



MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul 172 (XVI) — Nr. 977

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 25 octombrie 2004

SUMAR

	Pagina	Nr.	Pagina
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE			
Decizia nr. 385 din 30 septembrie 2004 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 alin. (7) teza întâi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare	1-3		
			ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE
		713.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale
			3-8

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 385

din 30 septembrie 2004

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 alin. (7) teza întâi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare

Ion Predescu — președinte
Nicolae Cochinescu — judecător
Aspazia Cojocaru — judecător
Constantin Doldur — judecător
Kozsokár Gábor — judecător
Acsinte Gaspar — judecător
Petre Ninosu — judecător
Șerban Viorel Stănoiu — judecător
Florentina Baltă — procuror
Mihaela Senia Costinescu — magistrat-asistent

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare, excepție ridicată de Adrian Andrici în Dosarul nr. 1.554/2003 al Curții de Apel București — Secția de contencios administrativ.

La apelul nominal se prezintă Comisia Națională a Valorilor Mobiliare din București, prin consilier juridic Oana Săvoiu, lipsind autorul excepției de neconstituționalitate și Societatea Comercială „Michelin Romania” — S.A. din București, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 alin. (7) teza întâi din

Reprezentantul părții prezente arată că dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare, au fost abrogate prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, astfel încât excepția de neconstituționalitate cu un atare obiect este inadmisibilă.

Reprezentantul Ministerului Public pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate ca devenită inadmisibilă, arătând că, ulterior sesizării Curții Constituționale, textul de lege criticat a fost abrogat prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 din 29 iunie 2004.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

Prin Încheierea din 8 martie 2004, pronunțată în Dosarul nr. 1.554/2003, **Curtea de Apel București – Secția de contencios administrativ a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 alin. (7) teza întâi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare**, excepție ridicată de Adrian Andrici.

În motivarea excepției de neconstituționalitate, autorul arată că, prin condiționarea posibilității de contestare a evaluării prețului de deținere a unui anumit procent de acțiuni, se restrânge în mod nejustificat dreptul oricărei persoane, care are calitatea de investitor, de a se adresa justiției pentru protejarea drepturilor sale. Fixarea limitei de 75% din restul acțiunilor deținute de un singur investitor sau de mai mulți care acționează în mod concertat, pentru care se face oferta obligatorie de preluare, pe lângă faptul că reprezintă un impediment real și major în calea accesului liber la justiție, instituie un regim juridic diferit pentru investitori, de natură a contraveni principiului constituțional privind egalitatea în drepturi a cetățenilor. Mai mult, textul de lege criticat nesocotește dreptul la apărare al investitorilor care dețin un procent inferior celui de 75%, care nu își pot valorifica drepturile pe calea contestării în justiție a prețului de cumpărare stabilit prin oferta publică de preluare.

Curtea de Apel București – Secția de contencios administrativ consideră excepția de neconstituționalitate ca fiind neîntemeiată, arătând că stabilirea de către legiuitor a unor reguli speciale de procedură și a modalităților de exercitare a drepturilor procesuale nu este incompatibilă cu liberul acces la justiție.

În conformitate cu dispozițiile art. 24 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, precum și Guvernului, pentru a-și formula punctele de vedere cu privire la excepția ridicată. De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 18¹ din Legea nr. 35/1997, cu modificările ulterioare, s-a solicitat și punctul de vedere al instituției Avocatul Poporului.

Guvernul arată că, întrucât de la data de 29 iulie 2004 a intrat în vigoare Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, care prevede expres abrogarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/2002, cu modificările și completările ulterioare, excepția de neconstituționalitate a devenit inadmisibilă.

Avocatul Poporului consideră că dispozițiile art. 138 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 reglementează o procedură extrajudiciară de soluționare a eventualelor contestații formulate de acționarii minoritari în legătură cu prețul acțiunilor pentru care se face oferta obligatorie de preluare, stabilit de evaluatorul independent, fără a îngredi dreptul acestora de a se adresa justiției pentru apărarea drepturilor și intereselor legitime. Textul de lege criticat nu conține reguli care să afecteze desfășurarea normală a procesului, de natură a întârzia în mod păgubitor stabilirea pe cale judiciară a situației drepturilor subiective disputate de părți.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, susținerile părții prezente, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, republicată, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, republicată, ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, republicată, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 138 alin. (7) teza întâi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 238 din 9 aprilie 2002, aprobată prin Legea nr. 525/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 576 din 5 august 2002, astfel cum au fost modificate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 165/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 864 din 29 noiembrie 2002, dispoziții care au următorul conținut: *„În cazul în care, în termen de 10 zile de la data publicării anunțului, investitorii care dețin, singuri sau acționând în mod concertat cu alte persoane, cel puțin 75% din restul acțiunilor pentru care se face oferta obligatorie de preluare contestă prețul stabilit, va fi numit un nou evaluator independent angajat de către acești investitori, care va stabili prețul de cumpărare pentru oferta publică de preluare, în conformitate cu metodele prevăzute la alin. (2).“*

Autorul excepției susține că dispozițiile legale criticate încalcă următoarele prevederi din Constituția României, republicată:

– Art. 16 alin. (1) și (2): *„(1) Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări. (2) Nimeni nu este mai presus de lege.“;*

– Art. 21: *„(1) Orice persoană se poate adresa justiției pentru apărarea drepturilor, a libertăților și a intereselor sale legitime.*

(2) Nici o lege nu poate îngredi exercitarea acestui drept.

(3) Părțile au dreptul la un proces echitabil și la soluționarea cauzelor într-un termen rezonabil.

(4) Jurisdicțiile speciale administrative sunt facultative și gratuite.“;

– Art. 24 alin. (1): *„Dreptul la apărare este garantat.“;*

– Art. 53: *„(1) Exercițiul unor drepturi sau al unor libertăți poate fi restrâns numai prin lege și numai dacă se impune, după caz, pentru: apărarea securității naționale, a ordinii, a sănătății ori a moralei publice, a drepturilor și a libertăților cetățenilor; desfășurarea instrucției penale; prevenirea*

consecințelor unei calamități naturale, ale unui dezastru ori ale unui sinistru deosebit de grav.

(2) Restrângerea poate fi dispusă numai dacă este necesară într-o societate democratică. Măsura trebuie să fie proporțională cu situația care a determinat-o, să fie aplicată în mod nediscriminatoriu și fără a aduce atingere existenței dreptului sau a libertății.

Autorul excepției consideră că textul de lege criticat încalcă și prevederile art. 6 paragraful întâi din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale: „Orice persoană are dreptul la judecarea în mod echitabil, în mod public și într-un termen rezonabil a cauzei sale, de către o instanță independentă și imparțială, instituită de lege, care va hotărî fie asupra încălcării drepturilor și obligațiilor sale cu caracter civil, fie asupra temeiniciei oricărei acuzații în materie penală îndreptate împotriva sa. Hotărârea trebuie să fie pronunțată în mod public, dar accesul în sala de ședințe poate fi interzis presei și publicului pe întreaga durată a procesului sau a unei părți a acestuia în interesul moralității, al ordinii publice ori al securității naționale într-o societate democratică, atunci când interesele minorilor sau protecția vieții private a părților la proces o impun, sau în măsura considerată absolut necesară de către instanță atunci când, în împrejurări speciale, publicitatea ar fi de natură să aducă atingere intereselor justiției.”

Ulterior sesizării Curții, Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 din 29 iunie 2004, a prevăzut expres în art. 291 alin. 1 lit. c): „La data intrării în vigoare a prezentei legi [în termen de 30 de zile de la data publicării ei în Monitorul Oficial al României, Partea I] se abrogă: [...]”

c) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 238 din 9 aprilie 2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare;”

Or, potrivit art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, Curtea Constituțională nu se poate pronunța decât asupra dispozițiilor dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare, ceea ce exclude exercitarea controlului de constituționalitate asupra unor prevederi legale eliminate din legislație. Controlul de constituționalitate nu se poate exercita asupra unor dispoziții legale abrogate și de aceea se impune respingerea excepției de neconstituționalitate ca devenită inadmisibilă. Intervenția Curții Constituționale în aprecierea constituționalității unor norme juridice abrogate este incompatibilă nu numai cu scopul și funcționalitatea contenciosului constituțional, dar și cu principiul neretroactivității legii consacrat de art. 15 alin. (2) din Constituție, republicată.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, republicată, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și alin. (3) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, republicată,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca devenită inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 alin. (7) teza întâi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2002 privind valorile mobiliare, serviciile de investiții financiare și piețele reglementate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 525/2002, cu modificările și completările ulterioare, excepție ridicată de Adrian Andrici în Dosarul nr. 1.554/2003 al Curții de Apel București — Secția de contencios administrativ.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 30 septembrie 2004.

PREȘEDINTE,
ION PREDESCU

Magistrat-asistent,
Mihaela Senia Costinescu

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale

În temeiul art. 7 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în temeiul art. 26 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Carta drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 3. — Direcția generală de inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili,

precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Neculae Eugeniu Plăiașu

București, 12 octombrie 2004.
Nr. 713.

ANEXĂ

C A R T A

drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale

În sistemul fiscal românesc, bazat pe autoimpunere, principala obligație ce revine contribuabililor o constituie declararea și plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale pe care aceștia le datorează bugetului general consolidat, administrat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Inspecția fiscală este o parte a sistemului nostru fiscal declarativ, având ca scop verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, precum și stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Potrivit art. 7 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, înainte de începerea inspecției fiscale veți fi informat despre drepturile și obligațiile pe care le aveți în timpul desfășurării inspecției fiscale, prin Carta drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale, care vă va fi transmisă o dată cu avizul de inspecție fiscală.

Stimate contribuabil,

Pe timpul desfășurării inspecției fiscale aveți următoarele drepturi:

1. Dreptul de a fi înștiințat despre acțiunea de inspecție fiscală

Înainte de desfășurării inspecției fiscale veți fi înștiințat despre această acțiune printr-un aviz de inspecție fiscală, care va fi transmis, în scris, de organul fiscal, astfel:

- cu 30 de zile înainte de începerea acțiunii de inspecție fiscală, pentru marii contribuabili;
- cu 15 zile înainte de începerea acțiunii de inspecție fiscală, pentru ceilalți contribuabili.

Prin avizul de inspecție fiscală veți fi înștiințat cu privire la:

- a) organul de inspecție fiscală care va efectua inspecția fiscală;
- b) temeiul juridic al inspecției fiscale;
- c) data de începere a inspecției fiscale;
- d) obligațiile fiscale și perioadele ce urmează a fi supuse inspecției fiscale;
- e) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a inspecției fiscale.

În cazul în care inspecția fiscală are un caracter inopinat, se desfășoară în vederea soluționării unor cereri ale dumneavoastră sau în cazul unor acțiuni îndeplinite ca urmare a solicitării unor autorități, potrivit legii, transmiterea avizului de inspecție fiscală nu este obligatorie.

2. Dreptul de a fi verificat numai pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale aflate în cadrul termenului de prescripție

Organul de inspecție fiscală poate verifica situația dumneavoastră în cadrul termenului de prescripție. Termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a

stabili obligații fiscale este de 5 ani, cu excepția cazului când legea dispune altfel.

3. Dreptul de a solicita modificarea datei de începere a inspecției fiscale

Amânarea datei de începere a inspecției fiscale se poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate.

În acest caz vi se va comunica data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.

4. Dreptul de a fi verificat o singură dată pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării

Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării.

Totuși, în cazul în care, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării verificărilor, sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Datele suplimentare pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade pot rezulta din situații cum sunt:

— efectuarea unui control încrucișat asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care faceți parte și dumneavoastră;

— obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea

dumneavoastră, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;

— solicitări ale organelor de urmărire penală ori ale altor organe sau instituții îndreptățite potrivit legii;

— informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

5. Dreptul de a solicita legitimarea organelor de inspecție fiscală

La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală este obligat să prezinte contribuabilului legitimația de inspecție fiscală și ordinul de serviciu semnat de conducătorul activității de inspecție fiscală. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în Registrul unic de control.

6. Dreptul ca activitatea dumneavoastră să fie cât mai puțin afectată pe timpul desfășurării inspecției fiscale

Organele de inspecție fiscală au obligația să exercite activitatea de inspecție fiscală în așa fel încât să afecteze cât mai puțin desfășurarea activităților dumneavoastră curente și să utilizeze eficient timpul destinat inspecției fiscale.

7. Dreptul de a fi informat

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale veți fi informat asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală.

8. Dreptul de a fi primul solicitat pentru a furniza informații

Organul de inspecție fiscală va solicita informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale întâi de la dumneavoastră sau de la altă persoană împuternicită de dumneavoastră.

Dacă pe timpul desfășurării inspecției fiscale starea de fapt fiscală nu a fost clarificată de către dumneavoastră, organul de inspecție fiscală poate solicita informații și altor persoane. Informațiile furnizate de aceste persoane vor fi luate în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.

9. Dreptul de a refuza furnizarea de informații

Soțul/soția și rudele dumneavoastră până la gradul al 3-lea inclusiv pot refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize, precum și prezentarea unor înscrisuri.

Preoții, avocații, notarii publici, consultanții fiscali, executorii judecătorești, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activității lor.

Persoanele sus-menționate, cu excepția preoților, pot totuși furniza informații, dar numai cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informațiile.

10. Dreptul de a beneficia de asistență de specialitate

Pe toată durata exercitării inspecției fiscale aveți dreptul să beneficiați de asistență de specialitate sau juridică.

11. Dreptul de a fi protejat pe linia secretului fiscal

Aveți dreptul să fiți protejat pe linia secretului fiscal.

Informațiile pe care le furnizați dumneavoastră organelor de inspecție fiscală, precum și cele pe care acestea le obțin pe timpul desfășurării inspecției fiscale sunt protejate pe linia secretului fiscal.

În categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intră datele referitoare la identitatea contribuabililor, natura și cuantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și suma veniturilor debitorului, plăți, conturi, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori din documente prezentate de către contribuabil sau orice alte informații cunoscute de organul fiscal ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

În acest sens, funcționarii publici din cadrul organului fiscal, inclusiv persoanele care nu mai dețin această calitate, sunt obligați să păstreze secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

12. Dreptul de a primi dovada scrisă în cazul reținerii unor documente de către organele de inspecție fiscală

În cazul în care, în timpul desfășurării inspecției fiscale, vi se rețin, în scopul protejării, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor fiscale de către dumneavoastră, organul de inspecție fiscală trebuie să întocmească un act în care sunt specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că aceasta a fost reținută, potrivit dispozițiilor legale, de către organul fiscal.

Dacă au fost reținute înscrisuri și alte documente, în original, acestea vă vor fi înapoiate, organul de inspecție fiscală reținând numai copii ale înscrisurilor relevante din punct de vedere fiscal.

13. Dreptul de a cunoaște rezultatele inspecției fiscale

La încheierea inspecției fiscale organul fiscal va purta o discuție finală cu dumneavoastră asupra constatărilor și consecințelor lor fiscale.

Data, ora, locul și problematica discuției vă vor fi comunicate în timp util.

Aveți dreptul să prezentați în scris punctul dumneavoastră de vedere cu privire la constatările inspecției fiscale.

De asemenea, după încheierea inspecției fiscale, în cazul în care nu se modifică baza de impunere aferentă impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor sume datorate bugetului general consolidat, supuse inspecției fiscale, acest fapt vă va fi comunicat în scris.

Dacă în urma inspecției fiscale se modifică baza de impunere a obligațiilor bugetare supuse inspecției fiscale, vi se va comunica Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

14. Dreptul de a contesta decizia de impunere emisă în urma inspecției fiscale

În cazul în care vă simțiți lezat de rezultatul inspecției fiscale, aveți dreptul să contestați decizia de impunere emisă cu această ocazie de organul de inspecție fiscală.

Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- datele dumneavoastră de identificare;
- obiectul contestației;
- motivele de fapt și de drept;
- dovezile pe care se întemeiază;
- semnătura dumneavoastră sau a persoanei împuternicite, precum și ștampila, în cazul persoanelor juridice.

Contestația se depune în scris, în termen de 30 de zile de la data comunicării rezultatelor inspecției fiscale, la organul fiscal al cărui act este atacat.

Contestațiile formulate de dumneavoastră împotriva deciziilor de impunere și actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice la care sunteți înregistrat ca plătitor de impozite și taxe;

b) contestațiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite în cadrul respectivelor direcții generale de administrare a marilor contribuabili;

c) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este de 5 miliarde lei sau mai mare, precum și cele formulate împotriva actelor emise de organele centrale se soluționează de către organele competente de soluționare constituite la nivel central.

În soluționarea contestației organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție.

Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Decizia privind soluționarea contestației se comunică dumneavoastră, persoanelor introduse, în condițiile art. 43 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, precum și organului de inspecție fiscală emitent al actului administrativ atacat.

Deciziile emise în soluționarea contestațiilor pot fi atacate la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă.

De asemenea, este bine să cunoașteți și următoarele prevederi:

- Termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de

1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, dacă legea nu dispune altfel.

- Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală. Acest termen curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune, sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.

- La contribuabilii mari, perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior.

- La celelalte categorii de contribuabili, inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă:

- a) există indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

- b) nu au fost depuse declarații fiscale;

- c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

- Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni. În cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare, durata inspecției nu poate fi mai mare de 6 luni.

Pe timpul desfășurării inspecției fiscale aveți următoarele obligații:

1. Obligația de a permite accesul organului de inspecție fiscală în incintele dumneavoastră de afaceri

Indiferent de locul unde se desfășoară inspecția fiscală, organul de inspecție fiscală are dreptul să inspecteze orice incintă de afaceri a dumneavoastră sau orice alte incinte ori locuri în care există bunuri impozabile sau se desfășoară activități producătoare de venituri, în prezența dumneavoastră ori a unei persoane desemnate de către dumneavoastră.

Această obligație vă revine, de regulă, în timpul programului dumneavoastră normal de lucru. Cu acordul dumneavoastră și cu aprobarea conducătorului organului de inspecție fiscală, inspecția fiscală se poate desfășura și în afara programului dumneavoastră de lucru.

Acordul trebuie să îl exprimați în scris, să îl înregistrați la registratura dumneavoastră, urmând a fi anexat la actul încheiat cu ocazia inspecției fiscale.

2. Obligația de a asigura un spațiu adecvat și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale

Inspekția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile dumneavoastră de lucru și, prin urmare, trebuie să puneți la dispoziția organelor de inspecție fiscală un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale.

Prin *spațiu adecvat* se înțelege asigurarea unui spațiu în limita posibilităților dumneavoastră, după caz, dotat cu necesarul minim de birotică și care să permită păstrarea în siguranță a documentelor primite pentru inspecția fiscală sau elaborate de organele de inspecție fiscală. În cazul în care dumneavoastră nu puteți asigura un spațiu corespunzător, veți anunța în scris și motivat organul de inspecție fiscală competent.

3. Obligația de a pune la dispoziție organului de inspecție fiscală toate documentele care stau la baza calculării impozitelor datorate

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, aveți obligația de a pune la dispoziție organului de inspecție fiscală registrele de evidență contabilă, documentele de afaceri și orice alte înscrisuri relevante pentru inspecția fiscală. Organul de inspecție fiscală are dreptul de a solicita și altor persoane înscrisuri, dacă starea de fapt fiscală nu a fost clarificată pe baza înscrisurilor puse la dispoziție de dumneavoastră.

Aveți obligația să dați informații și să prezentați la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

La finalizarea inspecției fiscale, aveți obligația de a da o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile relevante pentru inspecția fiscală.

4. Obligația de a colabora la desfășurarea inspecției fiscale

Aveți obligația de a colabora la constatarea stărilor de fapt fiscale. Sunteți obligat să oferiți informații și să prezentați la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

5. Obligația de a conduce, a păstra și a arhiva evidențele contabile și fiscale într-un mod adecvat și de a le păstra la domiciliul fiscal sau la sediile dumneavoastră secundare, după caz

Aveți obligația de a conduce și a păstra evidențele contabile și fiscale la domiciliul fiscal sau la sediile dumneavoastră secundare, după caz.

Dacă ați ținut evidențele contabile și fiscale cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate aveți obligația să păstrați și să prezentați și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora ați generat datele arhivate în format electronic.

6. Obligația de a furniza organului de inspecție fiscală informațiile solicitate

Dumneavoastră sau alte persoane numite de dumneavoastră aveți obligația să furnizați informațiile solicitate de organele de inspecție fiscală. Dacă informațiile dumneavoastră sau ale persoanei numite de dumneavoastră sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații.

Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.

7. Obligația de a vă prezenta la sediul organului fiscal

Aveți obligația de a vă prezenta la sediul organului fiscal pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației dumneavoastră fiscale reale. În cazul în care solicitarea de a vă prezenta este făcută în scris, aceasta va cuprinde obligatoriu:

- data, ora și locul la care sunteți obligați să vă prezentați;
- baza legală a solicitării;
- scopul solicitării;
- documentele pe care sunteți obligați să le prezentați.

8. Obligația de a îndeplini măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală

Aveți obligația de a îndeplini măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și în condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.

9. Obligația de a plăti diferențele de impozite, taxe, contribuții sociale, stabilite cu ocazia inspecției fiscale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora

Sunteți obligat să plătiți diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale, stabilite cu ocazia inspecției fiscale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora.

Pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții sociale și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora prin decizia de impunere, astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală vă este comunicată după cum urmează:

- prin prezentarea dumneavoastră la sediul organului fiscal emitent. În acest caz, data comunicării deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de

inspecția fiscală este data ridicării sub semnătură a actului respectiv;

— prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

— prin poștă, la domiciliul dumneavoastră fiscal, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace cum sunt: fax, telefon, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, iar data comunicării va fi dovedită prin semnătura dumneavoastră.

Dacă se constată lipsa dumneavoastră sau a persoanei împuternicite de către dumneavoastră să primească decizia

de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, de la domiciliul fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele dumneavoastră. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală produce efecte din momentul comunicării și se consideră comunicată în a cincea zi de la data publicării anunțului.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București,
IBAN: RO75RNCB5101000000120001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 224.09.71/150, fax 225.00.43, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, tel./fax 410.77.36 și 410.47.23
Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”