

Modificări recente ale normelor de procedură fiscală și impactul lor asupra contribuabililor

Av. Luisiana Dobrinescu
31 martie 2014



taxe litigii consultanță

Stingerea creanțelor fiscale

- Plățile nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată;
- Creanțele fiscale se sting prin compensare:
 - la data nașterii dreptului de restituire pentru sumele achitate conform art. 117;
 - la data plății pentru sumele achitate în plus;
 - la data depunerii cererii de restituire, pentru celelalte sume de restituit.

Rambursare TVA. Accesorii datorate contribuabililor

- Deconturile cu sume negative de rambursat mai mici de 45.000 lei, aferente perioadelor care se încheie după 1 martie 2014, se vor soluționa cu control ulterior, cu excepția cazurilor în care:
 - contribuabilul are înscrise fapte în cazierul fiscal, sancționate ca infracțiuni;
 - organul fiscal deține informații conform cărora există riscul unei rambursări necuvenite.
- Începând cu data de 1 martie 2014, nivelul dobânzii de întârziere se diminuează de la 0,04% pe zi la 0,03% pe zi.
- Contribuabilii au dreptul la dobânzi de întârziere pentru sumele achitate în baza unor acte administrative care au fost anulate, de la momentul achitării acestora și până la momentul restituirii, respectiv compensării.
 - contribuabilii nu au dreptul la dobânzi de întârziere în condițiile în care au solicitat despăgubiri, în condițiile art. 18 al legii contenciosului administrativ.

Răspunderea solidară a reprezentanților legali

- Art. 27 și 28 din Codul de procedură fiscală:
este insolubil debitorul ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile.
- Ordinul ANAF nr. 127/2014
dar și
- Legea insolvenței nr. 85/1996:
insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile

Motive care atrag răspunderea solidară procedură fiscală

- asociații din asocierile fără personalitate juridică alături de reprezentanții legali care, cu rea credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;
- terții popriți,
- reprezentantul legal care, cu rea credință, declară băncii că nu deține alte disponibilități bănești.

Răspunderea solidară a administratorilor și asociaților debitorului insolubil

- Acționarea cu rea credință
- Operațiunile efectuate au provocat starea de insolabilitate
- Operațiuni efectuate anterior declarării insolabilității de persoane care:
 - **au dobândit în orice mod active** de la debitorii care și-au **provocat astfel** insolabilitatea;
 - **au provocat** insolabilitatea persoanei juridice debitoare prin **înstrăinarea sau ascunderea, sub orice formă, a activelor debitorului;**
 - nu au solicitat instanței competente **deschiderea procedurii insolvenței;**
 - au determinat **nedeclararea și/sau neachitarea la scadență** a obligațiilor fiscale;
 - au determinat **restituirea sau rambursarea** unor sume de bani de la buget, fără ca acestea să fie convenite debitorului.

Răspunderea solidară cu debitorul insolubil/insolvent a persoanei juridice

- Persoana juridică care direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul și care:
 - dobândește **dreptul de proprietate asupra unor active corporale de la debitor**, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin jumătate din valoarea contabilă a tuturor activelor corporale ale dobânditorului;
 - are sau a avut **raporturi comerciale contractuale cu clienții și/sau cu furnizorii**, alții decât cei de utilități, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin jumătate din totalul valoric al tranzacțiilor;
 - are sau a avut **raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii** cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului.

Acțiunile în cadrul insolvenței

- La dispoziția administratorului judiciar/lichidatorului/comitetului creditorilor:
 - Acțiunea revocatorie
 - pentru anularea actelor frauduloase încheiate de debitor în dauna drepturilor creditorilor, în cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii (art. 79 legea 85/2006).
 - acțiuni pentru anularea constituirilor ori a transferurilor de drepturi patrimoniale către terți și pentru restituirea de către aceștia a bunurilor transmise și a valorii altor prestații executate, realizate de debitor în cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii (art. 80 legea 85/2006):
 - Acțiunea în atragerea răspunderii personale (raport de cauzalitate)
 - judecătorul sindic poate dispune ca **o parte a pasivului debitorului**, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, **să fie suportată de membrii organelor de conducere** și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și **de orice altă persoană care a cauzat starea de insolvență** a debitorului (art. 138 legea 85/2006)

Procedură fiscală vs. insolvență

• CAUZE COMUNE

- persoanele care, **cu rea-credință**, au dobândit în orice mod active de la debitorii care și-au **provocat astfel** insolabilitatea;
- administratorii, asociații, acționarii și orice alte persoane care **au provocat** insolabilitatea persoanei juridice debitoare prin **înstrăinarea sau ascunderea, cu rea-credință, sub orice formă, a activelor debitorului**;

• CAUZE SPECIFICE FISCULUI

- administratorii care, în perioada exercitării mandatului, cu rea-credință nu a solicitat instanței competente deschiderea procedurii insolvenței;
- administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale;
- administratorii sau orice alte persoane care, cu rea-credință, au determinat restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat, necuvenite debitorului.

• CAUZE COMUNE

- acte încheiate cu intenția tuturor părților implicate în acestea de a sustrage bunuri de la urmărirea de către creditorii sau de a le leza în orice alt fel drepturile (a.r.);
- au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia (a.p.);

• CAUZE SPECIFICE INSOLVENȚEI

- utilizarea bunurilor persoanei juridice în folosul propriu;
- efectuarea de acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
- Activitatea a fost continuată în interes personal deși ducea în mod vădit, la încetarea de plăți;
- contabilitatea fictivă sau neconformă cu legea;
- Utilizarea de mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întâzierii încetării de plăți.

Controverse

- Intră în atribuțiile unui organ administrativ stabilirea relei credințe?
 - măsuri asigurătorii
 - suspendarea executării?
- Care dintre proceduri prevalează: fiscală sau insolvență?
 - Capitolul V din Instrucțiunile aprobate de ordinul ANAF 127/2014: angajarea răspunderii solidare va demara doar după primirea avizului judecătorului sindic
- Care sunt drepturile persoanei care răspunde solidar?
- Reorganizarea juridică este motiv de atragere a răspunderii solidare?
- Practica judiciară

Vă mulțumesc!



Dobrinescu Dobrev.ro

Taxe – Litigii - Consultanță

B-dul Lascăr Catargiu nr. 41, sector 1, București

luisiana@dobrinescudobrev.ro