

SERVIZI ASSOCIATI Srl

Sediul Social:

Str. Timis, Nr.81A, Giroc, Jud. Timis (Romania)

Office:

Strada Gheorghe Lazar, Nr. 24, et. 11, ap. 62

(Fructus Plaza) Timisoara, Jud. Timis (Romania)



SERVIZI ASSOCIATI S.R.L.

NEWSLETTER Nr.18/2022

AMENZILE FISCALE.

Sanționarea contravențională în domeniul fiscal se supune regimului general stabilit prin OG 2/2001. Conform acestui act normativ, **contravențiile instantanee se prescriu după șase luni de la săvârșirea faptei**, în timp ce **contravențiile continue se prescriu după șase luni de la încetarea săvârșirii faptei**.

Atunci când contribuabilul nu și-a îndeplinit, spre exemplu, obligația de a reține la sursă un anumit impozit, este esențial de reținut că nu ne aflăm în prezența unei contravenții continue, ci în prezența unei contravenții instantanee. Mai exact, **fapta s-a epuizat atunci când s-a împlinit termenul legal** până la care contribuabilul trebuia să declare și să rețină impozitul la sursă, de la acest moment curgând termenul de prescripție de șase luni.

Totodată, **orice amendă poate fi contestată, în 15 zile de la primirea procesului-verbal, la judecătoria competentă.**

Și amenzile fiscale pot fi plătite la jumătate în 15 zile. Din moment ce amenzilor fiscale li se aplică regimul general amintit mai sus, rezultă că e valabilă inclusiv regula potrivit căreia acestea pot fi plătite, la jumătate din minimul legal, în 15 zile.

Neîndeplinirea obligației de declarare și plată a unui impozit se prescrie după șase luni de la termenul de declarare și plată. Instanțele au confirmat recent că neîndeplinirea obligației de declarare și plată a unui impozit se prescrie în șase luni de la termenul-limită, fiind vorba de o contravenție instantanee, astfel că, după expirarea celor șase luni, amenda nu se mai poate aplica. Asta în condițiile în care Fiscul consideră că este o contravenție continuă pentru care poate aplica amenzi chiar și după mai mulți ani.

Astfel, în urma unei inspecții fiscale, o companie a fost amendată în 2021 pentru că n-a declarat și n-a plătit la stat impozitul aferent veniturilor realizate de nerezidenți în perioada 2015 - 2018. Judecătorii au anulat amenda dată de ANAF.

Legea prevedea că **impozitul datorat de nerezidenți se declară și se plătește în luna următoare celei în care s-a plătit venitul**, respectiv pentru luna ianuarie, până la data de 25 februarie 2015, pentru luna februarie 2015, până la data de 25 martie 2015 ș.a.m.d. Astfel, curge un termen de prescripție de șase luni pentru fiecare lună în parte, de la data de 25 a lunii următoare celei în care era datorat venitul. Prin urmare, la sfârșitul anului 2021, când contribuabilul a fost sancționat contravențional, intervenise deja **prescripția extintivă** cu privire la posibilitatea de a aplica amenda pentru toată perioada în discuție.

Cu alte cuvinte, dacă au trecut șase luni de la momentul la care contribuabilul trebuia să își îndeplinească obligația legală (lunară, semestrială, anuală etc.), acesta **nu mai poate fi amendat**, întrucât, așa cum arătam, depășirea termenului legal este echivalent cu stingerea dreptului organului de control de a amenda contribuabilul.

De asemenea, **este irelevant momentul la care organele fiscale au constatat neîndeplinirea obligației legale** de către contribuabil. Să presupunem că neîndeplinirea obligației fiscale a fost constatată cu ocazia inspecției fiscale, care, de regulă, verifică legalitatea și conformitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale în urmă

SERVIZI ASSOCIATI Srl

Sediu Social:

Str. Timis, Nr.81A, Giroc, Jud. Timis (Romania)

Office:

Strada Gheorghe Lazar, Nr. 24, et. 11, ap. 62

(Fructus Plaza) Timisoara, Jud. Timis (Romania)



SERVIZI ASSOCIATI S.R.L.

cu cel mult cinci ani (termenul de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale). Însă termenul până la care poate fi amendat contravențional contribuabilul rămâne cel de șase luni de la data neîndeplinirii obligației sale și **nu este suspendat ca urmare a efectuării inspecției fiscale.**

Așadar, dacă un contribuabil își dă seama că, în cadrul unui control, inspectorii vor să-l amendeze pentru o faptă prescrisă, ce se poate face? Legislația nu stabilește nicio procedură în acest sens, astfel că **singura variantă pe care o are firma este să aibă o discuție argumentată cu reprezentanții ANAF.**

*„Modalitatea practică prin care contribuabilul ar putea încerca «prevenirea» aplicării unei amenzi, în cazul în care constată că aplicarea amenzii contravenționale este prescrisă, este **prin atitudinea proactivă de a prezenta organului fiscal (verbal sau în scris) argumentele legale care susțin intervenirea prescripției.** De regulă, acest lucru este posibil atunci când constatarea contravenției se face în cadrul unui control fiscal și există posibilitatea comunicării cu organul fiscal înainte de emiterea procesului-verbal.*

Dorim să punctăm și faptul că, uneori, găsirea argumentelor potrivite presupune cunoașterea nu numai a textului de lege în sine, ci și a doctrinei și jurisprudenței instanțelor de judecată, situație în care recomandăm apelarea la serviciile unui avocat specializat în drept fiscal”, au recomandat, la solicitarea avocatnet.ro, specialiștii de la Băncilă, Diaconu și Asociații, firma de avocatură asociată cu EY România.

Totuși, dacă inspectorii ANAF își mențin poziția că fapta nu s-a prescris și aplică amenda, companiile ar trebui să menționeze în procesul-verbal de constatare că **nu sunt de acord cu sancțiunea** și că vor formula o plângere.

*„În măsura în care organele fiscale procedează totuși la aplicarea amenzii, recomandăm contribuabililor să menționeze în cadrul procesului-verbal de constatare a contravenției că **nu sunt de acord cu aplicarea sancțiunii contravenționale și că își rezervă dreptul să îl conteste**”, a adăugat sursa citată.*

În **15 zile** de la primirea procesului-verbal, compania trebuie să formuleze o plângere la judecătoria competentă și să achite taxa judiciară de timbru. Chiar dacă firma obține câștig de cauză în primă instanță, fiscaliștii avertizează că sunt șanse mari ca Fiscul să facă apel. Astfel, decizia instanței de fond devine definitivă după ce este confirmată de tribunal.

Sursa: www.avocatnet.ro.

Rămânem la dispoziție pentru clarificări suplimentare.

Dumitru Olăeriu – consilier juridic - Servizi Associati srl

Tel: 0722287926.