raportul juridic fiscal (Art. 16-20) _____	90
Capitolul II. Dispoziții generale privind raportul sarcinii fiscale (Art. 21-28) _____	99
TITLUL III. DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE (Art. 29-80) _____	131
Capitolul I. Competența organului fiscal central (Art. 29-36) _____	131
Capitolul II. Competența organului fiscal local (Art. 37-39) _____	146
Capitolul III. Alte dispoziții privind competența (Art. 40-45) _____	149
Capitolul IV. Actele emise de organele fiscale (Art. 46-54) _____	160
Art. 46	
§ 1. Forma actului administrativ fiscal _____	162
§ 2. Elementele de identificare a actului administrativ fiscal – denumirea emitentului, data la care a fost emis, precum și data de la care își produce efectele _____	164
§ 3. Elementele actului administrativ fiscal – datele de identificare ale destinatarului _____	165
§ 4. Elementele actului administrativ fiscal – obiectul actului _____	166
§ 5. Elementele actului administrativ fiscal – motivarea actului: motivul de fapt și temeiul de drept _____	166
§ 6. Elementele actului administrativ fiscal – identificarea persoanelor împuternicite ale emitentului actului și semnătura _____	169
§ 7. Elementele actului administrativ fiscal – mențiunile privind calea de atac _____	171
§ 8. Elementele actului administrativ fiscal – mențiuni privind audierea _____	171
Capitolul V. Administrarea și aprecierea probelor (Art. 55-74) _____	207
<i>Secțiunea 1. Dispoziții generale (Art. 55-57) _____</i>	207
<i>Secțiunea a 2-a. Informații și expertize (Art. 58-63) _____</i>	214
<i>Secțiunea a 3-a. Înscrisurile și constatarea la fața locului (Art. 64-65) _____</i>	231
<i>Secțiunea a 4-a. Dreptul de a refuza furnizarea de dovezi (Art. 66-67) _____</i>	236
<i>Secțiunea a 5-a. Colaborarea dintre autoritățile publice (Art. 68-71) _____</i>	238

<i>Secțiunea a 6-a. Sarcina probei (Art. 72-74)</i>	244
Capitolul VI. Termene (Art. 75-78)	253
Capitolul VII. Transmiterea cererilor de către contribuabili/plătitori și identificarea acestora în mediul electronic (Art. 79-80)	262
TITLUL IV. ÎNREGISTRAREA FISCALĂ (Art. 81-92)	266
TITLUL V. STABILIREA CREAŢELOR FISCALE (Art. 93-112)	298
Capitolul I. Dispoziții generale (Art. 93-94)	298
Art. 94	
§ 1. Fundamentul instituției rezervei verificării ulterioare	301
§ 2. Natura juridică a rezervei verificării ulterioare	302
§ 3. Efectele rezervei verificării ulterioare	302
§ 4. Ridicarea rezervei verificării ulterioare și efectele acesteia	304
§ 5. Redeschiderea rezervei verificării ulterioare	306
Capitolul II. Dispoziții privind decizia de impunere (Art. 95-100)	308
Capitolul III. Dispoziții privind declarația fiscală (Art. 101-105)	318
Capitolul IV. Stabilirea bazei de impozitare prin estimare (Art. 106-107)	334
Capitolul V. Despre evidențele fiscale și contabile (Art. 108-109)	342
Capitolul VI. Prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale (Art. 110-112)	346
TITLUL VI. CONTROLUL FISCAL (Art. 113-151)	354
Capitolul I. Inspecția fiscală (Art. 113-133)	355
Art. 130	
§ 1. Modalitatea 1. Dreptul la informare pe perioada inspecției fiscale	412
§ 2. Modalitatea a 2-a. Dreptul la discuția finală	415
§ 3. Modalitatea a 3-a. Dreptul la prezentarea, în scris, a punctului de vedere	417
Capitolul II. Controlul inopinat (Art. 134-135)	428
Capitolul III. Controlul antifraudă (Art. 136-137)	433
Capitolul IV. Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central (Art. 138-147)	437
Art. 138	
§ 1. Sfera VSFP	439
§ 2. Caracteristicile procedurii	441
§ 3. Activitățile preliminare VSFP și efectele acestora	442
§ 4. Colaborarea dintre organul de verificare și persoana fizică verificată	446

§ 5. Evaluarea cheltuielilor privind nivelul de trai _____	449
§ 6. Sursele de fonduri din perioadele anterioare _____	449
Art. 140	
§ 1. Perioada supusă verificării _____	453
§ 2. Cronologizarea situației numerarului _____	453
§ 3. Durata verificării _____	455
§ 4. Locul verificării _____	456
Capitolul V. Verificarea documentară (Art. 148-149) _____	464
Capitolul VI. Dispoziții finale privind controlul fiscal efectuat de organul fiscal central (Art. 150-151) _____	467
TITLUL VII. COLECTAREA CREANȚELOR FISCALE (Art. 152-267) _____	470
Capitolul I. Dispoziții generale (Art. 152-162) _____	470
Capitolul II. Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire (Art. 163-172) _____	494
Art. 167	
§ 1. Sfera compensării fiscale _____	513
§ 2. Ordinea compensării _____	515
§ 3. Condiția reciprocității obligațiilor _____	516
§ 4. Condiția administrării de către aceeași autoritate _____	517
§ 5. Condiția calității creanțelor reciproce de a fi certe, lichide și exigibile _____	518
§ 6. Aspecte practice particulare _____	518
§ 7. Efectele compensării _____	520
§ 8. Emiterea deciziei de compensare _____	520
§ 9. Compensarea în cazul cesiunii creanțelor fiscale potrivit art. 28 C. proc. fisc. _____	520
§ 10. Compensarea în cazul debitorilor insolvenți _____	522
Capitolul III. Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (Art. 173-183) _____	536
Art. 181	
§ 1. Natura și sfera de aplicare a penalității de nedeclarare _____	551
§ 2. Penalitatea de nedeclarare <i>versus</i> penalitatea de întârziere _____	553
§ 3. Facilități privind perceperea penalității de nedeclarare _____	554
§ 4. Penalitatea de nedeclarare în cazul TVA respinse la rambursare _____	554
Capitolul IV. Înesniri la plată (Art. 184-209) _____	561
<i>Secțiunea 1. Instituirea posibilității acordării înesnirilor la plată (Art. 184-185) _____</i>	<i>561</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Procedura de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal central (Art. 186-209) _____</i>	<i>566</i>

Capitolul V. Garanții (Art. 210-212) _____	611
Capitolul VI. Măsurile asigurătorii (Art. 213-214) _____	616
Capitolul VII. Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere restituirea (Art. 215-219) _____	629
Capitolul VIII. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită (Art. 220-255) _____	638
<i>Secțiunea 1. Dispoziții generale (Art. 220-235)</i> _____	638
<i>Secțiunea a 2-a. Executarea silită prin poprire (Art. 236-237)</i> _____	683
<i>Secțiunea a 3-a. Executarea silită a bunurilor mobile (Art. 238-241)</i> _____	693
<i>Secțiunea a 4-a. Executarea silită a bunurilor imobile (Art. 242-244)</i> _____	704
<i>Secțiunea a 5-a. Executarea silită a altor bunuri (Art. 245-246)</i> _____	711
<i>Secțiunea a 6-a. Valorificarea bunurilor sechestrate (Art. 247-255)</i> _____	712
Capitolul IX. Cheltuieli (Art. 256) _____	729
Capitolul X. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită (Art. 257-259) _____	730
Capitolul XI. Contestația la executare silită (Art. 260-262) _____	737
Capitolul XII. Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități (Art. 263-266) _____	743
Capitolul XII¹. Dispoziții aplicabile cazurilor speciale de executare silită (Art. 266¹-266⁵) _____	756
Capitolul XIII. Dispoziții speciale privind colectarea (Art. 267) _____	758
TITLUL VIII. SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE (Art. 268-281) _____	759
Capitolul I. Dreptul la contestație (Art. 268-271) _____	759
Capitolul II. Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare (Art. 272-274) _____	768
Capitolul III. Dispoziții procedurale (Art. 275-278) _____	774
Capitolul IV. Soluții asupra contestației (Art. 279-281) _____	792

TITLUL IX. SOLUȚIONAREA LITIGIILOR FISCALE GENERATE DE INTERPRETAREA ȘI APLICAREA ACORDURILOR ȘI CONVENȚIILOR CARE PREVĂD EVITAREA/ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI (Art. 282-283¹⁹)	803
Capitolul I. Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (Art. 282-283)	803
Capitolul II. Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană (Art. 283¹-283¹⁹)	806
TITLUL X. ASPECTE INTERNAȚIONALE (Art. 284-335³)	824
Capitolul I. Cooperarea administrativă în domeniul fiscal (Art. 284-309)	824
<i>Secțiunea 1. Dispoziții generale (Art. 284-287)</i>	824
<i>Secțiunea a 2-a. Schimbul de informații (Art. 288-293)</i>	831
§1. Schimbul de informații la cerere (Art. 288-290)	831
§2. Schimbul automat obligatoriu de informații (Art. 291-291 ⁴)	832
§3. Schimbul spontan de informații (Art. 292-293)	842
<i>Secțiunea a 3-a. Alte forme de cooperare administrativă (Art. 294-298)</i>	842
§1. Prezența în birourile administrative și participarea la anchetele administrative (Art. 294)	842
§2. Cooperarea administrativă prin efectuarea de controale simultane (Art. 295)	843
§3. Notificări administrative (Art. 296)	843
§4. Rezultatul utilizării informațiilor (Art. 297)	844
§5. Schimbul de experiență și de bune practici (Art. 298)	844
<i>Secțiunea a 4-a. Condiții aplicabile cooperării administrative (Art. 299-305)</i>	844
<i>Secțiunea a 5-a. Relațiile cu Comisia Europeană (Art. 306-306¹)</i>	849
<i>Secțiunea a 6-a. Relațiile cu țările terțe (Art. 307)</i>	849
<i>Secțiunea a 7-a. Dispoziții generale și finale (Art. 308-309)</i>	850
Capitolul II. Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri (Art. 310-335)	856
<i>Secțiunea 1. Dispoziții generale (Art. 310-313)</i>	856
<i>Secțiunea a 2-a. Schimbul de informații (Art. 314-316)</i>	858
<i>Secțiunea a 3-a. Asistență pentru notificarea documentelor (Art. 317-318)</i>	859
<i>Secțiunea a 4-a. Măsurile asigurătorii sau de recuperare (Art. 319-329)</i>	860

<i>Secțiunea a 5-a. Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență (Art. 330-332)</i>	864
<i>Secțiunea a 6-a. Dispoziții finale (Art. 333-335)</i>	866
Capitolul III. Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a convențiilor internaționale la care România este parte (Art. 335¹-335³)	869
TITLUL XI. SANCTIUNI (Art. 336-339)	872
TITLUL XII. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE (Art. 340-354)	880
<i>Anexa nr. 1. Norme de raportare și de diligență fiscală pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare</i>	904
<i>Anexa nr. 2. Norme suplimentare de raportare și de diligență fiscală pentru schimbul de informații referitoare la conturile financiare</i>	926
<i>Anexa nr. 3. Norme de raportare pentru grupurile de întreprinderi multinaționale</i>	928
<i>Anexa nr. 4. Semne distinctive</i>	932
BIBLIOGRAFIE	941
INDEX	943