Speță din data de 04.12.2019 privind utilizare model 2016 ITL 028

Referitor: *„ modelul «Anunțului colectiv pentru comunicare prin publicitate» (model 2016 ITL 028) in temeiul prevederilor art. 47 alin (5) lit. b) și ale prevederilor alin. (6)-(7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare , se poate utiliza in concordanta cu prevederile Regulamentului (UE) 679/2016 privind protecția persoanelor fizice in ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulație a acestor date ”*

Potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: „(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/ plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/ plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3)-(7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8)-(12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15)-(17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5)-(7).

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/ plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

- De asemenea, potrivit prevederilor art. 54, alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015:

„Prevederi aplicabile actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale

Dispozițiile art. 46-48 și art. 53 se aplică în mod corespunzător și actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel.”

➢ Astfel, Legea nr. 207/2015 prevede la art. 47, modalitatea de comunicare a actelor administrative fiscale, atât a celor emise pe suport de hârtie, cât și a celor emise în formă electronică.

➢ De asemenea, art. 54 din Legea nr. 207/2015 specifică faptul că modalitatea de comunicare a actelor administrative fiscale se aplică și actelor de executare (somație, proces verbal de sechestru, etc.) dar și altor acte emise de organele fiscale (notificarea nedepunerii declarațiilor fiscale, solicitarea prezenței contribuabilului la sediul organului fiscal, etc.), cu excepția cazului în care legea prevede o altă modalitate de comunicare.

➢ Totodată, în situația în care actul administrativ fiscal emis pe suport de hârtie nu a putut fi comunicat prin modalitatea directă prevăzută la alin. (3) al art. 47 (prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire), atunci comunicarea se realizează prin publicitate. Prin urmare, comunicarea prin publicitate este subsidiară comunicării prin poștă și se realizează doar dacă nu a fost posibilă comunicarea prin poștă.

➢ **Pe cale de consecință, anunțul privind comunicarea prin publicitate trebuie să conțină obligatoriu domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, acesta fiind un element de diferențiere între contribuabili/plătitori.**

➢ În baza acestui text de lege, s-a aprobat prin Ordinul M.D.R.A.P. nr. 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale precum, și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele locale, și pentru modificarea și completarea Ordinului M.D.R.A.P. nr. 2068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, Modelul 2016 ITL 028- *Anunț colectiv pentru comunicarea prin publicitate*.

➢ *Referitor la Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE, menționăm că aceasta prevede la art. 1, obiectul și obiectivele acestuia, astfel:*

„ Prezentul regulament stabilește normele referitoare la protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal, precum și normele referitoare la libera circulație a datelor cu caracter personal.

Prezentul regulament asigură protecția drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanelor fizice și în special a dreptului acestora la protecția datelor cu caracter personal.

Libera circulație a datelor cu caracter personal în interiorul Uniunii nu poate fi restricționată sau interzisă din motive legate de protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal ”

➢ Totodată, art. 6 alin. din Regulamentul (UE) nr. 2016/679 stabilește condițiile de legitimitate în care pot fi prelucrate (inclusiv dezvăluite) datele care nu au caracter special:

(...)

c) prelucrarea este necesară în vederea îndeplinirii unei obligații legale care îi revine operatorului;

(...)

e) prelucrarea este necesară pentru îndeplinirea unei sarcini care servește unui interes public sau care rezultă din exercitarea autorității publice cu care este investit operatorul;

f) prelucrarea este necesară în scopul intereselor legitime urmărite de operator sau de o parte terță, cu excepția cazului în care prevalează interesele sau drepturile și libertățile

fundamentale ale persoanei vizate, care necesită protejarea datelor cu caracter personal, în special atunci când persoana vizată este un copil.

Litera (f) din primul paragraf nu se aplică în cazul prelucrării efectuate de autorități publice în îndeplinirea atribuțiilor lor."

(2) Statele membre pot menține sau introduce dispoziții mai specifice de adaptare a aplicării normelor prezentului regulament în ceea ce privește prelucrarea în vederea respectării alineatului (1) literele (c) și (e) prin definirea unor cerințe specifice mai precise cu privire la prelucrare și a altor măsuri de asigurare a unei prelucrări legale și echitabile, inclusiv pentru alte situații concrete de prelucrare, astfel cum este prevăzut în capitolul IX.

(3) Temeiul pentru prelucrarea menționată la alineatul (1) literele (c) și (e) trebuie să fie prevăzut în:

(a) dreptul Uniunii; sau

(b) dreptul intern care se aplică operatorului.

Scopul prelucrării este stabilit pe baza respectivului temei juridic sau, în ceea ce privește prelucrarea menționată la alineatul (1) litera (e), este necesar pentru îndeplinirea unei sarcini efectuate în interes public sau în cadrul exercitării unei funcții publice atribuite operatorului. Respectivul temei juridic poate conține dispoziții specifice privind adaptarea aplicării normelor prezentului regulament, printre altele: condițiile generale care reglementează legalitatea prelucrării de către operator; tipurile de date care fac obiectul prelucrării; persoanele vizate; entitățile cărora le pot fi divulgate datele și scopul pentru care respectivele date cu caracter personal pot fi divulgate; limitările legate de scop; perioadele de stocare; și operațiunile și procedurile de prelucrare, inclusiv măsurile de asigurare a unei prelucrări legale și echitabile cum sunt cele pentru alte situații concrete de prelucrare astfel cum sunt prevăzute în capitolul IX. Dreptul Uniunii sau dreptul intern urmărește un obiectiv de interes public și este proporțional cu obiectivul legitim urmărit."

De asemenea, art. 5 din Regulament stabilește o serie de principii care se impun a fi respectate în cadrul prelucrării datelor. Printre acestea, se numără cel privind prelucrarea datelor adecvate, relevante și limitate la ceea ce este necesar în raport cu scopurile în care sunt prelucrate (principiul proporționalității) și prelucrarea datelor într-un mod care asigură securitatea adecvată a datelor cu caracter personal, inclusiv protecția împotriva prelucrării neautorizate sau ilegal și împotriva pierderii, a distrugerii sau a deteriorării accidentale, prin preluarea de măsuri tehnice sau organizatorice corespunzătoare.

De asemenea, este prevăzut și faptul că operatorul este responsabil de respectarea acestor principii și poate demonstra această respectare (principiul responsabilității).

Prin urmare, în măsura în care prelucrarea este necesară în vederea îndeplinirii unei obligații legale care îi revine operatorului sau prelucrarea este necesară pentru îndeplinirea unei sarcini care servește unui interes public sau care rezultă din exercitarea autorității publice cu care este investit operatorul, în actele normative naționale se pot introduce dispoziții mai specifice de adaptare a aplicării Regulamentului și a altor măsuri de asigurare a unei prelucrări legale și echitabile, cu respectarea principiilor de prelucrare a datelor personale.

Astfel, considerăm că, menționarea numelui și prenumelui sau denumirii contribuabilului, a domiciliului fiscal și a denumirii, numărului și a datei emiterii actului administrativ fiscal în conținutul anunțurilor pentru comunicarea prin publicitate, este în concordanță cu Regulamentul (UE) 2016/679.