

CUPRINS

TITLUL I. DISPOZIȚII GENERALE.....	13
CAPITOLUL I. Domeniul de aplicare a codului de procedură fiscală.....	13
CAPITOLUL II. Principii generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat	16
CAPITOLUL III. Aplicarea prevederilor legislației fiscale	21
CAPITOLUL IV. Raportul juridic fiscal	23
TITLUL II. DISPOZIȚII GENERALE PRIVIND RAPORTUL DE DREPT MATERIAL FISCAL	28
CAPITOLUL I. Dispoziții generale	28
CAPITOLUL II. Domiciliul fiscal	35
TITLUL III. DISPOZIȚII PROCEDURALE GENERALE	38
CAPITOLUL I. Competența organului fiscal	38
CAPITOLUL II. Actele emise de organele fiscale	44
CAPITOLUL III. Administrarea și aprecierea probelor.....	54
CAPITOLUL IV. Termene	65
TITLUL IV. ÎNREGISTRAREA FISCALĂ ȘI EVIDENȚA CONTABILĂ ȘI FISCALĂ	68
TITLUL V. DECLARAȚIA FISCALĂ.....	82
TITLUL VI. STABILIREA IMPOZITELOR, TAXELOR, CONTRIBUȚIILOR ȘI A ALTOR SUME DATORATE BUGETULUI GENERAL CONSOLIDAT	89
CAPITOLUL I. Dispoziții generale	89
CAPITOLUL II. Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale	92
TITLUL VI ¹ . PROCEDURA AMIABILĂ PENTRU EVITAREA/ELIMINAREA DUBLEI IMPUNERI	95
TITLUL VII. INSPECȚIA FISCALĂ	97
CAPITOLUL I. Sfera inspecției fiscale	97
CAPITOLUL II. Realizarea inspecției fiscale	102
CAPITOLUL III. Dispoziții speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit (Nota 10).....	111
TITLUL VII ¹ . COOPERAREA ADMINISTRATIVĂ ÎN DOMENIUL FISCAL	123
CAPITOLUL I. Dispoziții generale	123
CAPITOLUL II. Schimbul de informații	126
CAPITOLUL III. Alte forme de cooperare administrativă.....	129

CAPITOLUL IV. Condiții aplicabile cooperării administrative	131
CAPITOLUL V. Relațiile cu comisia europeană	135
CAPITOLUL VI. Relațiile cu țările terțe.....	135
CAPITOLUL VII. Dispoziții generale și finale.....	136
TITLUL VIII. COLECTAREA CREANȚELOR FISCALE	137
CAPITOLUL I. Dispoziții generale	137
CAPITOLUL II. Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire.....	142
CAPITOLUL III. Dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere.....	153
CAPITOLUL IV. Înlesniri la plată	161
CAPITOLUL V. Constituirea de garanții	162
CAPITOLUL VI. Măsuri asigurătorii.....	163
CAPITOLUL VII. Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere compensarea sau restituirea	166
CAPITOLUL VIII. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită	168
CAPITOLUL IX. Cheltuieli.....	203
CAPITOLUL X. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită.....	204
CAPITOLUL XI. Contestația la executare silită	206
CAPITOLUL XII. Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități	209
CAPITOLUL XII ¹ . Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri.....	214
CAPITOLUL XIII Aspecte internaționale - abrogat (Nota 42)	227
TITLUL IX. SOLUȚIONAREA CONTESTAȚIILOR FORMULATE ÎMPOTRIVA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE	228
CAPITOLUL I. Dreptul la contestație	228
CAPITOLUL II. Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare	233
CAPITOLUL III. Dispoziții procedurale	237
CAPITOLUL IV. Soluții asupra contestației	242
TITLUL X. SANȚIUNI	247
TITLUL XI. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE	252
DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII ALE ACTELOR NORMATIVE MODIFICATOARE.....	259
ANEXE.....	267
Anexa 1. Deciziile comisiei fiscale centrale și ale comisiei de proceduri fiscale, publicate în perioada 1 ianuarie 2006 – 1 ianuarie 2012	267
Anexa 2. Facilități (eșalonări) la plata creanțelor fiscale	272

Anexa 3. Prețuri de transfer și soluții fiscale individuale anticipate	286
Anexa 4. Formularistica pentru înregistrarea fiscală și administrarea contribuabililor	297
Anexa 5. Formularistica pentru stabilirea și colectarea impozitelor	310
Anexa 6. Cazierul fiscal	336
Anexa 7. Controlul financiar și fiscal	341
Anexa 8. Contenciosul administrativ	348
Anexa 9. Regimul contravențiilor	360
Anexa 10. Evaziunea fiscală	371

Emilian DUCA

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

**COMENTAT ȘI ADNOTAT
CU LEGISLAȚIE SECUNDARĂ
ȘI COMPLEMENTARĂ, JURISPRUDENȚĂ
ȘI NORME METODOLOGICE**

(actualizat la 27 martie 2013)

Universul Juridic

București

-2013-

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.C.E. – Curtea de Justiție a Comunităților 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

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
S.A. – societate pe acțiuni
S.R.L. – societate cu răspundere limitată
M.F.I. – Monitorul Fiscalității Internaționale, Editura WoltersKluwer România
C.F. – 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 sep. 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, publicată în 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, publicată în 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, publicată în 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, publicată în Monitorul Oficial 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, publicată în 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, publicată în 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, publicată în 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 Monitorul Oficial, Partea I, nr. 618 din 28 august 2012.

3.17. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 47/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial, 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, publicată în Monitorul Oficial, 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, publicată în Monitorul Oficial, 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, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 54 din 23 ianuarie 2013.

Norme metodologice

1. Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în 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, cu modificările și completările ulterioare, 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;*
- *Decizia C.C.R. nr. 217/2004, publicată în M. Of. nr. 538 din 16 iunie 2004;*
- *Decizia C.C.R. nr. 824/2006, publicată în M. Of. nr. 1020 din 21 decembrie 2006;*
- *Decizia Î.C.C.J. nr. 5731/2009, s.c.a.f. (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.
3. Alineatul (3) al art. 1 descrie conținutul activității de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Activitățile care se includ în activitatea de administrare sunt prezentate distinct în titlurile următoare ale Codului de procedură fiscală (înregistrare, declarare, colectare, verificare, contestare).
4. Noțiunea și conținutul raporturilor juridice fiscale sunt detaliate în Capitolul IV al Titlului I. Creanțele care rezultă din raporturi civile (ex. contracte civile de locațiune sau concesiune) nu se supun prevederilor Codului de procedură fiscală (A se vedea și Decizia Comisiei centrale fiscale nr. 6/2004, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004).

✂ Modificări: [M▶1] Alin. (4) a fost introdus de O.G. nr. 29/2011 (de la 17 septembrie 2011) și a fost modificat prin O.U.G. nr. 47/2012 (începând cu 6 septembrie 2012). Până la această dată, alin. (4) a avut următorul conținut: „(4) Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor datorate bugetului general consolidat rezultate din raporturi juridice contractuale, cu excepția redevențelor miniere și a redevențelor petroliere.”

✓ Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

Art. 2. - (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.

LEGISLAȚIE ȘI JURISPRUDENȚĂ

- Codul fiscal al României, aprobat prin Legea nr. 571/2003, publicată în M. Of. nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul de procedură civilă (1865), republicat în Broșură la data de 26 iulie 1993;
- Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană (Legea nr. 157/2005 publicată în M. Of. nr. 465 din 1 iunie 2005);
- Decizia C.C.R. nr. 341/2009, publicată în M. Of. nr. 262 din 22 aprilie 2009;
- Decizia Î.C.C.J., s.c.a.f. nr. 3196/2009 (Principiul primordialității dreptului comunitar);
- Decizia Î.C.C.J., s.c.a.f. nr. 4615/2009 (Prioritatea normelor internaționale privind drepturile omului).

COMENTARII ȘI NOTE

1. Prevederile art. 2 sunt modificate implicit de regulamentele comunitare cu aplicabilitate directă, începând cu data de 1 ianuarie 2007. Aceste modificări se referă, de exemplu, la constituirea și stingerea datoriei vamale (vezi Codul vamal comunitar).

2. Codul de procedură fiscală are caracter de lege specială față de dreptul comun reprezentat de Codul de procedură civilă. Această situație nu exclude aplicarea prioritară a unor legi speciale, precum Legea nr. 554/2004 a contenciosului-administrativ, publicată în M. Of. nr. 1154 din 7 decembrie 2004 (vezi Anexa 8). În doctrină s-au analizat implicațiile acestor acte normative în procedura fiscală (vezi D. Dascălu, C. Alexandru, *Explicațiile Codului de procedură fiscală*, Ed. Rosetti, București, p. 75-76).

3. Spre deosebire de Codul fiscal, Codul de procedură fiscală nu conține dispoziții exprese referitoare la prevalența dispozițiilor fiscale față de celelalte acte normative. Această situație relativizează modul de interpretare a unor dispoziții ale Codului de procedură fiscală în situații reglementate prin legi speciale (spre exemplu, raportul dintre legea insolvenței și Codul de procedură fiscală) sau cu prevederile noului Cod civil.

4. Art. 2 trebuie corelat și cu art. 228 „Acte normative de aplicare” care stabilește regimul legislației secundare în domeniul procedurilor (reglementările date în aplicarea Codului de procedură fiscală).

✓ **Modificarea și completarea Codului de procedură fiscală**

Art. 3. - (1) Prezentul cod se modifică și se completează numai prin lege, promovată, de regulă, cu 6 luni înainte de data intrării în vigoare a acesteia.

(2) Orice modificare sau completare la prezentul cod intră în vigoare cu începere din prima zi a anului următor celui în care a fost adoptată prin lege.

COMENTARII ȘI NOTE

1. Problema modificării Codului de procedură fiscală (ca și a Codului fiscal) prin Ordonanțe de urgență este încă un subiect aprig dezbătut. Cu toate acestea, Curtea Constituțională a fost constantă în a accepta modificările aduse Codului fiscal și Codului de procedură fiscală prin ordonanțe de urgență (a se vedea și Deciziile C.C.R. nr. 15/ 2009, 786/2009 și 787/2009). Atât timp cât nu sunt impuse limite constituționale privind delegarea legislativă, alin. (1) are doar caracter de recomandare.

2. Alin. (2) al acestui articol poate fi considerat doar o normă supletivă, aplicabilă în ipoteza puțin probabilă că actul modificator nu conține o prevedere expresă privind intrarea în vigoare.

✓ **Înființarea și funcționarea Comisiei de proceduri fiscale**

Art. 4. – [M►1] Abrogat

LEGISLAȚIE ȘI JURISPRUDENȚĂ

- OMFP nr. 1765/2011 privind constituirea Comisiei de proceduri fiscale, publicat în M. Of. nr. 195 din 21 martie 2011;
- Deciziile Comisiei Fiscale Centrale nr. 1/2006, publicată în M. Of. nr. 377 din 3 mai 2006, nr. 4/2006, nr. 5/2006 și nr. 6/2006, publicate în M. Of. nr. 836 din 11 octombrie 2006;
- Deciziile Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008 (M. Of. nr. 770 din 17 noiembrie 2008), nr. 2/2008 (M. Of. nr. 864 din 22 decembrie 2008), nr. 3/2008 (M. Of. nr. 883 din 24 decembrie 2008).

COMENTARII ȘI NOTE

1. Deciziile Comisiei de proceduri fiscale și ale Comisiei fiscale centrale cu privire la aplicarea Codului de procedură fiscală, emise în perioada 2006 – 2011, sunt prezentate în Anexa 1.

2. A se vedea și art. III din O.U.G. nr. 39/2010 prin care se desființează Comisia de proceduri fiscale.

✂ **Modificări:** [M►1] Art. 4 a fost modificat prin O.G. nr. 47/2007 și a fost abrogat prin O.U.G. nr. 39/2010, începând cu data de 28 aprilie 2010.