

EMILIAN DUCA

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Comentat și adnotat
(actualizat la 23 mai 2014)

Include normele metodologice de aplicare, comentarii, doctrină și jurisprudență.
Textul lucrării are la bază republicarea a 3-a, din Monitorul Oficial al României,
Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, text actualizat până la 15 mai 2014.

EMILIAN DUCA

**CODUL DE PROCEDURĂ
FISCALĂ
(2014)**

Comentat și adnotat
(actualizat la 23 mai 2014)

Universul Juridic
București
-2014-

Editat de **S.C. Universul Juridic S.R.L.**

Copyright © 2014, **S.C. Universul Juridic S.R.L.**

Toate drepturile asupra prezentei ediții aparțin

S.C. Universul Juridic S.R.L.

Nicio parte din acest volum nu poate fi copiată fără acordul scris al

S.C. Universul Juridic S.R.L.

**NICIUN EXEMPLAR DIN PREZENTUL TIRAJ NU VA FI
COMERCIALIZAT DECÂT ÎNSOTIT DE SEMNĂTURA ȘI
ȘTAMPILA EDITORULUI, APLICATE PE INTERIORUL
ULTIMEI COPERTE.**

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

DUCA, EMILIAN

**Codul de procedură fiscală comentat și adnotat : (actualizat
la 23 mai 2014) / Emilian Duca. - București : Universul Juridic,
2014**

Bibliogr.

ISBN 978-606-673-383-0

336.22(498)(094)

REDACȚIE: tel./fax: **021.314.93.13**
tel.: **0732.320.666**
e-mail: **redactie@universuljuridic.ro**

DEPARTAMENTUL tel.: **021.314.93.15; 0733.673.555**
DISTRIBUȚIE: fax: **021.314.93.16**
e-mail: **distributie@universuljuridic.ro**

www.universuljuridic.ro

GHID DE UTILIZARE

No	Descriere categorie	Titlul	Capitolul
1.	Acordul de preț în avans	III	II
2.	Acte normative de aplicare	XI	-
3.	Actul administrativ fiscal – contestare	IX	I, II, III, IV
4.	Actul administrativ fiscal - conținut	III	II
5.	Certificate de atestare fiscală	VIII	I
6.	Competența organului fiscal	III	I
7.	Confiscări și infracțiuni	XI	-
8.	Contravenții și sancțiuni	X	-
9.	Creanțe și obligații fiscale	II	I
10.	Declarația fiscală	V	-
11.	Dispoziții tranzitorii	XI	-
12.	Domiciliul fiscal	II	II
13.	Evidența contabilă și fiscală	IV	-
14.	Executarea silită	VIII	VIII, IX, X, XI
15.	Furnizarea de informații periodice (declarații informative)	III	III
16.	Garanții și măsuri asiguratorii	VIII	V, VI
17.	Inspekția fiscală	VII	I, II
18.	Interpretarea dispozițiilor legii fiscale	I	III
19.	Împuterniciți și reprezentanți	I	IV
20.	Înlesniri la plată	VIII	IV
21.	Înregistrarea fiscală	IV	-
22.	Majorări de întârziere	VIII	III
23.	Mijloace de probă și administrarea probelor	III	III
24.	Prescripția - dreptului de stabilire a impozitelor (obligații fiscale)	VI	II
25.	Prescripția dreptului de a cere plata impozitului (executare silită)	VIII	VII
26.	Principii ale administrării fiscale	I	II
27.	Răspundere (creditori, debitori, plătitori)	II	I
28.	Recuperarea creanțelor fiscale în statele membre UE	VIII	XII ¹
29.	Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	I	I
30.	Soluția fiscală individuală anticipată	III	II
31.	Stabilirea impozitelor (decizii de impunere)	VI	I
32.	Stingerea creanțelor fiscale	VIII	II, XII
33.	Termenele de plată	VIII	I
34.	Termenele în materie fiscală	III	IV

ABREVIERI UZUALE

1. *Publicații periodice*

M. Of. – Monitorul Oficial al României, Partea I

B.Of. – Buletinul Oficial al R.S.R.

2. *Acte normative*

H.G. – Hotărârea Guvernului

O.G. – Ordonanța Guvernului

O.U.G. – Ordonanța de urgență a Guvernului

O.M.F.P. – Ordinul ministrului finanțelor publice

O.M.E.F. – Ordinul ministrului economiei și finanțelor

O.P.A.N.A.F. – Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

C. proc. civ. – Codul de procedură civilă

C. proc. pen. – Codul de procedură penală

C. civ. – Codul civil al României

C. pen. – Codul penal al României

C. com. – Codul comercial

C. fisc. – Codul fiscal al României

C. proc. fisc. – Codul de procedură fiscală

3. *Autorități*

A.N.A.F. – Agenția Națională de Administrare Fiscală

D.G.F.P. – Direcția Generală a Finanțelor Publice

U.E. – Uniunea Europeană

C.E. – Comisia Europeană

C.E.E. – Comunitatea Economică Europeană

4. *Instanțe*

C.C.R. – Curtea Constituțională a României

C.E.D.O. – Curtea Europeană a Drepturilor Omului

C.J.U.E. – Curtea de Justiție a Uniunii Europene

Î.C.C.J. – Înalta Curte de Casație și Justiție

C.S.J. – Curtea Supremă de Justiție

s.c.a.f. – Secția de contencios administrativ și fiscal a ÎCCJ,

C.A. – Curtea de Apel

5. *Alte abrevieri*

alin. – alineatul

art. - articolul

Dec. – Decizia

Ed.- Editura

ibidem – aceeași lucrare și autor

lit. – litera

n.a. – nota autorului

nr. – numărul

op. cit. – opera citată mai înainte

pct. – punctul

M.F.I. – Monitorul Fiscalității Internaționale, Editura WoltersKluwer România

C.F. – revista Consultant Fiscal, editată de Camera Consultanților Fiscali din România.

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

REGLEMENTĂRI

1. Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală al României a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 941 din data de 29 decembrie 2003. O.G. nr. 92/2003 a fost aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 174/2004 (publicată în M. Of. nr. 465 din 25 mai 2004, rectificată în M. Of. nr. 532 din 14 iunie 2004).

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 a fost republicată în:

1. Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 560 din 24 iunie 2004.
2. Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 863 din 26 septembrie 2005, rectificare în M. Of. nr. 974 din 2 noiembrie 2005.
3. Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007.

Acte normative modificatoare:

a) după prima republicare:

1.1. Ordonanța Guvernului nr. 20/2005 privind modificarea Codului de procedură fiscală (M. Of. nr. 101 din 31 ianuarie 2005) aprobată cu modificări și completări de Legea nr. 210/2005 (M. Of. nr. 580 din 5 iulie 2005).

b) după a doua republicare:

2.1. Legea nr. 241/2005 pentru combaterea și prevenirea evaziunii fiscale (M. Of. nr. 672 din 27 iulie 2005);

2.2. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2005 privind modificarea Codului de procedură fiscală (M. Of. nr. 887 din 4 octombrie 2005), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2006 (M. Of. nr. 436 din 19 mai 2006);

2.3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 165/2005 privind modificarea Codului de procedură fiscală (M. Of. nr. 1100 din 6 decembrie 2005), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 158/2006 (M. Of. nr. 444 din 23 mai 2006, rectificată în M. Of. nr. 606 din 13 iulie 2006);

2.4. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 59/2006 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale (M. Of. nr. 556/ 29 iunie 2005) aprobată prin Legea nr. 15/2006 (M. Of. nr. 56 din 20 ianuarie 2006). O.U.G. nr. 59/2005 a fost modificată prin O.U.G. nr. 181/2005 (M. Of. nr. 1171 din 23 decembrie 2005), respinsă prin Legea nr. 185/2006 (M. Of. nr. 443 din 23 mai 2006);

2.5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22/2006 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală (M. Of. nr. 271 din 27 martie 2006, rectificată în M. Of. nr. 318 din 10 aprilie 2006) aprobată cu modificări prin Legea nr. 338/2006 (M. Of. 629 din 20 iulie 2006);

2.6. Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Codului fiscal (M. Of. nr. 662 din 1 august 2006, rectificată în M. Of. nr. 765 din 7 septembrie 2006);

2.7. Ordonanța Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală (M. Of. nr. 675 din 7 august 2006, rectificată în M. Of. nr. 742 din 31 august 2006) aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 505/2006 (M. Of. nr. 1054 din 30 decembrie 2006).

c) după a treia republicare:

3.1. Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of. nr. 603 din 31 august 2007), aprobată cu modificări de Legea nr. 52/2009 (M. Of. nr. 224 din 7 aprilie 2009);

3.2. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2008 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. nr. 163 din 3 martie 2008), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 194/2009 (M. Of. nr. 365 din 1 iunie 2009);

3.3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2008 privind aprobarea unor măsuri de relaxare fiscală în vederea creșterii economice și a numărului locurilor de muncă (M. Of. nr. 815 din 4 decembrie 2008), abrogată de O.U.G. nr. 226/2008 privind unele măsuri financiar – bugetare (M. Of. nr. 899 din 31 decembrie 2008) și respinsă prin Legea nr. 121/2009 (M. Of. nr. 293 din 5 mai 2009);

3.4. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of. nr. 249 din 14 aprilie 2009, rectificată în M. Of. nr. 254 din 16 aprilie 2006 și M. Of. nr. 293 din 5 mai 2009), aprobată prin Legea nr. 227/2009 (M. Of. nr. 402 din 12 iunie 2009);

3.5. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale (M. Of. nr. 347 din 25 mai 2009), aprobată prin Legea nr. 324/2009 (M. Of. nr. 713 din 22 octombrie 2009);

3.6. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. nr. 278 din 28 aprilie 2010), aprobată cu modificări prin Legea nr. 46/2011 (M. Of. nr. 245 din 7 aprilie 2011);

3.7. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale (M. Of. nr. 421 din 23 iunie 2010);

3.8. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în M. Of. nr. 669 din 30 septembrie 2010, aprobată cu modificări și completări de Legea nr. 126/2011 (M. Of. nr. 433 din 21 iunie 2011);

3.9. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of. nr. 891 din 30 decembrie 2010)

3.10. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 35/2011 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul realizării programelor de interes public sau social, al îndeplinirii obligațiilor fiscale și al funcționării optime a instituțiilor statului, precum și pentru aplicarea unitară a dispozițiilor legale (M. Of. nr. 253 din 11 aprilie 2011).

3.11. Ordonanța Guvernului nr. 29/2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (publicată în M. Of. nr. 626 din 2 septembrie 2011).

3.12. Legea nr. 188/2011 privind gestionarea taxelor colectate în cadrul aplicării politicii agricole comune și care fac parte din sistemul de finanțare al fondurilor europene pentru agricultură, precum și din sistemul resurselor proprii al Uniunii Europene (M. Of. al României, Partea I, nr. 763 din 28 octombrie 2011).

3.13. Ordonanța Guvernului nr. 2/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. nr. 71 din 30 ianuarie 2012).

3.14. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of. nr. 384 din 7 iunie 2012).

3.15. Legea nr. 126/2011 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 29/2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. nr. 484 din 16 iulie 2012).

3.16. Ordonanța Guvernului nr. 16/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în M. Of. I, Partea I, nr. 618 din 28 august 2012, aprobată cu modificări prin Legea nr. 100/2013 (M. Of., Partea I, nr. 211 din 15 aprilie 2013).

3.17. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 47/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (M. Of. Partea I, nr. 635 din 6 septembrie 2012).

3.18. Legea nr. 162/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 2/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. Partea I, nr. 691 din 8 octombrie 2012).

3.19. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal-bugetare (M. Of., Partea I, nr. 845 din 13 decembrie 2012).

3.20. Ordonanța Guvernului nr. 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of., Partea I, nr. 54 din 23 ianuarie 2013).

3.21. Legea nr. 168/2013 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 8/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M. Of., Partea I, nr. 310 din 29 mai 2013).

3.22. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale (M. Of., Partea I, nr. 320 din 3 iunie 2013).

3.23. Ordonanța Guvernului nr. 28/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (M. Of. I, Partea I, nr. 553 din 30 august 2013).

3.24. Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale (M. Of. nr. 515 din 14 august 2014);

3.25. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare (M. Of., Partea I, nr. 151 din 28 februarie 2014).

Norme metodologice

1. Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M. Of. nr. 651 din 20 iulie 2004).

TITLUL I

Dispoziții generale

CAPITOLUL I

Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală

Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

Art. 1. - (1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.

(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.

(4) [M 1] Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor datorate bugetului general consolidat rezultate din raporturi juridice contractuale, cu excepția 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.

LEGISLAȚIE ȘI JURISPRUDENȚĂ

- Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. Of. nr. 597 din 13 august 2002;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, publicată în M. Of. nr. 618 din 18 iulie 2006;
- Legea nr. 188/2011 privind gestionarea taxelor colectate în cadrul aplicării politicii agricole comune și care fac parte din sistemul de finanțare al fondurilor europene pentru agricultură, precum și din sistemul resurselor proprii al Uniunii Europene, publicată în M. Of. nr. 763 din 28 octombrie 2011;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, publicată în M. Of. nr. 413 din 17 iunie 2009;
- Dec. C.C.R. nr. 217/2004 (M. Of. 538 din 16 iunie 2004); 824/2006 (M. Of. 1020 din 21 decembrie 2006);
- Dec. Î.C.C.J., s.c.a.f. nr. 5731/2009 (Competența materială. Recuperare ajutor de stat).

COMENTARII ȘI NOTE

1. Prin aderarea României la Uniunea Europeană, o parte din reglementările comunitare au devenit direct aplicabile în țara noastră. De exemplu, în domeniul vamal, sunt direct aplicabile prevederile Regulamentului și Codului vamal comunitar, acestea prevalând asupra legislației interne (prevederile Codului vamal sunt aplicabile cu privire la modul de organizare a sistemului vamal).

2. Bugetul general consolidat este un termen relativ nou care și-a găsit consacarea în Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice. Acest termen include, pe lângă bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondul național unic al asigurărilor sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, precum și fondurile speciale stabilite potrivit legii.