

Modulul 7. CADRU LEGAL ȘI CONTROLUL DE STAT (16 ore academice)





Subiectele modulului

Drepturile și obligațiile antreprenorului în raport cu instituțiile de control de stat

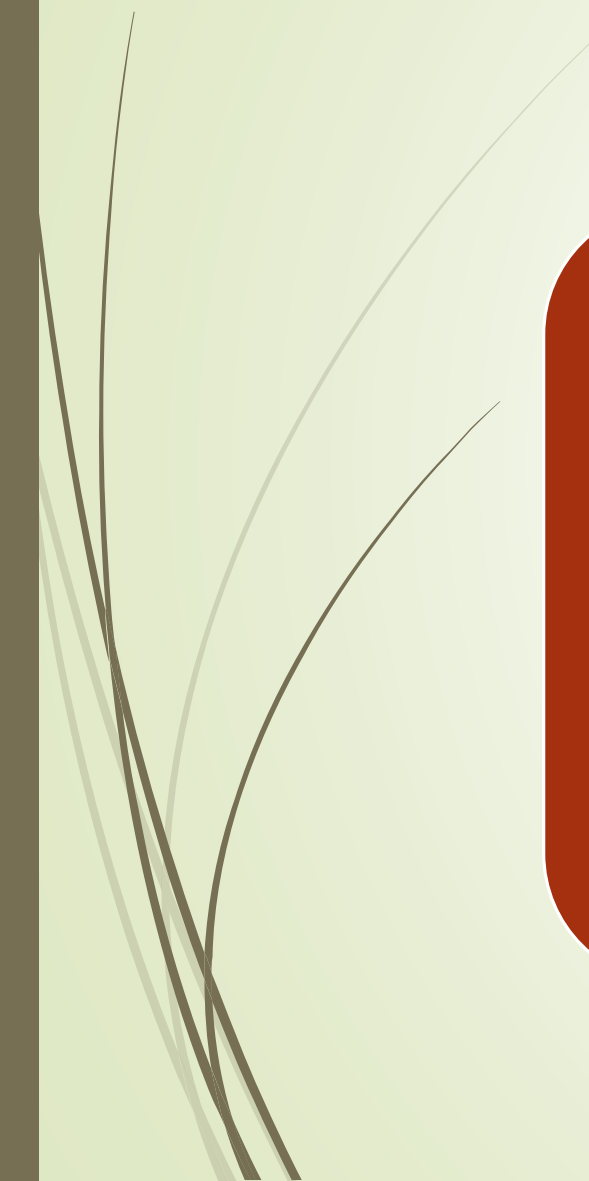
Protecția concurenței și a consumatorului

Restructurarea activității pentru întreprinderile aflate în dificultate


Insolvabilitatea, Medierea și Arbitrajul în afaceri



CONTROL



totalitatea acțiunilor de verificare a respectării de către persoanele supuse controlului a prevederilor legislației, realizate de un organ abilitat cu funcții de control sau de un grup de instituții similare;



Controlul asupra activității de antreprenoriat

Organele de control

Serviciul Fiscal de Stat

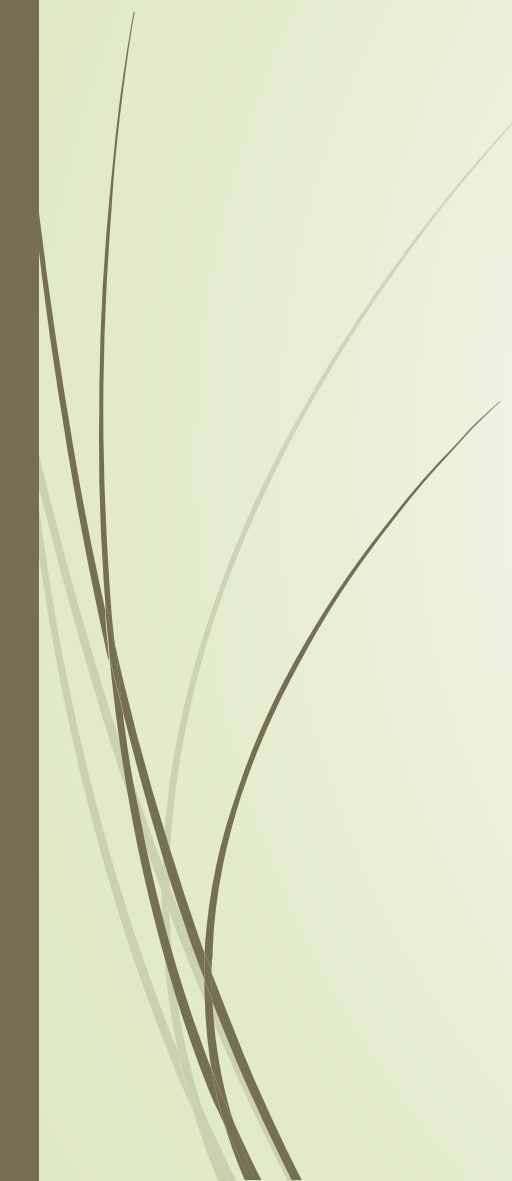
organele de ocrotire a naturii

autoritatea de concurență

alte autorități ale administrației publice



Tipurile de control



orice formă de verificare, revizie, audit, evaluare și/sau analiză exercitată de către un organ de control, cu scopul de a constata respectarea legislației și de a verifica unele fapte relevante pentru domeniul de control al organului în cauză, la fața locului și/sau prin solicitare directă de la persoana controlată a documentației și a altei informații prin poștă, inclusiv prin poșta electronică, sau prin telefon, informație pe care aceasta, în virtutea legii, nu este obligată să o ofere.



Organele de control

Organul fiscal (Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și inspectoratele fiscale de stat teritoriale / specializate)

Autoritățile vamale (Serviciul Vamal și birourile vamale)

Serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor.

Atribuțiilr organelor de control

Organul fiscal este întitulat cu drepturi depline de a efectua controale fiscale, de a calcula suplimentar impozite și taxe neachitate în timp la buget, precum și alte atribuții de administrare fiscală.

Organele vamale dispun de drepturi de control și asigurarea încasării drepturilor de import sau export aferente operațiunilor vamale potrivit prevederilor Codului vamal.

Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale sunt în drept de a efectua controale fiscale privind respectarea legislației fiscale pentru contribuabilii care se află la evidența acestor servicii

Drepturile contribuabilului

Dreptul la o atitudine corectă din partea autorităților cu atribuții de administrare fiscală și a reprezentanților acestora

Dreptul de a-și reprezenta interesele în fața autorităților vizate fie personal, fie prin intermediul unui reprezentant

Dreptul de a contesta deciziile, acțiunile sau inacțiunile autorităților cu atribuții de administrare fiscală sau a funcționarilor acestora

Dreptul la un tratament fiscal echitabil și interpretarea îndoielilor apărute la aplicarea legislației fiscale în favoarea contribuabilului, etc.

Obligațiile ale contribuabilului

să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație

să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din activitatea de antreprenariat, precum și despre alte obiecte ale impunerii

să prezinte la prima cerere a autorităților documente de evidență, dări de seamă fiscale, alte documente și informații privind activitatea de întreprinzător, impozitele și taxele calculate și achitate, etc.

să asigure autorităților accesul liber în spațiile companiei (ex. spații de producție, depozite, spații comerciale, etc.)

să asiste la efectuarea controlului fiscal, să semneze actul privind rezultatul controlului și să dea explicații în scris sau oral

să respecte deciziile autorităților cu atribuții de administrare fiscală asupra rezultatelor controlului efectuat, etc

Modul de inițiere a controlului

Controlul fiscal constă în verificarea modului în care întreprinderea Dvs. respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale.

Controlul fiscal nu trebuie confundat cu vizita fiscală, care este o măsură de promovare a conformării voluntare a contribuabilului la respectarea legislației.

Controlului fiscal poate fi supus doar contribuabilul, adică persoana care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective, precum și persoana care, conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate



Tipurile de controale fiscale

control fiscal la oficiul organului fiscal (control fiscal cameral);

control fiscal la fața locului.

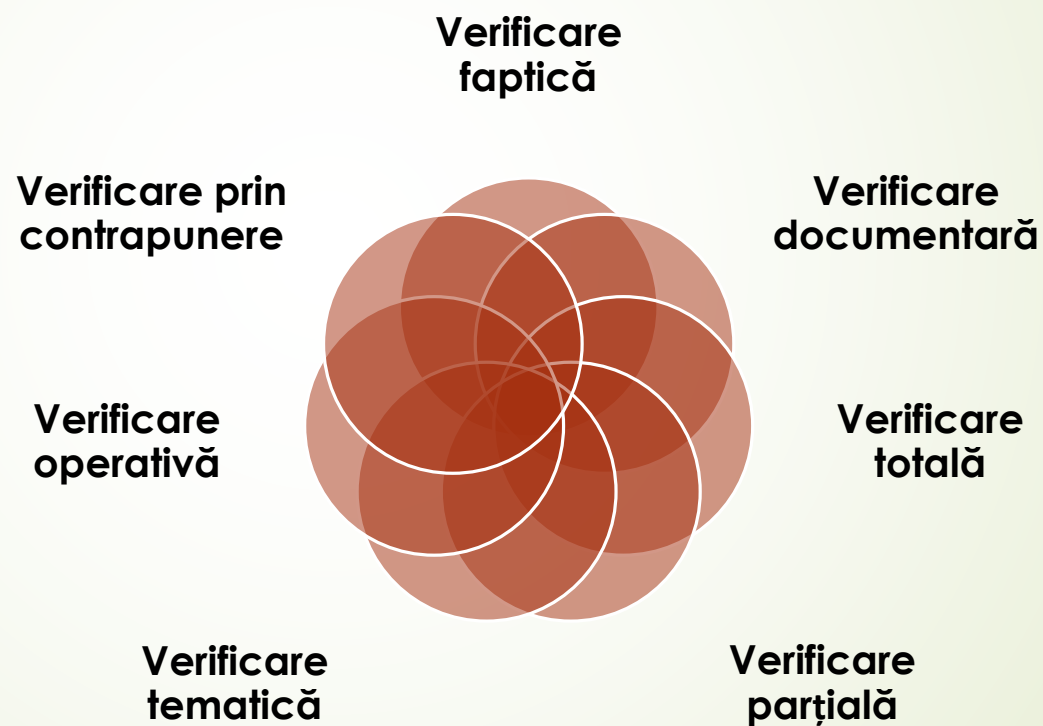
Durata unui control fiscal

Durata unui control fiscal la fața locului nu trebuie să depășească **2 luni calendaristice**.

În cazuri excepționale, conducerea organului de control poate să decidă prelungirea duratei controlului cu cel mult **3 luni calendaristice** sau să sisteze controlul.

Perioada sistării controlului și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui până la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.

Metode și operațiuni de efectuare a controalelor fiscale





Insolvabilitatea, Medierea și Arbitrajul în afaceri

insolvabilitate – situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea de a își onora obligațiile de plată, constatată prin act judecătoresc de dispoziție



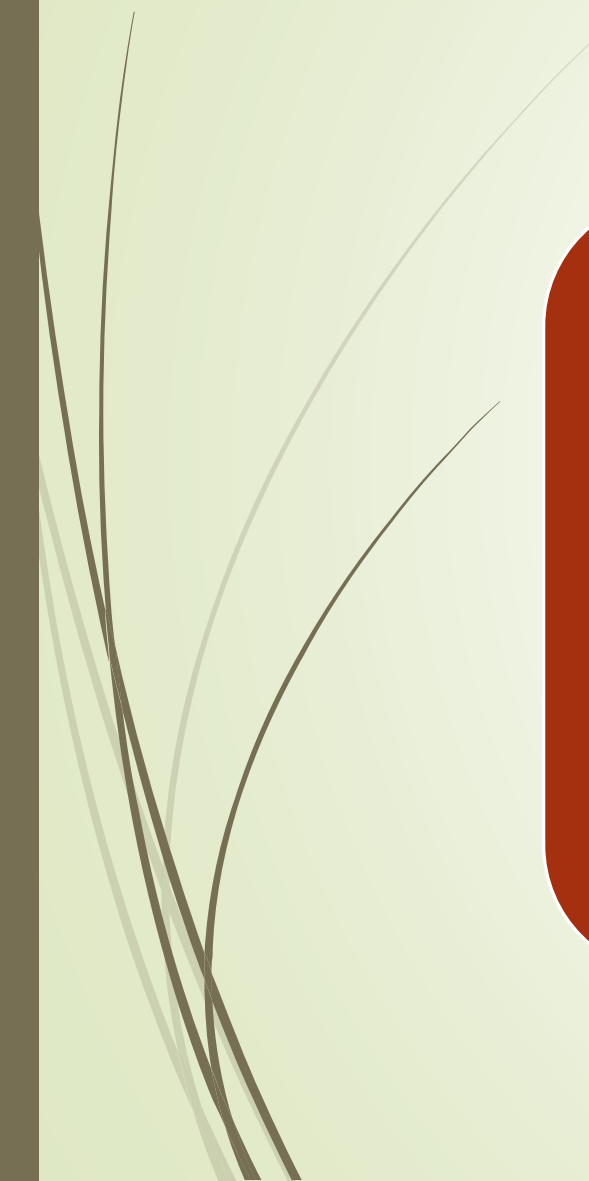
Etapele procedurii de insolvabilitate

Primirea și examinarea cererii
introdutive

Desfășurarea propriu-zisă a
procedurii de insolvabilitate



Medierea



modalitatea de soluționare alternativă a conflictelor pe cale amiabilă, cu ajutorul unei terțe persoane, care are o pregătire specială în domeniu, numită mediator.

Procedura de mediere

Litigii civile

Litigii de familie

Litigii privind protecția consumatorilor

Litigii de muncă

Litigii comerciale



Încheierea și punerea în aplicare a acordurilor de tranzacție în procesele de mediere

Acordul părților cu privire la soluționarea amiabilă a litigiului, la care se ajunge în procesele de mediere extrajudiciară, se exprimă prin încheierea unei tranzacții.

Acordul de tranzacție, care are valoarea unui înscris sub semnătură privată, trebuie să conțină condițiile de soluționare a litigiului.

Mediatorul nu are putere de decizie asupra acestor condiții dar, la cererea părților, poate înainta propuneri privind opțiunile de soluționare a litigiului. Părțile sunt în drept să formuleze în scris condițiile legale de soluționare a litigiului.

După încheierea acordului acesta se expediază instanței de judecată, în scopul oficializării. Instanța judecătorească, în termen de trei zile, pronunță o încheiere ce va conține condițiile tranzacției, va confirma tranzacția și dispune încetarea procesului.

Încheierea are putere juridică de hotărâre judecătorească. Înainte de a confirma tranzacția, instanța judecătorească explică participanților la proces efectele acestui act de procedură.