



**Apărarea marilor contribuabili în  
epoca lui ANNAF- Robin Hood.  
Cine ajunge pe lista?**

**Conf.univ.dr. Ciprian PĂUN**



## Despre Robin Hood

- Robin Hood este un personaj original din folclorul englezesc, a cărui istorie izvorăște din timpurile medievale, dar care rămâne important în cultura populară, fiind cunoscut pentru că fura de la bogați pentru a da săracilor, și pentru că lupta contra nedreptății și tiraniei.



# Marii Contribuabili în accepțiunea prezentării

- Persoane fizice și sau juridice care sunt supuse controlului fiscal și în contra cărora se emit decizii de impunere cu valori mai mari de 1 milion de RON



# SELECȚIA CONTRIBUABILILOR

- Contribuabilul nu poate contesta – de ce este verificat!
- Poate invoca controalele anterioare (bazat pe art.6 din CPF) - subiect de evaluare la MFP-care este sancțiunea
- Avizul de inspectie/suspendarea controlului/locul în care se desfășoară controlul

# INTRIGA POVESTIRII

- „Am făcut o inițiativă prin care ne propunem să modificăm vestita Lege a evaziunii fiscale, în primul rând să avem o definiție a evaziunii fiscale, a faptelor, pentru că nu avem una în momentul de față. Mulți spun că nu e nevoie de definiție, pentru că ai Codul penal. Evaziunea fiscală, din punctul nostru de vedere, îmbracă niște forme de manifestare complexe și vaste și este greu de demonstrat”, a spus Tudor.
- „În acest moment, legislația pe ceea ce înseamnă combaterea fraudei și a evaziunii fiscale este insuficientă cu nevoia de combatere, asta pe lângă faptul că nu avem acces la un volum de informații de natură să nu ne încurce nici pe noi, nici pe contribuabili. Este o constatare care rezultă din actele de control”, a adăugat el.



# **prefața unui război – faza administrativă**

1. Solicitarea accesului la dosarul administrativ C-298/16 ISPAS Principiul general al dreptului Uniunii al respectării dreptului la apărare trebuie interpretat în sensul că, în cadrul unor proceduri administrative de inspecție și de stabilire a bazei de impunere a taxei pe valoarea adăugată, un particular trebuie să aibă posibilitatea să i se comunice, la cerere, informațiile și documentele care se găsesc în dosarul administrativ și care au fost luate în considerare de autoritatea publică la adoptarea deciziei sale, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la respectivele informații și documente.
2. Compatibilitatea procedurii fiscale desfășurate de organul fiscal cu prevederile Regulamentului 2016/679 privind protecția datelor cu caracter personal și gradul de protecție și securitate a datelor definit de jurisprudența CJUE.
3. **Art.130 alin. (1) din CPF Contribuabilul/Plătitorul** trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatățile și consecințele lor fiscale. ( sfatul nostru- solicitare de raport săptămânal privind progrese/probleme)
4. Când există diferențe de interpretare-abordare- Solicitarea de Expertiză sau de clarificare de către Direcția Metodologie a MFP



## Procedura de sesizare a OUP (art.132 CPF)

- (1) Organul de inspecție fiscală are obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.
- (2) În situațiile prevăzute la alin. (1) **organul de inspecție fiscală are obligația** de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție fiscală și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului. ***În cazul în care cel supus inspecției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală consemnează despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.***



## Procedura de sesizare a OUP (art.132 CPF)

- (1) Organul de inspecție fiscală are obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.
- (2) În situațiile prevăzute la alin. (1) **organul de inspecție fiscală are obligația** de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție fiscală și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului. ***În cazul în care cel supus inspecției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală consenmează despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.***





## **Prevederile art.132 CPF – vicii de neconstituționale**

- a) inspectorul este economist în marea majoritate a cazurilor
- b) între a sesiza și a nu sesiza , el va alege prima variantă fiind obligație de serviciu
- c) inspectorul trebuie să fie specialist în drept penal pentru a cunoaște elementele constitutive ale tuturor infracțiunilor
- d) decizia de sesizare nu este supusă unei proceduri de dezbatere cu contribuabilul
- e) Explicațiile sau obiecțiunile contribuabilului nu pot fi formulate dacă nu este descrisă pe larg fapta ce va fi sesizată (imperativele CEDO)
- f) care este termenul rezonabil în care contribuabilul formulează Explicații sau Obiecțiuni (Termenul general de Obiecțiune de 5 zile?)



## Indicii temeinice ?

*Este sarcina administrației fiscale care a constatat fraude sau neregularități comise de persoana care a emis factura să stabilească, în raport cu elemente obiective și fără a solicita din partea destinatarului facturii verificări a căror sarcină nu îi revine, că acest destinatar știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind TVA-ul, aspect a cărui verificare este de competența instanței de trimitere (PPUH , C-2744/14)*

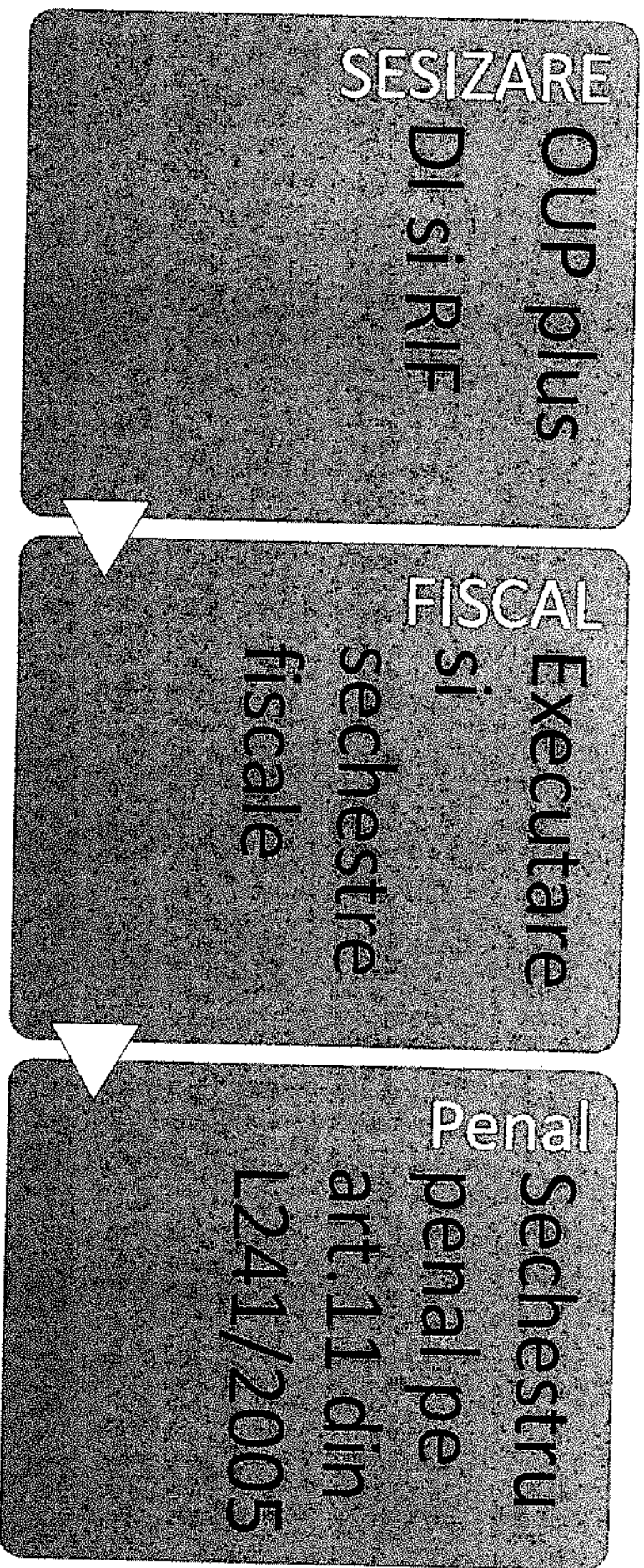
*Astfel, dreptul de deducere nu poate fi refuzat unei persoane impozabile decât dacă se stabilește, în raport cu elemente obiective, că această persoană impozabilă, căreia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile care justifică dreptul de deducere, știa sau ar fi trebuit să știe că, prin achiziționarea acestor bunuri sau a acestor servicii a participat la o operațiune implicată într-o fraudă privind TVA-ul săvârșită de furnizor sau de un alt operator care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul acestor livrări sau al acestor prestări ( C-18/13 Maks Pen Food)*



## Indicii temeinice... CJUE- Indicii CONCRETE ?

*.....atunci când autoritatea fiscală furnizează indicii concrete privind existența unei fraude, Directiva 2006/112 și principiul neutralității fiscale nu se opun ca instanța națională să verifice, în temeiul unei examinări globale a tuturor circumstanțelor speței, dacă emitentul facturii a efectuat el însuși operațiunea în cauză. Cu toate acestea, într-o situație precum cea din acțiunea principală, dreptul de deducere nu poate fi refuzat decât atunci când autoritatea fiscală dovedește, având în vedere elemente obiective, că destinatarul facturii știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă săvârșită de emitentul respectiv sau de un alt operator care intervine în amonte în lanțul de prestații. (CJUE-C-324/11 Gabor Toth)*

# What's Next? - Sechestrul !



# Opțiuni ale contribuabilului



Procedura  
administrativa

Plângere  
penală-Abuz

Contestarea PV  
de sesizare

Vă mulțumesc! Av. Dr. Ciprian Păun

[ciprian.paun@pccalaw.ro](mailto:ciprian.paun@pccalaw.ro)

*Legenda lui Robin Hood este foarte frumoasă și prozaică. Robin este un personaj de legendă, popular pentru că fura de la bogați și redistribuia resursele către săraci. Doar că, nevoiți să atragă noi resurse bogății ridicau birurile, înăspreau condițiile de plată, creșteau prețul serviciilor furnizate săracilor! Astfel, "exercițiul de popularitate a lui Robin" a avut efecte pe termen scurt pentru că săracii au sărăcit mai mult și bogații au prosperat în continuare în ciuda lui RH!*