

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

## Noutăți legislative și studii de caz

### Editorial

## Suspendarea facilităților pentru educație timpurie și alte măsuri fiscale

Cel mai recent **Proiect de Ordonanță de urgență** propune următoarele măsuri fiscale:

- deducerea costului de achiziție al caselor de marcat în cazul asocierilor fără personalitate juridică;
- exceptarea de la includerea în decontul de taxă a sumelor reprezentând TVA de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală, potrivit Legii nr. 85/2014;
- corelarea reglementărilor legate de declarația 390 cu ieșirea Marii Britanii din UE și protocolul privind Irlanda de Nord. După încheierea perioadei de tranziție, toate normele UE în materie de TVA privind operațiunile cu bunuri (livrări de bunuri, achiziții intracomunitare de bunuri și exporturi/importuri de bunuri) vor continua să se aplice în Irlanda de Nord ca și când ar fi stat membru al UE. Se propune modificarea art. 325 în sensul includerii în declarație a operațiunilor intracomunitare care implică transporturi de bunuri în/din Irlanda de Nord;
- scutirea de impozit specific pentru anul 2021, pentru 90 de zile, calculat începând cu data de 1 aprilie 2021;
- **suspendarea aplicării** prevederilor privind deducerea sumelor cu educația timpurie a copiilor angajaților (prevederile art. 25 alin. (4) lit. i<sup>1</sup>) și i<sup>2</sup>) din Codul fiscal) și a celor privind neinclusiunea în baza de calcul al impozitului pe salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii a acestor sume (art. 76 alin. (4) lit. x) și art. 142 lit. z) din Codul fiscal) începând cu **1 aprilie 2021 și până la 31 decembrie 2021**, inclusiv. Astfel, dacă proiectul va fi publicat în Monitorul Oficial, începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2021 până la 01 ianuarie 2020, dacă sunt acordate sume angajaților pentru educația timpurie a copiilor, aceste sume vor intra în baza de calcul al impozitului pe salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii și vor fi cheltuieli deductibile conform art. 25 alin. (2) din Codul fiscal.

Irina Dumitrescu,  
consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### DEDUCTIBILITATE CHELTUIELI

Retur marfă din Marea Britanie.  
Înregistrare contabilă ..... 4

#### FACILITĂȚI CONSTRUCȚII

Activități de topografie și cadastru  
Facilități în construcții ..... 5

#### LIVRĂRI INTRACOMUNITARE

Export marfă în Taiwan cu livrarea produselor  
în Lituania ..... 5

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Calcul termen de prescripție.  
Obligații, taxe din 2009 ..... 6

#### FACTURARE

Implicații TVA. Factura sosită cu întârziere .... 7

#### CONTRIBUȚII

Contravaloare servicii turistice. CAM ..... 8

#### EȘALONARE LA PLATĂ

Garantie în vederea obținerii eșalonării  
la plată ..... 9

#### CONTROL ANAF

Deducere cheltuieli pentru clădirea aflată în  
patrimoniul firmei ..... 9

#### PERIOADA FISCALĂ

Modificare perioadă fiscală TVA ..... 10

#### GRUP FISCAL

Consolidare fiscală. Procent de deținere .... 11

Rubrică dedicată abonatorilor:

#### TAXA DE MEDIU

Vânzare deșeuri. Taxa de mediu ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.F.P. nr. 267/2021** privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual.

**Publicat în:** M.Of. nr. 258 din 15.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul aprobă indicele prețurilor de consum utilizat în anul 2021 pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual.

Pentru anul fiscal 2021, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 102,4%.

**O.A.N.O.F.M. nr. 85/2021** privind aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii în conformitate cu prevederile cap. II – Anularea unor obligații accesorii din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale.

**Publicat în:** M.Of. nr. 266 din 17.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul aprobă Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii, conform cap. II – Anularea unor obligații accesorii din O.U.G. nr. 69/2020, procedură ce se aplică de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, precum și a municipiului București și centrele regionale de formare profesională a adulților din subordinea Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

**O.A.N.A.F. nr. 398/2021** pentru aprobarea modelului, conținutului și modalității de gestionare a formularului „Fișa capacității de cazare”

**Publicat în:** M.Of. nr. 270 din 18.03.2021

**Ce prevede:** Conform art. 85 alin. (4<sup>7</sup>) din Codul fiscal, contribuabilii au obligația, pentru fiecare an fiscal, să completeze și să păstreze fișa capacității de cazare, astfel încât să permită identificarea și controlul, de către organul fiscal competent, a informațiilor utilizate la completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice.

Prin O.A.N.A.F. nr. 398/2021 a fost aprobat modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului „Fișa capacității de cazare”. Formularul se completează de persoanele fizice care realizează, în cursul unui an fiscal, venituri impuse pe baza normelor de venit din închirierea în scop turistic a unui număr de camere situate în locuințe proprietate personală, cuprins între una și 5 camere inclusiv, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea. Formularul se completează și în cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal.

**O.A.N.A.F. nr. 409/2021** pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare.

**Publicat în:** M.Of. nr. 278 din 19.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul adaptează procedurile de înregistrare/de radiere în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și modelul declarației 097 la schimbările legislative aduse prin Legea nr. 296/2020 și O.U.G. nr. 13/2021. De asemenea, formularul 097 fiind integrat în formularul 700, se modifică și modelul acestui formular. Principalele modificări vizează majorarea plafonului de la 2.250.000 lei la

4.500.000 lei și adaptarea procedurii la exercitarea opțiunii pentru aplicarea acestui sistem în cursul anului, inclusiv pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA – aceștia putând opta pentru aplicarea sistemului TVA la încasare fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior, în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA. Formularul 097 se depune până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare, în vederea înregistrării în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

**O.M.F.P. nr. 410/2021** pentru reglementarea unor aspecte contabile.

**Publicat în:** M.Of. nr. 285 din 22.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul aduce completări la:

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.802/2014:**

- Reglementarea tratamentului contabil aplicabil în situația în care societatea la care sunt deținute participațiile își reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderii contabile reportate sau a altor pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii și acoperite din capitalul social. În acest caz, micșorarea numărului de acțiuni deținute sau reducerea valorii lor nominale, după caz, se evidențiază în contabilitatea entității care deține participațiile pe seama cheltuielilor financiare (contul 668 «Alte cheltuieli financiare»), respectiv a conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute. Rezerva corespunzătoare acestor acțiuni se transferă la veniturile la cedarea acțiunilor respective.

- Precizări privind aplicarea prevederilor privind înregistrarea beneficiilor sub forma acțiunilor proprii ale entității se aplică inclusiv în cazul în care angajații primesc beneficii direct de la societatea-mamă a entității raportoare sau de la o altă societate din grup.
- Un nou tratament contabil aplicabil pentru instalațiile de racordare la rețeaua electrică realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021:
  - Operatorul de rețea, respectiv utilizatorul acesteia, recunoaște o imobilizare corporală atunci când instalația realizată este în proprietatea acestuia.
  - Dreptul de utilizare, conform legii, a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatate de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului (contul 8039 «Alte valori în afară bilanțului»/analitic distinct). Pentru investițiile efectuate de către operatorul de rețea la aceste instalații și suportate de către operatorul de rețea se aplică tratamentul aplicabil cheltuielilor ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală.

Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 2.844/2016:**

- Un nou tratament contabil aplicabil pentru instalațiile de racordare la rețeaua electrică realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021:
  - Operatorul de rețea, respectiv utilizatorul acesteia, recunoaște o imobilizare corporală atunci când instalația realizată este în proprietatea acestuia.
  - Dreptul de utilizare, conform legii, a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatate de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului (contul 8039 «Alte valori în afară bilanțului»/analitic dis-

tinct). Pentru investițiile efectuate de către operatorul de rețea la aceste instalații și suportate de către operatorul de rețea se aplică tratamentul aplicabil costurilor ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală, prevăzut de reglementări.

**O.A.N.A.F. nr. 393/2021** pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** M.Of. nr. 286 din 22.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul aprobă:

- Procedura privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal
- Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal
- Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

**O.M.F.P. nr. 420/2021** privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.062/2018 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al

respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinațiilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

**Publicat în:** M.Of. nr. 285 din 22.03.2021

**Ce prevede:** Ordinul modifică:

- Procedura privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinațiilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați
- Modelul Procesului-verbal de control și instrucțiunile privind întocmirea acestuia.

**Hotărârea Camerei Consultanților Fiscali nr. 4/2021** privind modificarea și completarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, aprobată prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020

**Publicată în:** M.Of. nr. 299 din 25.03.2021

**Ce prevede:** Hotărârea modifică Regulamentul pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent și aprobă:

- Procedura pentru contestarea rezultatelor obținute la examenul de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent și de soluționare a contestațiilor
- Procedura de reexaminare a deciziei emise în soluționarea contestației

# Retur marfă din Marea Britanie. Înregistrare contabilă

## Problemă fiscală

În luna februarie 2021, o societate X a adus din Marea Britanie 1 tir de îngrășămintă, condiția de livrare Ex Works. Transportul pentru marfa respectivă a fost comandat și achitat de către firma X.

Marfa a fost încărcată în tir și i s-au făcut formalitățile vamale de ieșire din Marea Britanie. În România, formalitățile vamale urmau să se facă la vama din Focșani. Până a ajunge marfa la vama de la Focșani, X a trimis documentele în vamă. Cei de la Vama Focșani au anunțat societatea X că pentru a face vama are nevoie de un certificat de abilitare pentru importul de îngrășămintă, certificat pe care societatea nu îl deține, iar obținerea lui presupunea o perioadă îndelungată de timp. Din aceste motive, societatea X a decis ca marfa să se întoarcă la firma din Marea Britanie. Marfa a intrat în România, a ajuns în vamă la Focșani, iar în urma unei declarații de refuz marfă din partea X, camionul s-a întors în Marea Britanie. Transportul de retur a fost achitat tot de firma X.

Ar trebui X să înregistreze factura inițială emisă de firma din Marea Britanie (cea cu care a plecat marfa din Marea Britanie și pentru care s-au făcut formalitățile vamale la intrarea pe teritoriul UE) și apoi să înregistreze și o factură de retur (cei de la firma din Marea Britanie nu au emis încă o factură de retur)?

Cheltuielile cu transportul și cele vamale sunt cheltuieli deductibile sau ar trebui tratate drept cheltuieli nedeductibile (în condițiile în care marfa nu a ajuns la firmă și nu a putut fi revândută)?

### Cadru legal:

Potrivit prevederilor pct. 283 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1802/2014, înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează **la data transferului riscurilor și beneficiilor**.

De exemplu, la vânzările cu condiția de livrare „ex-work”, bunurile vândute ies din stocul vânzătorului din momentul punerii lor la dispoziția cumpărătorului, astfel cum rezultă din prevederile de la pct. 283 alin. (2) din Reglementările contabile. Condiția Ex Works – Franco Fabrica este cea mai comodă pentru vânzător, întrucât presupune obligații minime pentru vânzător care trebuie să pună marfa la dispoziția cumpărătorului la sediul său fără a răspunde de încărcarea mărfii în mijlocul de transport al

cumpărătorului. Cumpărătorul suportă toate riscurile pe care le comportă preluarea mărfii și transportarea acestora la destinație.

Dacă prin contractul încheiat a fost agreată această condiție de livrare, trebuie să verificați detaliile din contract și să aveți în vedere următoarele aspecte, legate de condiția de livrare „ex-works” (Franco Fabrica):

- presupune că marfa, riscurile și beneficiile sunt transferate de la furnizor la cumpărător, la poarta furnizorului – indiferent în ce țară se află acesta;
- cumpărătorul, în acest caz, devine proprietarul bunurilor imediat la locația furnizorului;
- cumpărătorul suportă absolut toate riscurile privind pierderea/furtul/deteriorarea mărfii și cheltuielile de

## DEDUCTIBILITATE CHELTUIELI

transport și asigurare pe timpul transportului, de la furnizor la locația sa;

- furnizorul nu are nicio obligație privind transportul/asigurarea mărfii, doar obligația de a livra marfa ambalată către cumpărător;
- documentul care atestă transferul mărfii/riscurilor și beneficiilor de la furnizor la cumpărător este factura emisă de furnizor la data când cumpărătorul (el însuși sau prin intermediul transportatorului) ia în primire marfa;
- implicații contabile: data transferului riscurilor și beneficiilor este data facturii (dacă a fost emisă la predarea bunurilor), a avizului de însoțire sau de pe documentul de transport, când marfa a fost predată transportatorului, iar în contabilitatea beneficiarului, marfa se va înregistra pe baza unuia dintre aceste documente, nota contabilă cea mai potrivită fiind 327 = 401, și nu prin 371, astfel cum se menționează și la pct. 276 alin. (3) din Reglementările contabile.

Ulterior, furnizorul va trebui să emită o factură de retur a bunurilor respective și în baza facturii respective veți înregistra stornarea înregistrării inițiale.

## Concluzie

Din cele menționate rezultă că restituirea bunurilor respective nu s-a realizat din vina furnizorului (refuz cantitativ, calitativ sau altă cauză obiectivă), astfel cheltuielile efectuate cu transportul și taxele vamale aferente nu sunt cheltuieli deductibile, nefiind efectuate în scopul desfășurării activității economice, așa după cum se menționează la art. 25 alin. (1) din Codul fiscal.

Răspuns oferit de:

**Elena Zaharia, consultant fiscal**

# Activități de topografie și cadastru. Facilități în construcții

## Problemă fiscală

O societate comercială care desfășoară activitatea de topografie și cadastru având cod CAEN 7112 și care acordă salariul de 3000 lei pentru salariații săi beneficiază de facilitățile pentru domeniul construcțiilor?

Activitatea de topografie și cadastru este considerată activitate de construcții?

### Cadrul legal:

Pentru a beneficia de facilitățile specifice activității de construcții trebuie îndeplinite cumulativ toate condițiile de la art. 60 pct. 5 lit. a)-d) din Codul fiscal.

Condiția de la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal se referă la faptul că angajatorii trebuie să desfășoare în sectorul construcții, care include, în principal, activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.43.43 – secțiunea F – Construcții.

Din modul de redactare a textelor legale reiese că activitățile angajatorilor trebuie să fie specifice sectorului

construcții, ceea ce implică o analiză punctuală a activităților desfășurate în raport de descrierile aferente codurilor CAEN menționate în lege deoarece facilitățile se acordă doar dacă activitățile au legătură directă cu sectorul construcțiilor, așa cum a fost definit el în Acordul încheiat între Guvernul României și Federația Patronatelor Societăților din Construcții, menționat în preambulul O.U.G. nr. 114/2018 ca justificare pentru introducerea facilităților în construcții.

Din Notele explicative la CAEN Rev. 2 rezultă că în clasa CAEN 7112 – Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea sunt incluse



o gamă largă de activități, dintre care numai unele dintre ele au legătură cu edificarea construcțiilor. La art. 10 din Metodologia privind mecanismul de calcul al cifrei de afaceri, aprobată prin Ordinul președintelui CNSP nr. 239/2019 se prevede în mod specific că, în cazul activităților aferente codului CAEN 711, veniturile luate în calcul la determinarea indicatorului „cifra de afaceri realizată din activitatea de construcții” sunt cele obținute din activitățile care se circumscriu domeniilor prevăzute în codurile CAEN enumerate la art. 60 pct. 5 lit. a) din Codul fiscal.

Reiese că, dacă activitatea desfășurată de societate, cea de topografie și cadastru, nu are legătură cu activitățile de construcții la care se face referire la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, nu se poate beneficia de facilitățile fiscale specifice sectorului construcțiilor, chiar dacă este încadrată în clasificarea CAEN la codul 711 – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică.

Răspuns oferit de:  
**Constanța Popa, consultant fiscal**

# Export marfă în Taiwan cu livrarea produselor în Lituania

## Problemă fiscală

Vă rog să mă ajutați cu o monografie pentru următoarea situație. Societatea vinde bunuri către o societate din Taiwan. Societatea din Taiwan dorește ca aceste bunuri să fie livrate către Lituania. Încasarea mărfurilor se va face din Taiwan.

Emiterea facturilor de vânzare se face fără TVA, întrucât se consideră export de marfă?

Transportul de marfă către Lituania implică declararea acestuia în D390?

Am vreo obligație suplimentară de declarare alta decât cea a exportului în decontul 300?



### Cadrul legal:

Sunt considerate exporturi (scutite de TVA) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său.

În speța dată, bunurile nu sunt expediate sau transportate în afara UE, deci operațiunea în cauză nu reprezintă un export de bunuri și nu poate fi aplicată scutirea de export, cu

atât mai mult cu cât nu puteți întocmi declarația vamală de export.

Livrarea bunurilor din România în Lituania reprezintă o livrare intracomunitară de bunuri, conform art. 270 alin. (9) din Codul fiscal pentru că bunurile sunt transportate din România în Lituania.

Livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, dacă societatea dumneavoastră deține documentele necesare justificării scu-

tirii. Din formularea întrebării, înțelegem că veți avea dovada transportului mărfurilor din România în Lituania.

Pentru a putea emite factura fără TVA este necesar să primiți un cod de TVA de la client (el se poate să fie deja înregistrat în scopuri de TVA în Lituania, chiar dacă domiciliul său fiscal este în Taiwan). În această situație, declarați factura în 300 și 390 ca livrare intracomunitară de bunuri.

Nu puteți aplica scutirea de TVA

utilizând codul de TVA al beneficiarului final din Lituania.

Dacă nu primiți un cod de TVA verificabil VIÉS, livrarea intracomunitară de bunuri nu este scutită de TVA. În acest caz, întocmiți factura cu TVA românesc și declarați factura ca pe orice livrare locală deoarece această livrare este taxabilă în România (în formularele 300 și 394) și nu declarați factura în 390.

Răspuns oferit de:

**Olga Crevelescu, consultant fiscal**

## Calcul termen de prescripție. Obligații taxe din 2009

### Problemă fiscală

Societatea noastră datora taxa de afișaj în scop de publicitate încă de la înființare, din anul 2009. În prezent avem o inspecție fiscală de la SPIT pentru această taxă. Perioada supusă inspecției fiscale este cuprinsă între anii 2015 și 2021.

Care este termenul de prescripție? Cum se calculează termenul de prescripție în acest caz?

Există un termen de 5 ani anteriori perioadei supuse controlului, după care se prescrie dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.

Perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior.

Începând cu 01 ianuarie 2016, Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015 prevede că termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale începe să curgă **de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.**

Art. 110. – Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă

termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale.

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

### INSPECȚIE FISCALĂ

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune, sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.

În materia cursului prescripției, art. 6 alin. (4) din Codul civil prevede că: „**Prescripțiile, decăderile și uzucapiunile începute și neîmplinite la data intrării în vigoare a legii noi sunt în întregime supuse dispozițiilor legale care le-au instituit.**”

### Concluzie

Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale aferente anului 2009 **se prescrie, în conformitate cu dispozițiile aplicabile, respectiv Codului de procedură fiscală din 2003, la data de 1 ianuarie 2015**, iar nu la data de 1 iulie 2015, potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală din 2015, care nu sunt aplicabile în acest caz.

Răspuns oferit de:

**Vera Constantin, expert contabil**