

Cuprins

TITLUL I. NOȚIUNI INTRODUCATIVE PRIVIND PROCEDURA FISCALĂ	5
--	---

CAPITOLUL 1

NOȚIUNI INTRODUCATIVE PRIVIND CODUL

DE PROCEDURĂ FISCALĂ	5
Secțiunea 1. Noțiuni introductive	5
Secțiunea 2. Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	7
§ 1. Impozitele și taxele ce intră în sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	7
§ 2. Principalele activități ce intră în sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală	12
Secțiunea 3. Corelația Codului de procedură fiscală cu alte acte normative	13
Secțiunea 4. Modificarea și completarea Codului de procedură fiscală	15
Secțiunea 5. Principiile generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat	16
Secțiunea 6. Aplicarea prevederilor legislației fiscale	22
§ 1. Interpretarea legii	22
§ 2. Prevalența economicului asupra juridicului	22
§ 3. Eludarea legislației fiscale	23

CAPITOLUL 2

CARACTERIZAREA GENERALĂ A DREPTULUI

PROCEDURAL FISCAL	25
Secțiunea 1. Noțiunea de drept procedural fiscal	25
Secțiunea 2. Izvoarele dreptului procedural fiscal	26
Secțiunea 3. Normele dreptului procedural fiscal	26
§ 1. Definiția normelor de drept financiar	26

§ 2. Structura logico-juridică a normelor de drept financiar	27
§ 3. Clasificarea normelor juridice financiare	27
Secțiunea 4 Raportul de drept procedural fiscal	28
§ 1. Noțiunea de raport de drept procedural fiscal	28
§ 2. Elementele constitutive ale raportului de drept procedural fiscal.....	30
CAPITOLUL 3	
ÎNREGISTRAREA FISCALĂ ȘI EVIDENȚA CONTABILĂ ȘI	
FISCALĂ	38
Secțiunea 1. Noțiunea și obligația de înregistrare fiscală	38
Secțiunea 2. Declarația și certificatul de înregistrare fiscală	39
§ 1. Declarația de înregistrare fiscală	39
§ 2. Certificatul de înregistrare fiscală	40
Secțiunea 3. Registrul contribuabililor	41
Secțiunea 4. Obligația de a conduce evidență fiscală și contabilă	42
CAPITOLUL 4	
TERMENELE ÎN DREPTUL PROCEDURAL FISCAL	
Secțiunea 1. Termenele procedurale în dreptul comun	43
§ 1. Noțiunea de termen procedural și clasificarea termenelor procedurale	43
§ 2. Modul de calcul al termenelor procedurale	44
§ 3. Durata termenelor procedurale	44
Secțiunea 2. Termenele procedurale în dreptul procedural fiscal	45
CAPITOLUL 5	
ADMINISTRAREA ȘI APRECIEREA PROBELOR	
Secțiunea 1. Noțiuni generale despre probe	48
§ 1. Definiția noțiunii de probă	48
§ 2. Evoluția sistemelor probatorii	49
§ 3. Subiectul și obiectul probei	50
§ 4. Condiții de admisibilitate a probelor	51
§ 5. Sarcina probei în justiție	52
§ 6. Clasificarea probelor	54
§ 7. Asigurarea dovezilor	55
Secțiunea 2. Probele în dreptul procedural fiscal	58
§ 1. Noțiunea de probă în dreptul procedural fiscal	58

§ 2. Mijloacele de probă în dreptul procedural fiscal.....	60
§ 3. Sarcina probei	70
§ 4. Colaborarea dintre autoritățile publice.....	70
TITLUL II. OBLIGAȚIILE ȘI CREANȚELE FISCALE	73
CAPITOLUL 1	
OBLIGAȚIILE FISCALE	73
Secțiunea 1. Noțiunea și particularitățile obligațiilor fiscale	73
§ 1. Noțiunea de obligații fiscale.....	73
§ 2. Particularitățile obligației fiscale.....	75
§ 3. Termenele de plată a obligațiilor fiscale	76
§ 4. Cazul de forță majoră și cazul fortuit.....	76
Secțiunea 2. Plătitorii obligațiilor fiscale.....	77
Secțiunea 3. Clasificarea obligațiilor fiscale.....	78
Secțiunea 4. Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.....	80
Secțiunea 5. Răspunderea solidară și dispozițiile speciale privind stabilirea răspunderii	83
§ 1. Răspunderea solidară	83
§ 2. Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii	85
CAPITOLUL 2	
CREANȚELE FISCALE.....	86
Secțiunea 1. Noțiuni generale despre creanțele fiscale	86
§ 1. Aspecte introductive despre creanțele fiscale	86
§ 2. Termenele de plată ale creanțelor fiscale	87
Secțiunea 2. Nașterea, modificarea și determinarea momentului exigibilității.....	87
§ 1. Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale	88
§ 2. Modificarea creanțelor și obligațiilor fiscale	88
§ 3. Exigibilitatea creanțelor și obligațiilor fiscale	88
CAPITOLUL 3	
STINGEREA CREANȚELOR ȘI OBLIGAȚIILOR FISCALE.....	90
Secțiunea 1. Plata ca modalitate de stingere a obligațiilor și creanțelor fiscale	90
§ 1. Plata obligațiilor și creanțelor fiscale.....	90
§ 2. Îlesniri acordate la plata obligațiilor fiscale	94

§ 3. Constituirea de garanții	95
§ 4. Dobânzi și penalități de întârziere.....	96
Secțiunea 2. Compensarea ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale.....	101
Secțiunea 3. Restituirea ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale.....	102
Secțiunea 4. Prescripția ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale.....	104
§ 1. Definiția prescripției ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale	104
§ 2. Prescripția dreptului de a cere executarea silită	104
§ 3. Suspendarea termenului de prescripție.....	104
§ 4. Întreruperea termenului de prescripție	105
§ 5. Efectele împlinirii termenului de prescripție.....	105
§ 6. Prescripția dreptului de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale	106
Secțiunea 5. Executarea silită ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale.....	106
§ 1. Măsurile asigurătorii	106
§ 2. Noțiuni generale despre executarea silită.....	108
§ 3. Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită	113
§ 4. Reguli privind executarea silită.....	115
§ 5. Somația	116
§ 6. Evaluarea bunurilor supuse executării silită.....	117
§ 7. Suspendarea, întreruperea sau încetarea executării silită	118
§ 8. Modalitățile executării silită.....	119
§ 9. Valorificarea bunurilor.....	131
§ 10. Cheltuieli de executare silită	141
§ 11. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate din executare silită.....	142
§ 12. Contestația la executare silită.....	144
Secțiunea 6. Alte modalități de stingere a creanțelor fiscale	146
§ 1. Anularea creanțelor fiscale ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale	146
§ 2. Darea în plată ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale	147
§ 3. Insolvabilitate ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale.....	149
§ 4. Deschiderea procedurii de reorganizare judiciară sau faliment ca modalitate de stingere a creanțelor fiscale	150

CAPITOLUL 4

RECUPERAREA CREANȚELOR FISCALE DE CĂTRE ROMÂNIA ÎNTR-UN STAT MEMBRU AL UNIUNII EUROPENE PRECUM ȘI RECUPERAREA CREANȚELOR FISCALE DE CĂTRE UN STAT MEMBRU AL UNIUNII EUROPENE ÎN ROMÂNIA 152

Secțiunea 1. Noțiuni generale despre recuperarea creanțelor fiscale de către România într-un stat membru al Uniunii Europene precum și recuperarea creanțelor fiscale de către un stat membru al uniunii europene în România 152

§ 1. Scopul și sfera de aplicare a normelor privind recuperarea creanțelor fiscale 152

§ 2. Autoritatea competentă din România 154

§ 3. Instrucțiuni de aplicare 155

Secțiunea 2. Asistența pentru recuperarea în România a creanțelor stabilite prin titluri de creanță emise într-un alt stat membru 155

§ 1. Furnizarea de informații 155

§ 2. Comunicarea actelor emise în statul membru în care se află autoritatea solicitantă 156

§ 3. Recuperarea creanței și aplicarea măsurii asigurătorii 157

§ 4. Titlul executoriu 158

§ 5. Modificarea ulterioară a creanței 159

§ 6. Posibilitatea de a refuza acordarea asistenței 160

§ 7. Confidențialitatea asupra documentelor și informațiilor primite 160

§ 8. Cheltuielile privind asistența 161

Secțiunea 3. Asistența pentru recuperarea într-un stat membru a creanțelor stabilite prin titluri de creanță emise în România 161

§ 1. Solicitarea de informații 161

§ 2. Comunicarea actelor emise în România 162

§ 3. Recuperarea creanțelor stabilite în România 163

§ 4. Cheltuieli privind asistența 164

§ 5. Imposibilitatea recuperării 165

§ 6. Modificarea sau stingerea creanței 165

§ 7. Limba utilizată în procedura de asistență 165

§ 8. Formularistica 166

Secțiunea 4. Contestarea creanței sau a titlului executoriu, prescripția dreptului de a cere executarea silită și rambursarea cheltuielilor 166

§ 1. Contestarea creanței sau a titlului executoriu 166

§ 2. Prescripția dreptului de a cere executarea silită 168

§ 3. Rambursarea cheltuielilor	168
Secțiunea 5. Transmiterea informațiilor.....	169
§ 1. Transmiterea informațiilor pe cale electronică.....	169
§ 2. Biroul central și birourile de legătură.....	170
§ 3. Condiții de admitere a cererii de asistență	170

CAPITOLUL 5

TITLURILE DE CREANȚĂ FISCALĂ	171
Secțiunea 1 Precizări prelabile	171
Secțiunea 2 Titlurile de creanță fiscală explicite	172
§ 1. Declarațiile fiscale.....	173
§ 2. Decizia de impunere.....	176
§ 3. Deciziile referitoare la bazele de impunere.....	177
§ 4. Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare	178
§ 5. Decizia întocmită de organele fiscale.....	178
§ 6. Documentul de evidență întocmit de către contribuabil în cazurile prevăzute de lege	179
§ 7. Procesele–verbale de stabilire a unor diferențe de creanțe fiscale (impozite, taxe, majorări de întârziere) întocmite de organele de specialitate și de control financiar	180
§ 8. Procesele – verbale de aplicare a amenzilor fiscale	180
§ 9. Alte titluri de creanțe explicite	180
Secțiunea 3. Titlurile de creanță fiscală implicite	181

TITLUL III. ACTELE ADMINISTRATIVE FISCALE ȘI SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE

185

CAPITOLUL 1

ACTELE ADMINISTRATIVE FISCALE.....	185
Secțiunea 1. Actul administrativ fiscal	185
§ 1. Noțiunea de act administrativ fiscal și trăsăturile caracteristice..	185
§ 2. Condiții de formă ale actului administrativ fiscal	190
§ 3. Conținutul actului administrativ fiscal	191
§ 4. Nulitatea actului administrativ fiscal.....	192
§ 5. Comunicarea actului administrativ fiscal.....	193
§ 6. Desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal	195
§ 7. Îndreptarea erorilor materiale.....	195

Secțiunea 2. Clasificarea actelor administrative fiscale	195	
§ 1. Soluția fiscală individuală anticipată.....	196	
§ 2. Acordul de preț în avans	197	
CAPITOLUL 2		
SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE		
ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE		199
Secțiunea 1. Dreptul la contestație.....	199	
§ 1. Posibilitatea de contestare	199	
§ 2. Forma și conținutul contestației	199	
§ 3. Termenul de depunere al contestației.....	201	
§ 4. Retragerea contestației	201	
Secțiunea 2. Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare.....	202	
§ 1. Organul competent să soluționeze contestațiile	202	
§ 2. Decizia sau dispoziția de soluționare	203	
Secțiunea 3. Dispoziții procedurale	204	
§ 1. Introducerea altor persoane în procedura de soluționare.....	204	
§ 2. Soluționarea contestației	205	
§ 3. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă.....	206	
§ 4. Suspendarea executării actului administrativ fiscal	207	
Secțiunea 4. Soluțiile asupra contestațiilor	207	
§ 1. Soluții asupra contestației	207	
§ 2. Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.....	208	
§ 3. Comunicarea deciziei și calea de atac	209	
TITLUL IV. ORGANELE CU ATRIBUȚII DE CONTROL		
FINANCIAR-FISCAL		210
CAPITOLUL 1		
MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE CA ORGAN		
CU ATRIBUȚII DE CONTROL FINANCIAR-FISCAL		210
Secțiunea 1. Noțiuni introductive	210	
Secțiunea 2. Organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice.....	211	

Secțiunea 3. Funcțiile, principiile și atribuțiile Ministerului Finanțelor Publice.....	213
Secțiunea 4. Colegiul fiscal	215

CAPITOLUL 2

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	218
Secțiunea 1. Noțiuni generale despre Agenția Națională de Administrare Fiscală	
§ 1. Noțiuni introductive despre Agenția Națională de Administrare Fiscală	218
§ 2. Funcțiile și atribuțiile Agenției Naționale de Administrare Fiscală	219
§ 3. Conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală	223
§ 4. Organizarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală	224
Secțiunea 2. Autoritatea Națională a Vămilelor	227
§ 1. Noțiuni introductive despre Autoritatea Națională a Vămilelor	227
§ 2. Conducerea Autorității Naționale a Vămilelor	228
§ 3. Atribuțiile Autorității Naționale a Vămilelor	231
§ 4. Drepturile și obligațiile autorității vamale	238
§ 5. Personalul vamal. Drepturi și obligații.....	238
Secțiunea 3. Garda Financiară	240
§ 1. Definiția, organizarea, structura și funcționarea Gărzii Financiare.....	240
§ 2. Atribuțiile Gărzii Financiare	242
§ 3. Cooperarea Gărzii Financiare cu alte instituții din străinătate	243
§ 4. Drepturile specifice, obligațiile și răspunderea personalului Gărzii Financiare.....	244
§ 5. Controlul efectuat de Garda Financiară	246
§ 6. Actele de control întocmite de comisarii Gărzii Financiare.....	247
Secțiunea 4. Direcția Generală a Finanțelor Publice.....	248

CAPITOLUL 3

COMISIA FISCALĂ CENTRALĂ	251
Secțiunea 1. Precizări prealabile privind Comisia fiscală centrală	251
§ 1. Scopul înființării Comisiei fiscale centrale	251
§ 2. Sfera de competență a Comisiei fiscale centrale	251
Secțiunea 2. Componenta și secretariatul tehnic al Comisiei fiscale centrale	252

§ 1. Componenta Comisiei fiscale centrale.....	252
§ 2. Secretariatul tehnic al Comisiei fiscale centrale.....	254
Secțiunea 3. Organizarea ședințelor de lucru ale Comisiei fiscale centrale.....	255
Secțiunea 4. Actele emise de Comisia fiscală centrală	257
CAPITOLUL 4	
INSPECȚIA FISCALĂ	259
Secțiunea 1. Prezentarea inspecției fiscale.....	259
§ 1. Definiția și obiectul inspecției fiscale	259
§ 2. Atribuțiile inspecției fiscale	260
§ 3. Formele, metode, întindere și proceduri de control folosite de inspecția fiscală	262
§ 4. Regulile privind inspecția fiscală	263
§ 5. Avizul de inspecție fiscală	267
§ 6. Perioada supusă inspecției fiscale	269
§ 7. Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale	271
§ 8. Durata inspecției fiscale	272
§ 9. Raportul de inspecție fiscală	273
§ 10. Sesizarea organelor de urmărire penală	275
Secțiunea 2. Selectarea contribuabililor pentru inspecția fiscală	279
§ 1. Selectarea contribuabililor pentru inspecția fiscală.....	279
§ 2. Persoanele supuse inspecției fiscale.....	279
§ 3. Obligația de colaborare a contribuabilului	285
§ 4. Dreptul contribuabilului de a fi informat	285
§ 5. Domiciliul fiscal.....	286
CAPITOLUL 5	
INSPECTORUL DE CONTROL FISCAL	287
Secțiunea 1. Principiile fundamentale pe care trebuie să le respecte inspectorii de control fiscal.....	287
Secțiunea 2. Comportamentul, conduita, atitudinea inspectorului fiscal față de contribuabili.....	288
§ 1. Comportamentul în cadrul instituției.....	288
§ 2. Conduita inspectorilor de control fiscal	289
§ 3. Atitudinea față de contribuabili.....	290

Secțiunea 3. Demnitatea, sprijinul profesional și mediul de lucru al inspectorului fiscal	290
Secțiunea 4. Responsabilitatea inspectorilor de control fiscal	291
CAPITOLUL 6	
COMPETENȚA ORGANELOR FISCALE.....	292
Secțiunea 1. Noțiunea de competență a organelor fiscale.....	292
Secțiunea 2. Tipurile de competență în dreptul procedural fiscal.....	294
§ 1. Considerații generale.....	294
§ 2. Competența generală.....	295
§ 3. Competența teritorială.....	298
§ 4. Competența specială	304
Secțiunea 3. Prorogarea competenței	306
§ 1. Noțiunea de prorogare a competenței în dreptul comun	306
§ 2. Acord asupra competenței.....	308
CAPITOLUL 7	
INCIDENTE ÎN MATERIA COMPETENȚEI	
ORGANELOR FISCALE ÎN PROCEDURA FISCALĂ.....	309
Secțiunea 1. Conflictul de competență.....	309
Secțiunea 2. Conflict de interese.....	310
Secțiunea 3. Abținerea și recuzarea	312
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....	315