

Abordari privind facilitatile fiscale in contextual unui prejudiciu penal

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



Dr. Doru Petru Dudaș



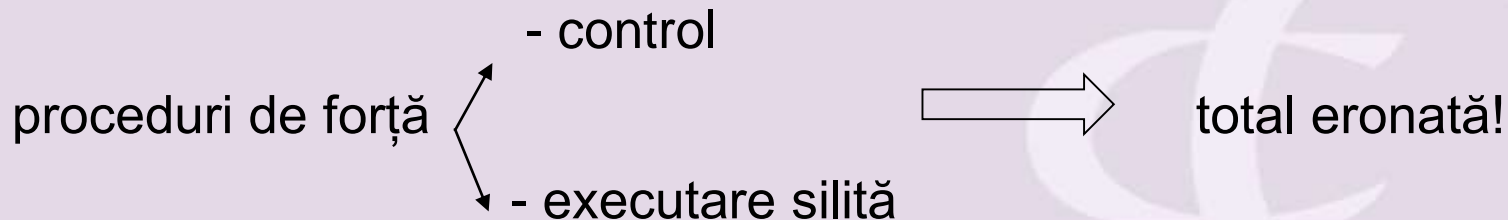
A) Structura veniturilor bugetare colectate de către ANAF în funcție de procesul de administrare fiscală prin care au fost colectate (date statistice multianuale 2015-2019)

B) Facilitatile fiscale in contextual prejudiciilor penale



A) Structura veniturilor bugetare – funcție de procesul de administrare

- Execuția bugetară a veniturilor bugetului public – în sarcina ANAF – cea mai mare parte → realizată prin diverse proceduri de administrare fiscala
- Administrare fiscală – înregistrare/stabilire/control/colectare/contestații/asistență
- Stabilirea creanțelor fiscale – declararea/impunerea fiscala
- Percepția indusă public – veniturile bugetare se colectează prin



A) Structura veniturilor bugetare – funcție de procesul de administrare

➤ Declaraire și plată voluntară – 95,5%

➤ Eșalonare $\approx 1\%$

➤ Executare silită $\approx 2\%$

➤ Control fiscal $< 1\%$

➤ Insolvența $< 1\%$

➤ Recuperari din prejudicii penale -

} voluntar $\approx 96,5\%$

= 100%

TOTAL
VENITURI
COLECTATE
DE
ANAF



Concluzii privind conformarea fiscală

- Procesele de administrare fiscală bazate pe control fiscal și executare silită:
 - și-au dovedit ineficiența și ineficacitatea din perspectivă bugetară → contribuie cu < 2,5% la execuția veniturilor bugetare
 - afectează negativ mediul economic prin abordări disproporționate, excesive, neprofesioniste, contrare interesului economic al statului.
- Administrare fiscală bazată pe:
 - procese de stimulare a conformării voluntare la declarare și plată (96,5%)
 - o cooperare transparentă cu contribuabilii în scopul colectării impozitelor

⇒ necesitate rezultată din realitatea cifrelor statistice
o tendință a administrațiilor fiscale moderne

Principalele cauze ale nivelului scazut de colectare

- Legislația fiscală – incoerenta, impredictibila, exceptii, scutiri – diferente semnificative de fiscalizare in functie de : perioada fiscala, forma juridica de organizare, domeniul de activitate, specificul activ
> MIZA FISCALA > tentatia eludarii + usurinta eludarii
- Organizarea si managementul deficitar al administrarii fiscale -
 - indicatori de performanta falsi – ex volumul stabilirii
 - Colectarea axata pe recup strict din patrim debitorului
 - Neglijarea pers raspunzatoare in faze prealab stabilirii
 - Lipsa colaborarii intra/interinstitutionale in scopul colectarii
 - Lipsa analizei de risc reale pe baza inf detinute de fisc



Stabilirea prejudiciilor fiscale de natura penala

- Expertize judiciare - abordarea simplista, aritmetica – exp
- Procese verbale ca acte de sesizare – nu respecta regulile fiscale de stabilire
- Valorile prejudiciilor stabilite – nerealiste – nu se regasesc in patrimoniul vehicolului folosit sau al faptuitorului si nici in circuite de ascundere sau spalare identificate



B) Facilitati fiscale in contextul prejudiciilor penale

Principalele tipuri de facilitate fiscale la plata :

- esalonarea platii obligatiilor restante – initial OG 29/2011, in prezent CPF –
- anulara accesoriilor – OUG 44/2015, OUG 69/2020
- Amanarea platii obligatiilor – CPF
- Restructurarea fiscala a obligatiilor bugetare restante – OG 6/2019
- Reorganizarea judiciara – Leg 85

Cu afectarea principalului/fara afectarea principalului



Principalele conditii de eligibilitate la facilitatile fiscale

Care vizeaza debitorul

- nu – insolvabilitate (exceptie reorganizarea jud – specifica insolvabilitatii)
- Nu- dizolvare
- Nu – atrasa raspunderea in proc fiscala sau insolventa

Care vizeaza creantele

- Nu - suspendate Leg 554/2004
- Nu - ajutor de stat de recuperat

Concluzie – Nu exista conditii de eligibilitate in legislatie care sa vizeze latura penala – nici in privinta debitorului si nici in privinta creantelor – sunt eligibile



Stabilirea creantelor fiscale/prejudiciilor

Creantele fiscale – declaratia fiscala a contribuabilului/decizia de impunere fiscala/hotararea judecatoreasca penala – titluri de creanta care se inregistreaza in evidenta fiscala

Prejudiciile penale – procesul verbal act de sesizare penala- CPF

- experiza judiciara
- cererea de constituire parte civila

Nu reprezinta , potrivit legii, titluri de creanta fiscala – se inregistreaza distinct



Cauza Lungu – CEDO art 131 CPF

Legea 295/2020 – RIF + DI cu exceptia situatiilor in care se constata prejudicii fiscale rezultate ca urmare a unor fapte prezumate a fi de natura penala > Pv de sesizare penala



Efectele modificarii art 131 CPF

- In cazul sezariei penale – nu se intocmeste RIF si DI – nu se inregistreaza in evidenta fiscala o creanta – PV de sesizare penala
- Cererea de constituire ca parte civila in procesul penal – poate fi considerate un titlu sau, trebuie emisa in baza unui titlu de creanta ? Inregistrarea contabila/patrimoniala
- Ce poate reprezenta titlu de creanta in acest caz ?
- Hot judecatoreasca penala – este titlu de creanta/ ar putea doar mentine sau nu(valida sau infirma) titlul care a stat la baza constituirii ca parte civila
- Rectificarea in plus a obligatiilor de catre contribuabil – recunoasterea unei obligatii fata de stat prin declaratia fiscala rectificativa – recunoasterea prejudiciului penal
- Inregistrarea declaratiei fiscale rectificative in evidenta fiscala
- Posibilitatea obtinerii de facilitati fiscale – fara afectarea principalului/cu afectarea principalului – un drept prevazut de lege – legitim /echitabil – legea 55/2021 – 120%



Art.94, alin(3) CPF – Anularea rezervei verificarii ulterioare

- Rezerva verificarii ulterioare = dreptul organului fiscal la verificare in vederea stabilirii obligatiilor.
- Se anuleaza dreptul la verificare:
 - ✓ prin implinirea prescriptiei
 - ✓ prin exercitarea dreptului
- Rezulta ca se anuleaza dreptul creditorului de a stabili obligatii prin verificare fiscala si nicidecum dreptul debitorului la recunoasterea obligatiei



Art. 105, alin(1) CPF – Declaratia de impunere poate fi corectata pe perioada de prescriptie la stabilire – in minus, nu in plus.

Art. 105, alin(5) CPF – Declaratia de impunere nu poate fi depusa si corectata dupa anulara rezervei verificarii ulterioare.

- adica, dupa expirarea prescriptiei, sau dupa exercitarea dreptului de verificare al fiscului – trebuie inteles ca in minus, nu in plus, pentru ca plusul inseamna o recunoastere a obligatiei

Art. 105, alin(8) CPF – Depunerea declaratiei de impunere sau corectarea declaratiei de impunere in timpul inspectiei fiscale, pentru perioadele verificate, nu sunt luate in considerare de organul fiscal.

- neluarea in considerare a unei declaratii sau rectificarea in plus a declaratiilor este absurda pentru ca de fapt anuleaza posibilitatea debitorului de recunoastere a unei obligatii.

Importanta recunoasterii obligatiei si asumarii platii de catre debitor

- statistica privind recuperarea creantelor (din control <1%, din executare = 2%)
- penalitatea de nedeclarare = masura de conformare voluntara
- analiza sistemelor fiscale europene – demonstreaza dimensionarea si variatia penalitatilor fiscale in functie de:
 - circumstantele nedeclararii
 - recunoasterea anterioara controlului
 - recunoasterea in timpul controlului
 - recunoasterea si asumarea platii dupa control

Concluzie: Sistemele fiscale modern stimuleaza recunoasterea voluntara a obligatiilor indiferent de momentul recunoasterii.

Posibilitatile de renuntare la creante bugetare in scop de colectare

- In reorganizarea judiciara – pana la 50% - Legea insolventei
- Restructurare fiscala – pana la 50% - O.G. 6/2019

Aceste decizii legislative au fost luate in urma analizei si evaluarii datelor statistice multianuale privind eficienta colectarii

- executarea fiscului – 2% din veniturile bugetare
- executarea colectiva – faliment < 1% din creante
 - reorganizare ~10% din creante
 - total insolventa <4% din creante

Concluzie: Este importanta evitarea falimentului chiar daca se renunta la o parte din creante si aducerea lor din zona executarii in zona voluntara indiferent daca reprezinta si un prejudiciu penal sau nu.



VĂ MULȚUMESC!

Cf

