

POZIȚIA CNIPMMR PRIVIND INIȚIATIVELE M.F.P. DE MODIFICARE ȘI COMPLETARE A CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ

I. INIȚIATIVELE MFP DE MODIFICARE ȘI COMPLETARE A CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ

1. Proiectul O.U.G. de modificare și completare a Codului de procedură fiscală

Ministerul Finanțelor Publice a elaborat un **proiect de Ordonanță de Urgență pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, prin care propune următoarele modificări principale:

- Creșterea colectării arieratelor prin **revizuirea sistemului de percepere a creanțelor fiscale accesorii**, în sensul **înlocuirii sistemului majorărilor de întârziere cu unul bazat pe dobânzi și penalități de întârziere**, astfel:
 - Raportarea nivelului **majorărilor de întârziere** la nivelul dobânzii medii bancare și **diminuarea acestora de la 0,1% la 0,05%** pentru fiecare zi de întârziere.
 - **Instituirea obligației de plată a penalităților de întârziere**, ca sancțiune pentru încălcarea dispozițiilor legale cu privire la plata la scadență a obligațiilor fiscale, astfel:
 - a) dacă stingerea se realizează **în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere** pentru obligațiile fiscale principale stinse.
 - b) dacă stingerea se realizează **în următoarele 60 de zile**, nivelul penalității de întârziere este de **5 %** din obligațiile fiscale principale stinse.
 - c) **după împlinirea termenului** prevăzut la lit. b), **nivelul penalității de întârziere este de 15 %** din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.
 - Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.**
 - Reglementarea, în cazul creanțelor administrate de organele fiscale ale autorităților administrației locale, a sistemului de percepere a accesoriilor pentru plata cu întârziere sub forma **majorărilor de întârziere în cuantum de 2% pe lună sau fracțiune de lună de întârziere.**
- **Alte modificări privind procedura fiscală:**
 - **Întărirea capacității funcției de control prin reglementarea dreptului organelor de inspecție fiscală de a stabili obligația fiscală prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire** a veniturilor sau cheltuielilor, atunci când constată că evidențele contabile și fiscale sau declarațiile contribuabilului nu reflectă situația de fapt fiscală sau acestea nu le sunt puse la dispoziție.
 - Reducerea riscurilor care pot apare în managementul arieratelor prin **eliminarea posibilității cesionării creanțelor de către ANAF.**
 - Stabilirea **competenței Comisiei fiscale centrale de a emite decizii cu privire la aplicarea unitară** a Codului de procedură fiscală, a legislației subsecvente acestuia precum și a normelor în legătură cu administrarea contribuțiilor sociale și a altor sume ce constituie venituri ale bugetului de stat ce intră în sfera de competență a A.N.A.F.

Inițiatorul a motivat urgența modificării și completării Codului de procedură fiscală prin raportarea la respectarea angajamentelor asumate de Guvernul României cu privire la:

- **îmbunătățirea practicilor de gestionare a creanțelor fiscale și arieratelor, precum și la întărirea controlului asupra contribuabililor**, menționate la punctul 17 din Scrisoarea suplimentară de intenție, semnată de autoritățile române la data de 8 septembrie 2009 și aprobată prin Decizia Consiliului director al Fondului Monetar Internațional din 21 septembrie 2009, ratificată prin *OUG nr. 99 din 22 septembrie 2009*;

- **adoptarea prin ordonanță de urgență, până la finele lunii aprilie 2010, a legislației de îmbunătățire a administrației fiscale**, menționată la punctul 10 din Scrisoarea de intenție semnată de autoritățile române la București la 5 februarie 2010 și aprobată prin Decizia Consiliului director al Fondului Monetar Internațional din 19 februarie 2010, ratificată prin *OUG nr. 10 din 23 februarie 2010*;

- **elaborarea și adoptarea de către Guvernul României, prin ordonanță de urgență, a legislației privind Codul de procedură fiscală, care vizează creșterea eficienței managementului fiscal, până la finele lunii aprilie 2010**, menționată la punctul B din Anexa I la Memorandumul suplimentar de înțelegere, dintre Uniunea Europeană și România, semnat la

București la 18 februarie 2010 și la Bruxelles la 22 februarie 2010, ratificat prin OUG nr. 11 din 23 februarie 2010.

2. Proiectul de modificare și completare a Codului de procedură fiscală

Ministerul Finanțelor Publice a elaborat și un **proiect de act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, prin care propune în principal modificări privind:

- sporirea atribuțiilor organelor fiscale;
- modificări privind procedura controalelor fiscale;
- creșterea răspunderii administratorilor;
- instituirea obligației instituțiilor de credit de a furniza informații despre toți contribuabilii;
- noi obligații privind înregistrarea fiscală;
- regimul contribuabililor declarați inactivi;
- reguli speciale privind executarea silită a creanțelor bugetare datorate bugetelor locale.

II. STUDIU DE CAZ PRIVIND REDUCEREA CUANTUMULUI DOBÂNZILOR DE ÎNTÂRZIERE ȘI INSTITUIREA PENALITĂȚILOR DE ÎNTÂRZIERE

Adoptarea și intrarea în vigoare a proiectului de *Ordonanță de Urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală* inițiat de Ministerul Finanțelor Publice **va avea următoarele efecte asupra contribuabililor:**

Studii de caz	Calcul penalități în prezent, 0,1%/zi, conform OG 92/2003	Calcul penalități și dobândă întârziere potrivit proiectului de OUG	Diferențe dintre cuantumul penalităților calculate în prezent și după proiectul de OUG	Observații privind efectele modificărilor legislative asupra contribuabililor
Caz 1 Cuquantum creanță: 10.000 lei Termen plată: în primele 30 zile de la scadență	Dobândă întârziere: 300 Penalități: - Total: 300 lei	Dobândă întârziere: 150 Penalități: - Total: 150 lei	Dobândă întârziere: -150 Penalități: - Total: -150 lei	Sumele plătite ca sancțiuni (dobânzi și penalități) scad cu 50 %
Caz 2 Cuquantum creanță: 10.000 lei Termen plată: în primele 60 zile de la scadență	Dobândă întârziere: 600 Penalități: - Total: 600 lei	Dobândă întârziere: 300 Penalități: 500 Total: 800 lei	Dobândă întârziere: - 300 Penalități: +500 Total: + 200 lei	Sumele plătite ca sancțiuni (dobânzi și penalități) cresc cu 33,33 %
Caz 3 Cuquantum creanță: 10.000 lei Termen plată: în primele 90 zile de la scadență	Dobândă întârziere: 900 Penalități: - Total: 900 lei	Dobândă întârziere: 450 Penalități: 1500 Total: 1.950 lei	Dobândă întârziere: -450 Penalități: +1500 Total: +1.050 lei	Sumele plătite ca sancțiuni (dobânzi și penalități) cresc cu 116,66 %

III. POZIȚIA CNIPMMR PRIVIND REDUCEREA CUANTUMULUI DOBÂNZILOR DE ÎNTÂRZIERE ȘI INSTITUIREA PENALITĂȚILOR DE ÎNTÂRZIERE

1. CNIPMMR susține reducerea dobânzilor de întârziere pentru creanțe bugetare de la 0,1% la 0,05% și felicită MFP pentru valorificarea propunerilor sale

CNIPMMR felicită Ministerul Finanțelor Publice pentru valorificarea propunerilor sale formulate în data de 29 ianuarie 2010 și susținute și în cadrul conferinței de presă din aceeași dată, cu privire la reducerea dobânzilor de întârziere de la 0,1% la 0,05%/zi întârziere.

Reducerea la jumătate a dobânzilor de întârziere menține caracterul punitiv al măsurii, dobânzile de 18% pe an fiind peste dobânda anuală pentru un credit bancar (de 17,38%) și fiind de 5,14 ori mai mari decât devalorizarea datoriei (raportată la o rata a inflației de 3,5% în 2010 potrivit estimărilor BNR).

2. CNIPMMR nu susține instituirea în anul 2010, în completarea dobânzilor de întârziere, a penalităților de întârziere pentru creanțe bugetare de 5%, respectiv 15%

CNIPMMR nu susține instituirea în completarea dobânzilor de întârziere a penalităților de întârziere pentru creanțe bugetare de 5%, respectiv 15%, având în vedere următoarele **argumente**:

- Pentru IMM-uri nu sunt stabilite termene de plată speciale pentru achitarea obligațiilor bugetare și a contribuțiilor la bugetele de asigurări sociale (de sănătate, șomaj, pensii), fiindu-le aplicabile termenele de plată pentru întreprinderile mari, care sunt foarte **scurte și dificil de respectat, mai ales în condițiile accesului extrem de redus al IMM-urilor la surse de finanțare și dificultăților sporite din perioada crizei și în contextul adoptării documentului strategic „Gândeți mai întâi la scară mică”**: Prioritate pentru IMM-uri. Un „Small Business Act” pentru Europa - COM(2008) 394 final.
- Dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere sunt reglementate **nediferențiat**, din punct de vedere al fraudei fiscale, **comportamentul fiscal ce nu are o componentă frauduloasă fiind sancționat în mod egal cu cel fraudulos**. Neplata unor obligații declarate, dar neonorate **din lipsa temporară a lichidităților, nu ar trebui penalizată**, ar trebui să li se adauge rata inflației sau maxim ar trebui să fie purtătoare de dobândă, la nivelul normal stabilit de piață.
- Instituirea în completarea dobânzilor de întârziere a penalităților de întârziere pentru creanțe bugetare de 5%, respectiv 15% reprezintă o **dublă sancționare a aceluiași fapt fiscal**.
- Instituirea în completarea dobânzilor de întârziere a penalităților de întârziere este **contrară obiectivelor inițiatorului cuprinse în nota de fundamentare** a proiectului de O.U.G., și anume: **„îmbunătățirea răspunsului în fața crizei în ceea ce privește colectarea arieratelor”, „renunțarea la componenta sancționatorie din cuprinsul majorărilor de întârziere și stabilirea unui nivel al dobânzilor care să nu constituie o cauză de împovărare fiscală a contribuabililor, prin raportare la nivelul dobânzii medii bancare”**.
- Instituirea penalităților de întârziere prin proiectul de O.U.G. inițiat de M.F.P. **încalcă următoarele dispoziții**: din **Constituția României**
 - o art. 56 alin. (2): **Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.**
 - o art. 139 alin. (1): **Impozitele, taxele și orice alte venituri ale bugetului de stat și ale bugetului asigurărilor sociale de stat se stabilesc numai prin lege.**
 - o din O.G. nr. 92/2003 privind **Codul 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.

3. CNIPMMR solicită aplicarea de dobânzi și penalități identice pentru plățile întârziate ale autorităților publice din achizițiile publice și din raporturile fiscale

Instituirea obligației de a plăti dobânzi și penalități în cazul întârzierii plății vizează exclusiv contribuabilii, nefiind reglementat același regim de sancțiuni pentru **plățile întârziate ale autorităților publice în relațiile fiscale** (pentru rambursarea TVA, regularizări/restituiri de impozite, etc.) **și în contractele de achiziție publică**.

Comisia Europeană a formulat **Propunerea de reformulare a Directivei privind combaterea întârzierii efectuării plăților în cazul tranzacțiilor comerciale, pentru punerea în aplicare a „Small Business Act” - COM(2009) 126 final**, care vizează:

- Pentru plățile efectuate de autoritățile publice **stabilirea regulii plății în termen de 30 de zile a facturilor** corespunzătoare contractelor de achiziție publică.
- Reglementarea dreptului creditorilor de a obține o **compensație de minimum 5% din suma restantă**, ca măsură de descurajare a plăților întârziate ale administrațiilor publice.

Raportat la dispozițiile **art. 56 alin. (2) din Constituția României**, potrivit cu care **„Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale”** și la **Propunerea Comisiei Europene de reformulare a Directivei privind combaterea întârzierii efectuării plăților în cazul tranzacțiilor comerciale**, pentru punerea în aplicare a „Small Business Act” - COM(2009) 126 final, **CNIPMMR solicită reglementarea și aplicarea unor sancțiuni identice pentru plățile întârziate ale contribuabililor și ale autorităților publice în relațiile fiscale și în contractele de achiziție publică.**

4. CNIPMMR solicită în perioada crizei prelungirea termenelor de plată cu 60 de zile pentru microîntreprinderi și cu 30 de zile pentru IMM-uri

Pentru reducerea poverii IMM-urilor privind termenele de plată foarte scurte și dificil de respectat stabilite pentru achitarea obligațiilor bugetare și a contribuțiilor la bugetele de asigurări sociale (de sănătate, șomaj, pensii), având în vedere efectele crizei actuale, **CNIPMMR solicită reglementarea pentru anii 2010 și 2011 a unor termene speciale de plată, care să asigure prelungirea termenelor de plată actuale cu 60 de zile pentru microîntreprinderi și cu 30 de zile pentru întreprinderile mici și mijlocii.**

5. CNIPMMR solicită în perioada crizei scutirea de plată a majorărilor de întârziere pentru IMM-urile care au înregistrat creanțe bugetare în 2009 și care vor achita debitele până cel târziu la data de 1 iulie 2010

Pentru stimularea achitării obligațiilor bugetare și a contribuțiilor la bugetele de asigurări sociale (de sănătate, șomaj, pensii) în perioada crizei, **CNIPMMR propune reglementarea scutirii de la plată majorărilor de întârziere pentru IMM-urile care au înregistrat creanțe bugetare în 2009 și care vor achita debitele respective până cel târziu la data de 1 iulie 2010.**

6. Efectele valorificării și aplicării propunerilor formulate de CNIPMMR

Punerea în aplicare a **măsurilor propuse de CNIPMMR sunt ușor de implementat și administrat și pot avea efecte pozitive rapide**, cele mai importante vizând:

- **stimularea creșterii economice, menținerea și crearea de noi locuri de muncă, consolidarea fiscală și bugetară** și, totodată, implicarea investițiilor publice în acest concept;
- **reducerea unui factor major de falimentare și decapitalizare** a agenților economici, în special a IMM-urilor;
- **creșterea capacității de redresare a IMM-urilor** aflate în situații dificile datorate crizei actuale;
- **stabilirea unor majorări de întârziere juste**, raportat la ținta inflației pentru 2010 și la dobânzi bancare practicate pe piață în prezent, având în vedere efectele crizei actuale, în conformitate cu practicile UE;
- asigurarea unor facilități la plata taxelor și impozitelor **lasă mai multe resurse în mâna pieței, a consumatorilor și a producătorilor, îmbunătățind eficiența economică și contribuind la reducerea corupției**, pentru că reduce rolul statului în economie;
- **producerea unor efecte de antrenare ale investițiilor suplimentare** asupra producției și ocupării forței de muncă;
- **creșterea veniturilor bugetare**, ca urmare a introducerii facilității scutirii de la plata majorărilor de întârziere pentru IMM-urile care au înregistrat creanțe bugetare în 2009 și care vor achita debitele respective până cel târziu la data de 1 iulie 2010.

IV. POZIȚIA CNIPMMR PRIVIND PROIECTUL INIȚIAT DE MPF PRIVIND MODIFICAREA ȘI COMPLETAREA CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ

CNIPMMR nu susține **proiectul de act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice, vizând:

1. Instituirea răspunderii administratorilor de fapt creează o prezumție absolută de vinovăție pentru toți asociații/acționarii

Prin proiectul de *act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice se propune modificarea art. 27 din Cod, în scopul **reglementării în mod disjunctiv („ori”) a răspunderii administratorilor de fapt**, care sunt definiți ca fiind **persoane fizice ce dețin și exercită, în mod real, controlul decizional al societății, fără a avea calitatea de administrator împuternicit în mod legal.**

Modificarea art. 27 din Codul de procedură fiscală vizează instituirea răspunderii solidare cu debitorul a următoarelor persoane:

„c) **administratorii** de drept **ori de fapt** pentru obligațiile fiscale nedeclarate aferente perioadei în care au deținut calitatea respectivă ori au exercitat controlul, stabilite prin decizie de impunere emisă în condițiile art. 109;

d) **administratorii** de drept **ori de fapt**, pentru obligațiile fiscale cu reținere la sursă declarate în perioada în care au deținut calitatea respectivă ori au exercitat controlul și neachitate;

e) **administratorii** de drept **ori de fapt** dacă, în perioada în care au deținut calitatea respectivă ori au exercitat controlul, din cauza nerespectării cu intenție a obligațiilor ce le revin sau din gravă neglijență, obligațiile fiscale nu sunt plătite ori s-au făcut rambursări sau restituiri de impozite în mod nelegal.

Pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil în condițiile prezentului cod răspund solidar cu acesta următoarele persoane:

a) persoanele fizice sau juridice care, dobândesc active de la debitor prin vânzări fictive ori la un preț nereserios față de valoarea de piață, în limita valorii reale a respectivelor active;

b) **administratorii** de drept **ori de fapt** care, în perioada exercitării mandatului ori a controlului efectiv, nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2006, pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective și rămase neachitate la data declarării stării de insolabilitate”.

CNIPMMR semnalează că instituirea răspunderii administratorilor de fapt contravine aquis-ului comunitar, Legii nr. 31/1990, legea cadru de organizare și funcționare a societăților comerciale (Anexa nr. 1) și principiilor de drept, reprezentând o prezumție absolută de vinovăție pentru toți asociații/acționarii, exonerând de răspundere administratorii de drept și deschizând calea arbitrariului în interpretarea organelor fiscale, inclusiv a presiunilor politice asupra asociațiilor și acționarilor din societățile comerciale.

2. Birocrație nejustificată prin instituirea obligației instituțiilor de credit de a furniza săptămânal informații privind toate conturile deschise/închise

Prin proiectul de act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice se propune modificarea art. 54 din Cod și instituirea **obligației „instituțiilor de credit de a comunica organelor fiscale lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, ce deschid ori închid conturi**, forma juridică pe care aceștia o au și domiciliul sau sediul acestora. Comunicarea se va face **săptămânal**, cu referire la conturile deschise sau închise în perioada anterioară acesteia și va fi adresată Agenției Naționale de Administrare Fiscală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice”.

Se prevede de asemenea, că “Instituțiile de credit au obligația ca, la solicitarea scrisă a organelor fiscale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **să comunice toate rulajele și/sau soldurile conturilor deschise la acestea**. Solicitarea scrisă se face pentru fiecare titular în parte”.

Instituirea obligației instituțiilor de credit de a comunica săptămânal Agenției Naționale de Administrare Fiscală lista titularilor persoane fizice, juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, ce deschid ori închid conturi, forma juridică pe care aceștia o au și domiciliul sau sediul acestora:

- reprezintă o imixtiune a fiscoului în sistemul bancar și în datele cu caracter bancar ale cetățenilor;
- deschide calea arbitrariului și presiunilor organelor fiscale asupra contribuabililor care au deschis conturi bancare;
- reprezintă o birocrație excesivă, care va genera cheltuieli suplimentare pentru bănci și deci pentru titularii conturilor;
- **nu are justificare în cazul contribuabililor care nu au înregistrate creanțe bugetare.**

CNIPMMR propune modificarea art. 54 din proiectul de act normativ inițiat de Ministerul Finanțelor Publice în sensul **reglementării dreptului Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a solicita instituțiilor de credit informații numai cu privire la situația conturilor contribuabililor care au înregistrate creanțe bugetare, cu păstrarea confidențialității acestor date de către funcționarii fiscali și utilizarea lor exclusiv în scopul îndeplinirii atribuțiilor specifice.**

3. Blocaj și practici abuzive în domeniul declarării contribuabililor inactivi

Prin proiectul de *act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice se propune **introducea unui nou articol** (art. 78¹), privind regimul **contribuabililor inactivi sau reactivați**, astfel:

Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică sunt declarați inactivi și le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă se află în una dintre următoarele **situații**:

- a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;
- b) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale, prin declararea unor date de identificare a sediului social care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
- c) organele fiscale au constatat că nu funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat.

Prin excepție de la prevederile lit. b) și c), nu vor fi declarați inactivi contribuabilii aflați în stare de insolvență sau contribuabilii pentru care s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

Declararea contribuabililor inactivi, precum și reactivarea acestora, se face de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, inclusiv Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămirilor prin decizie emisă conform competențelor și procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Contribuabilii declarați inactivi vor fi **reactivați dacă îndeplinesc, cumulativ**, următoarele condiții:

- a) își îndeplinesc toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b) își îndeplinesc toate obligațiile de plată ;
- c) organele fiscale au constatat că funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat.

Referitor la modificările propuse prin introducerea art. 78¹, privind regimul contribuabililor inactivi/reactivați, **CNIPMMR semnaleză următoarele probleme de aplicare:**

- Datele statistice evidențiază **multe erori în declararea contribuabililor inactivi: ANAF a reactivat 14.449 de contribuabili** (16,68%) din cei 86.588 declarați inactivi în mai 2009, în două etape: 5.357 pe 9 iulie 2009 și 9.082 pe data de 5 februarie 2010. Pe 31 martie 2010, ANAF a publicat o nouă listă cu **6.212 de contribuabili declarați inactivi**, rămânând de văzut în câte cazuri s-au produs erori materiale în aplicarea inactivității.

- **Lipsa coroborării regimului juridic al contribuabililor inactivi și a posibilității îndeplinirii condițiilor de reactivare:** odată declarat inactiv, înainte de reactivarea sa, contribuabilul este în imposibilitatea completării, semnării valabile din punct de vedere juridic a declarațiilor și ordinelor de plată privind obligațiile sale bugetare și a funcționării la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat, astfel cum sunt stabilite cele trei condiții cumulative pentru reactivare. (Constatarea de către ANAF a **inactivității unui contribuabil are drept consecință** anularea din oficiu a înregistrării ca platitor de TVA. Activitatea acestuia este blocată, deoarece nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale și alte documente sau formulare tipizate cu regim special. Toate procedurile de avizare, autorizare, licențiere și alte asemenea operațiuni se suspendă de drept pe durata inactivității, la fel ca actele în baza cărora contribuabilii sunt autorizați să funcționeze.)

- Situațiile de declarare a inactivității contribuabilului **lasă loc arbitrarului organelor fiscale**, în condițiile în care efectele inactivității sunt extrem de grave pentru contribuabil și pentru salariații acestuia.

CNIPMMR propune îmbunătățirea cadrului legal privind declararea ca inactiv a unui contribuabil și instituirea controlului judecătoresc a constatării inactivității, care să înlocuiască procedura administrativă propusă a emiterii deciziei de inactivare de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, inclusiv Garda Financiară și Autoritatea Națională a Vămirilor.

4. Modificări privind procedura controalelor fiscale pentru asigurarea cadrului reluării controalelor și pentru prelungirea nejustificată a termenului de prescripție

Prin proiectul de *act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice se propun măsuri care asigură sporirea drepturilor organelor fiscale și aprecierea liberă de către acestea a situațiilor de fapt, pe care **CNIPMMR nu le susține**, solicitând reglementarea unor **limite legale în exercitarea acestora:**

- estimarea bazei de impunere de organul fiscal (art. 67);
- redeschiderea verificării în cazul corectării declarațiilor fiscale de contribuabil (art. 90 alin. 3)
- suspendarea termenelor de prescripție pe perioadele inspecțiilor fiscale și inactivității (art. 92);
- refacerea inspecției fiscale ca urmare a deciziei de soluționare a contestației (art. 102 lit. e);
- asigurarea unui spațiu adecvat desfășurării inspecției fiscale (art. 103).

Aceste situații au ca efect **prelungirea nejustificată a termenului de prescripție în materie fiscală**, care este mai mare cu 2 ani decât termenul de drept comun de 3 ani, și care

trebuie să permită în mod real contribuabililor invocarea prescripției în cazul în care 5 ani organele statului nu au acționat conform procedurilor legale pentru stabilirea sau recuperarea datoriei fiscale.

5. Executarea silită a creanțelor bugetare - regim discriminatoriu raportat la combaterea plăților întârziate a autorităților publice și organelor fiscale

Prin proiectul de *act normativ pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, inițiat de Ministerul Finanțelor Publice se propune o **procedură de executare silită a creanțelor bugetare simplificată, automată și imediată, fără controlul instanțelor judecătorești, pe poziții de forță în relația cu contribuabilii**, în condițiile în care aceștia nu au posibilitatea aplicării aceluiași proceduri pentru combaterea plăților întârziate din contractele de achiziție publică și din raporturile fiscale, **fiind necesară echilibrarea procedurilor.**

Anexa nr. 1

Instituirea răspunderii administratorilor de fapt contravine Legii nr. 31/1990 privind organizarea și functionarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare, care **reglementează în mod expres răspunderea administratorilor numiți sau a directorilor**, astfel:

Art. 142. - (1) Consiliul de administrație este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății, cu excepția celor rezervate de lege pentru adunarea generală a acționarilor.

(2) Consiliul de administrație are următoarele competențe de bază, care nu pot fi delegate directorilor:

- a) stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății;
- b) stabilirea politicilor contabile și a sistemului de control financiar, precum și aprobarea planificării financiare;
- c) numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor;
- d) supravegherea activității directorilor;
- e) pregătirea raportului anual, organizarea adunării generale a acționarilor și implementarea hotărârilor acesteia;
- f) introducerea cererii pentru deschiderea procedurii insolvenței societății, potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

(3) De asemenea, nu pot fi delegate directorilor atribuțiile primite de către consiliul de administrație din partea adunării generale a acționarilor, în conformitate cu art. 114.

Art. 143. - (1) Consiliul de administrație poate delega conducerea societății unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei director general.

(2) Directorii pot fi numiți dintre administratori sau din afara consiliului de administrație.

(3) Dacă prin actul constitutiv sau printr-o hotărâre a adunării generale a acționarilor se prevede acest lucru, președintele consiliului de administrație al societății poate fi numit și director general.

(4) În cazul societăților pe acțiuni ale căror situații financiare anuale fac obiectul unei obligații legale de auditare financiară, delegarea conducerii societății în conformitate cu alin. (1) este obligatorie.

(5) În înțelesul prezentei legi, director al societății pe acțiuni este numai acea persoană căreia i-au fost delegate atribuții de conducere a societății, în conformitate cu alin. (1). Orice altă persoană, indiferent de denumirea tehnică a postului ocupat în cadrul societății, este exclusă de la aplicarea normelor prezentei legi cu privire la directorii societății pe acțiuni.@

Art. 143¹. - (1) Directorii sunt responsabili cu luarea tuturor măsurilor aferente conducerii societății, în limitele obiectului de activitate al societății și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege sau de actul constitutiv consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor.

(2) Modul de organizare a activității directorilor poate fi stabilit prin actul constitutiv sau prin decizie a consiliului de administrație.

(3) Orice administrator poate solicita directorilor informații cu privire la conducerea operativă a societății. Directorii vor informa consiliul de administrație, în mod regulat și cuprinzător, asupra operațiunilor întreprinse și asupra celor avute în vedere.@

(4) Directorii pot fi revocați oricând de către consiliul de administrație. În cazul în care revocarea survine fără justă cauză, directorul în cauză este îndreptățit la plata unor daune-interese.

Art. 143². - (1) **Consiliul de administrație reprezintă societatea în raport cu terții și în justiție.** În lipsa unei stipulații contrare în actul constitutiv, consiliul de administrație reprezintă societatea prin președintele său.

(2) Prin actul constitutiv, președintele și unul sau mai mulți administratori pot fi împuterniciți să reprezinte societatea, acționând împreună sau separat. O astfel de clauză este opozabilă terților.

(3) Prin acordul lor unanim, administratorii care reprezintă societatea doar acționând împreună pot împuternici pe unul dintre ei să încheie anumite operațiuni sau tipuri de operațiuni.

(4) În cazul în care consiliul de administrație delegă directorilor atribuțiile de conducere a societății în conformitate cu art. 143, puterea de a reprezenta societatea aparține directorului general. Dispozițiile alin. (2)-(4) se aplică directorilor în mod corespunzător. Consiliul de administrație păstrează însă atribuția de reprezentare a societății în raporturile cu directorii.

(5) Consiliul de administrație înregistrează la registrul comerțului numele persoanelor împuternicite să reprezinte societatea, menționând dacă ele acționează împreună sau separat. Acestea depun la registrul comerțului specimene de semnătură.@

Art. 144¹. - (1) **Membrii consiliului de administrație își vor exercita mandatul cu prudența și diligența unui bun administrator.**

(2) Administratorul nu încalcă obligația prevăzută la alin. (1), dacă în momentul luării unei decizii de afaceri el este în mod rezonabil îndreptățit să considere că acționează în interesul societății și pe baza unor informații adecvate.

(3) Decizie de afaceri, în sensul prezentei legi, este orice decizie de a lua sau de a nu lua anumite măsuri cu privire la administrarea societății.

(4) Membrii consiliului de administrație își vor exercita mandatul cu loialitate, în interesul societății.

(5) Membrii consiliului de administrație nu vor divulga informațiile confidențiale și secretele comerciale ale societății, la care au acces în calitate de administratori. Această obligație le revine și după încetarea mandatului de administrator.

(6) Conținutul și durata obligațiilor prevăzute la alin. (5) sunt stipulate în contractul de administrație.@

Art. 144². - (1) **Administratorii sunt răspunzători de îndeplinirea tuturor obligațiilor, potrivit prevederilor art. 72 și 73.**

(2) Administratorii răspund față de societate pentru prejudiciile cauzate prin actele îndeplinite de directori sau de personalul încadrat, când dauna nu s-ar fi produs dacă ei ar fi exercitat supravegherea impusă de îndatoririle funcției lor.

(3) Directorii vor înștiința consiliul de administrație de toate neregulile constatate cu ocazia îndeplinirii atribuțiilor lor.

(4) Administratorii sunt solidar răspunzători cu predecesorii lor imediați dacă, având cunoștință de neregulile săvârșite de aceștia, nu le comunică cenzorilor sau, după caz, auditorilor interni și auditorului financiar.

(5) În societățile care au mai mulți administratori răspunderea pentru actele săvârșite sau pentru omisiuni nu se întinde și la administratorii care au făcut să se consemneze, în registrul deciziilor consiliului de administrație, împotrivirea lor și au încunoștințat despre aceasta, în scris, pe cenzori sau auditorii interni și auditorul financiar.@

Art. 144³. - (1) Administratorul care are într-o anumită operațiune, direct sau indirect, interese contrare intereselor societății trebuie să îi înștiințeze despre aceasta pe ceilalți administratori și pe cenzori sau auditori interni și să nu ia parte la nicio deliberare privitoare la această operațiune.

(2) Aceeași obligație o are administratorul în cazul în care, într-o anumită operațiune, știe că sunt interesate soțul sau soția sa, rudele ori afinii săi până la gradul al IV-lea inclusiv.

(3) Dacă prevederile actului constitutiv nu dispun altfel, interdicțiile stabilite la alin. (1) și (2), referitoare la participarea, la deliberarea și la votul administratorilor, nu sunt aplicabile în cazul în care obiectul votului îl constituie:

a) oferirea spre subscriere, către un administrator sau către persoanele menționate la alin. (2), de acțiuni sau obligațiuni ale societății;

b) acordarea de către administrator sau de persoanele menționate la alin. (2) a unui împrumut ori constituirea unei garanții în favoarea societății.

(4) Administratorul care nu a respectat prevederile alin. (1) și (2) răspunde pentru daunele care au rezultat pentru societate.

Art. 144⁴. - (1) Este interzisă creditarea de către societate a administratorilor acesteia, prin intermediul unor operațiuni precum:

a) acordarea de împrumuturi administratorilor;

b) acordarea de avantaje financiare administratorilor cu ocazia sau ulterior încheierii de către societate cu aceștia de operațiuni de livrare de bunuri, prestări de servicii sau executare de lucrări;

c) garantarea directă ori indirectă, în tot sau în parte, a oricăror împrumuturi acordate administratorilor, concomitentă ori ulterioară acordării împrumutului;

d) garantarea directă ori indirectă, în tot sau în parte, a executării de către administratori a oricăror alte obligații personale ale acestora față de terțe persoane;

e) dobândirea cu titlu oneros ori plata, în tot sau în parte, a unei creanțe ce are drept obiect un împrumut acordat de o terță persoană administratorilor ori o altă prestație personală a acestora.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și operațiunilor în care sunt interesați soțul sau soția, rudele ori afiniile până la gradul al IV-lea inclusiv ai administratorului; de asemenea, dacă operațiunea privește o societate civilă sau comercială la care una dintre persoanele anterior menționate este administrator ori deține, singură sau împreună cu una dintre persoanele sus-menționate, o cotă de cel puțin 20% din valoarea capitalului social subscris.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică:

a) în cazul operațiunilor a căror valoare exigibilă cumulată este inferioară echivalentului în lei al sumei de 5.000 de euro;

b) în cazul în care operațiunea este încheiată de societate în condițiile exercitării curente a activității sale, iar clauzele operațiunii nu sunt mai favorabile persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2) decât cele pe care, în mod obișnuit, societatea le practică față de terțe persoane.@

Art. 150. - (1) Dacă prin actul constitutiv nu se dispune altfel și sub rezerva dispozițiilor art. 44¹, sub sancțiunea nulității, administratorul va putea, în nume propriu, să înstrăineze, respectiv să dobândească, bunuri către sau de la societate, având o valoare de peste 10% din valoarea activelor nete ale societății, numai după obținerea aprobării adunării generale extraordinare, în condițiile prevăzute la art. 115.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și operațiunilor de închiriere sau leasing.

(3) Valoarea prevăzută la alin. (1) se va calcula prin raportare la situația financiară aprobată pentru anul financiar precedent celui în care are loc operațiunea ori, după caz, la valoarea capitalului social subscris, dacă o asemenea situație financiară nu a fost încă prezentată și aprobată.

(4) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile și operațiunilor în care una dintre părți este soțul administratorului ori rudă sau afin, până la gradul al patrulea inclusiv, al acestuia; de asemenea, dacă operațiunea este încheiată cu o societate civilă sau comercială la care una dintre persoanele anterior menționate este administrator sau director ori deține, singură sau împreună, o cotă de cel puțin 20% din valoarea capitalului social subscris, cu excepția cazului în care una dintre societățile comerciale respective este filiala celeilalte.

Art. 152. - (1) Directorii sunt răspunzători pentru neîndeplinirea îndatoririlor lor. Prevederile art. 137¹ alin. (3), ale art. 144¹, 144³, 144⁴, 150 și ale art. 153¹² alin. (4) se aplică directorilor în aceleași condiții ca și administratorilor.

(2) Remunerația directorilor, obținută în temeiul contractului de mandat, este asimilată din punct de vedere fiscal veniturilor din salarii și se impozitează potrivit legislației în materie.

(3) Prin derogare de la art. 5 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, remunerația directorilor obținută în temeiul contractului de mandat este asimilată salariului, din punctul de vedere al obligațiilor decurgând pentru director și societatea comercială din legislația privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv dreptul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, legislația privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, precum și din legislația privind asigurările de sănătate.@

Art. 71. - (1) Administratorii care au dreptul de a reprezenta societatea nu îl pot transmite decât dacă această facultate li s-a acordat în mod expres.

(2) În cazul încălcării prevederilor alin. (1), societatea poate pretinde de la cel substituit beneficiile rezultate din operațiune.

(3) Administratorul care, fără drept, își substituie altă persoană răspunde solidar cu aceasta pentru eventualele pagube produse societății.

Art. 72. - Obligațiile și răspunderea administratorilor sunt reglementate de dispozițiile referitoare la mandat și de cele special prevăzute în această lege.

Art. 73. - (1) Administratorii sunt solidar răspunzători față de societate pentru:

a) realitatea vărsămintelor efectuate de asociați;

b) existența reală a dividendelor plătite;

c) existența registrelor cerute de lege și corecta lor ținere;

d) exacta îndeplinire a hotărârilor adunărilor generale;

e) stricta îndeplinire a îndatoririlor pe care legea, actul constitutiv le impun.

(2) Acțiunea în răspundere împotriva administratorilor aparține și creditorilor societății, care o vor putea exercita numai în caz de deschidere a procedurii reglementate de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată.