



ROMANIA
JUDETUL ARGES
COMUNA DIRMANESTI
PRIMAR

DISPOZITIE

privind aprobarea organizarii inspectiei fiscale la nivelul UAT Darmanesti, judetul Arges

CIOLAN EMILIAN - Primar al comunei DARMANESTI, județul ARGES,

Având în vedere :

- prevederile Titlului VI-inspectie fiscala din Codul de procedura fiscala aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificari si completari;
- prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparenta decizionala in administratia publica locala;

În baza prevederilor art. 196 alin. (1) lit. b) din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ;cu modificarile si completarile ulterioare,

DISPUN:

Art. 1. (1) Se aproba desfasurarea activitatii de inspectie fiscala asupra tuturor contribuabililor persoane juridice de pe raza comunei Dirmanesti, judetul Arges prin reprezentantii compartimentelor de specialitate din cadrul autoritatii administratiei publice locale.

(2) Activitatea de control se realizeaza prin deplasarea pe teren la domiciliul/sediul contribuabililor a membrilor unei echipe constituite din functionari, reprezentanti ai Compartimentului financiar/contabilitate: dl./d-na Simion Iuliana Amalia si Banica Rares Emanuel conform planului de inspectie fiscala intocmit pe semestre de catre persoanele nominalizate mai sus.

(3) Membrii echipei de control vor prezenta contribualililor legitimatia si ordinul de serviciu semnat de catre primarul comunei Dirmanesti, legitimatie intocmite conform anexelor nr. 1 si nr. 2 care fac parte integranta din prezenta dispozitie.

Art. 2. (1) Se stabileste ca principalele atributii privind inspectia fiscala urmatoarele:

- a. Efectuarea, pe bază de programare, verificarea contribuabililor, persoane juridice care dețin proprietăți pe raza comunei Dirmanesti, și datorează impozite și taxe locale precum și accesoriile aferente acestora.
 - b. examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului/platitorului;
 - c. verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila si fiscala a contribuabilului/platitorului;
 - d. analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse si, dupa caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislatiei fiscale;
 - e. verificarea, constatarea si investigarea fiscala a actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului/platitorului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor prevazute de legislatia fiscala si contabila;
 - f. solicitarea de informatii de la terti;
 - g. verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile;
-

- h. solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/platitorului sau împuternicitul acestuia ori de la persoanele prevăzute în lege după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatarilor;
- i. informarea reprezentantului legal al contribuabilului/platitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;
- j. stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/platitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;
- k. sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;
- l. dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- m. aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

(2) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor sale organul de inspecție fiscală va proceda la:

- a. întocmirea Avizului de Inspecție Fiscală și transmiterea acestuia contribuabililor cuprinși în programul de inspecție fiscală,
- b. examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;
- c. verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale, evidențele fiscale și cele din evidența contabilă a contribuabilului;
- d. discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;
- e. solicitarea de informații de la terți;
- f. stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;
- g. stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- h. verificarea tuturor bunurilor impozabile de pe raza com. Dirmanesti;
- i. aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale.
- j. urmărește operarea la zi în baza de date a rezultatelor constatate cu ocazia efectuării inspecției fiscale;
- k. întocmește notele de compensare pentru sumele reprezentând impozite și taxe locale care intră în competența compartimentului;
- l. întocmește raportul de inspecție fiscală în care va consemna toate datele și faptele verificate, constatările efectuate în urma verificării documentelor și evidențelor contabile ale contribuabililor cuprinși în programul de inspecție fiscală.
- m. verifică legalitatea, modul de calcul al taxei de regularizare al autorizației de construire al persoanelor fizice emise de Instituția Arhitectului Șef.
- n. procedează la impunerea în evidențele fiscale a bunurilor impozabile nedeclarate de contribuabilii persoane fizice, ca urmare a inspecției fiscale.
- o. semnalează conducerii direcției orice probleme deosebite legate de activitatea acesteia, despre care ia cunoștință în timpul îndeplinirii sarcinilor de serviciu.
- p. păstrează secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

(3) Cu ocazia controlului se constată și eventualele stări de fapt privind disciplina în construcții precum și respectarea clauzelor contractuale de către concesionari, chiriasi.

Art. 3. Conform prevederilor legale, contribuabilii au obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale și a celor care privesc disciplina în construcții, fiind obligați să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situației, în caz contrar suportând sancțiunile legii.

Art. 4. Termenul de realizare a activității de inspecție fiscală este de 31 decembrie a

fiecarui an.

Art. 5. Se aproba elaborarea si implementarea procedurilor specifice privind activitatea de inspectie fiscala la comuna Dirmanesti, judetul Arges conform anexei nr. 3 care face parte integranta din prezenta duspozitie.

Art. 6. Se aproba planul de inspectie fiscala pe semestrul I anul 2022 conform Anexei nr. 4 la prezenta dispozitie;

Art. 7. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții se însărcinează persoanele nominalizate in art. 1 al prezentei dispozitii.

Secretarul comunei va lua măsuri de comunicare a prezentei dispoziții celor interesați.

**PRIMAR,
CIOLAN EMILIAN**

Nr. 23
Emisă la comuna Darmanesti
Astăzi: **11.03.2022**

Avizat legalitate :
Secretar, Moldoveanu Mihai



LEGITIMAȚIE
pentru funcționarul public din organul fiscal local cu atribuții în:
stabilirea, constatarea, controlul fiscal, inspecția fiscală, urmărirea, executarea silită,
încasarea impozitelor și taxelor locale și a altor venituri la bugetul local

Față

70 mm

Stema României - color -	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">ROMÂNIA</div> Județul*) PRIMĂRIA**)	Stema unității administrativ-
	LEGITIMAȚIA NR. / 20	30 mm <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 100px; margin: 0 auto;">Loc pentru fotografie</div>
	DI/Dna în calitate de este împuternicit să stabilească, să constate și să controleze impozitele, taxele locale și alte venituri ale bugetului local	35 mm
	PRIMARUL/ CONDUCĂTORUL UNITĂȚII FISCALE.....**)	Posedă actul de identitate seria nr.
	L.S. (numele și prenumele) (semnătura)	

100 mm

Verso

70 mm

<p>Titularul prezentei legitimații se bucură de protecția legii și este învestit cu exercițiul autorității publice, pe timpul și în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor și îndatoririlor de serviciu, în limitele competențelor stabilite prin lege.</p> <p>Organele de poliție, jandarmerie și orice alți agenți ai forței publice au obligația să dea concursul titularului legitimației, la cererea acestuia, în îndeplinirea, potrivit legii, a activității de stabilire, constatare, control fiscal, inspecția fiscală, urmărirea, executare silită și încasarea veniturilor bugetului local.</p> <p>Identificarea funcționarului public se face prin prezenta legitimație însoțită de actul de identitate, precum și de delegația semnată de conducătorul organului fiscal local.</p> <hr/> <p>Prezenta legitimație s-a emis în baza DISPOZIȚIEI PRIMARULUI/ PREȘEDINTELUI CONSILIULUI JUDEȚEAN***) nr. din 20..... și este valabilă până la revocarea acesteia.</p>
--

*) Se menționează denumirea județului;
**) Se menționează categoria și denumirea unității administrativ-teritoriale;
NOTE:
1. „ROMÂNIA” va fi înscrisă pe un fundal care reprezintă Drapelul României, în următoarea ordine a culorilor: albastru – galben – roșu
2. În cazul județelor adnotările *) și **) din antetul legitimației se înlocuiesc prin „CONSILIUL JUDEȚEAN*)”, iar semnatarul legitimației este PREȘEDINTELE CONSILIULUI JUDEȚEAN*)
3. În cazul municipiului București, adnotările *) și **) din antetul legitimației se înlocuiesc prin „PRIMĂRIA GENERALĂ A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI”, iar semnatarul legitimației este PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
4. În cazul sectoarelor municipiului București, „Județul*)” din antet se înlocuiește prin „MUNICIPIUL BUCUREȘTI”, iar adnotările **) îi corespunde menținea SECTORULUI
5. La încetarea raporturilor de serviciu cu autoritatea administrației publice locale, titularul are obligația să depună legitimația. În caz de pierdere se publică în Monitorul

**Anexa nr. 2 la
Dispoziția nr. 23/11.03.2022**

Stema unității
administrativ-
teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Model 2016 ITL 031

Cod SIRUTA:
Codul de identificare fiscală:
...../...../20.....
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr.

ORDIN DE SERVICIU

DI/D-na având funcția de
..... este delegat(ă) pentru efectuarea
.....¹⁾ la contribuabilul:
....., cu domiciliul fiscal/sediul în
ROMÂNIA/....., județul codul poștal municipiul/orașul/comuna
....., satul/sectorul str. nr. bl.
....., sc., et., ap, identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr.
C.I.F.²⁾..... tel./fax..... e-mail
.....@.....

Data începerii controlului fiscal:
Se legitimează cu legitimația nr.:

Conducătorul organului fiscal local,

L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

¹⁾ Se va înscrie obiectul controlului fiscal.

²⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz); actul de identitate seria, numărul; numărul de înregistrare la instanța judecătorească etc.

----- aici se taie -----

Stema unității
administrativ-
teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Model 2016 ITL 031

Cod SIRUTA:
Codul de identificare fiscală:
...../...../20.....
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr.

ORDIN DE SERVICIU

DI/D-na având funcția de
..... este delegat(ă) pentru efectuarea
.....¹⁾ la contribuabilul:
....., cu domiciliul fiscal/sediul în
ROMÂNIA/....., județul codul poștal municipiul/orașul/comuna
....., satul/sectorul str. nr. bl.
....., sc., et., ap, identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr.
C.I.F.²⁾..... tel./fax..... e-mail
.....@.....

Data începerii control fiscal:
Se legitimează cu legitimația nr.:

Conducătorul organului fiscal local,

L.S.
(numele, prenumele și semnătura)

¹ Se va înscrie obiectul controlului fiscal.

² Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz), actul de identitate seria, numărul, numărul de înregistrare la instanța judecătorească etc.

Anexa nr. 3
La Dispozitia nr. 23/11.03.2022

Proceduri specifice privind activitatea de inspectie fiscala la comuna Dirmanesti, judetul Arges

Persoanele supuse inspectiei fiscale

Inspectia fiscala se exercita asupra oricaror persoane si entitati, indiferent de forma lor de organizare, care au obligatii de stabilire, retinere sau plata a obligatiilor fiscale prevazute de lege.

Formele si intinderea inspectiei fiscale

Formele de inspectie fiscala sunt:

a) inspectia fiscala generala, care reprezinta activitatea de verificare a modului de indeplinire a tuturor obligatiilor fiscale si a altor obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila ce revin unui contribuabil/platitor, pentru o perioada de timp determinata;

b) inspectia fiscala partiala, care reprezinta activitatea de verificare a modului de indeplinire a uneia sau mai multor obligatii fiscale, precum si a altor obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila, ce revin unui contribuabil/platitor pentru o perioada de timp determinata.

Organul de inspectie fiscala decide asupra efectuarii unei inspectii fiscale generale sau partiale, pe baza analizei de risc.

Inspectia fiscala se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, daca acestea prezinta interes pentru aplicarea legislatiei fiscale/contabile.

Metode de control

Pentru efectuarea inspectiei fiscale se pot folosi urmatoarele metode de control:

a) verificarea prin sondaj, care consta in activitatea de verificare selectiva a documentelor si operatiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale;

b) verificarea exhaustiva, care consta in activitatea de verificare a tuturor documentelor si operatiunilor, care stau la baza modului de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale;

c) controlul electronic, care consta in activitatea de verificare a contabilitatii si a surselor acesteia, prelucrate in mediu electronic, utilizand metode de analiza, evaluare si testare asistate de instrumente informatice specializate.

Selectarea documentelor si a operatiunilor semnificative se apreciaza de inspector.

In cazul efectuarii inspectiei fiscale de catre organul fiscal central, prin ordin al presedintelui A.N.A.F. se pot aproba metode si proceduri de sondaj.

Perioada supusa inspectiei fiscale

Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili creante fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale incepe de la sfarsitul perioadei controlate anterior, in conditiile mentionate mai sus.

Reguli privind inspectia fiscala

Activitatea de inspectie fiscala se organizeaza si se desfasoara in baza unor programe anuale, trimestriale si lunare. Conditiiile pentru intocmirea programelor se aproba astfel:

a) prin ordin al presedintelui A.N.A.F., in cazul inspectiei fiscale efectuate de organul fiscal central;

b) prin acte ale autoritatilor administratiei publice locale emise in conditiile legii, in cazul

inspctiei fiscale efectuate de organul fiscal local.

Inspectia fiscala se exercita pe baza principiilor independentei, unicitatii, autonomiei, ierarhizarii, teritorialitatii si descentralizarii.

Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare tip de creanta fiscala si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

La inceperea inspctiei fiscale, organul de inspectie fiscala trebuie sa prezinte contribuabilului/platitorului legitimatia de inspectie si ordinul de serviciu semnat de conducatorul organului de inspectie fiscala. Inceperea inspctiei fiscale trebuie consemnata in registrul unic de control ori de cate ori exista obligatia tinerii acestuia.

Inspectia fiscala are in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila.

Inspectia fiscala se efectueaza in asa fel incat sa afecteze cat mai putin activitatea curenta a contribuabilului/platitorului si sa utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspctiei fiscale.

La finalizarea inspctiei fiscale, contribuabilul/platitorul este obligat sa dea o declaratie scrisa, pe propria raspundere, din care sa rezulte ca au fost puse la dispozitie toate documentele si informatiile solicitate pentru inspectia fiscala. In declaratie se mentioneaza si faptul ca au fost restituite toate documentele solicitate si puse la dispozitie de contribuabil/platitor.

Contribuabilul/Platitorul are obligatia sa indeplineasca masurile prevazute in actul intocmit cu ocazia inspctiei fiscale, in termenele si conditiile stabilite de organul de inspectie fiscala.

Inspectia fiscala se exercita exclusiv, nemijlocit si neingradit de organul fiscal competent potrivit cap. I si II ale titlului III din Legea nr. 207/2015. Organele fiscale care sunt competente sa efectueze inspectia fiscala sunt denumite organe de inspectie fiscala.

Reguli speciale privind competenta de efectuare a inspctiei fiscale de catre organul fiscal central

In cazul creantelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin ordin al presedintelui A.N.A.F. se pot constitui, la nivelul aparatului central, structuri care au competenta in efectuarea inspctiei fiscale pe intreg teritoriul tarii.

Competenta de efectuare a inspctiei fiscale de catre organul fiscal central se poate delega altui organ fiscal central, in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

In cazul delegarii competentei, organul de inspectie fiscala caruia i s-a delegat competenta instiinteaza contribuabilul/platitorul despre delegarea de competenta.

Selectarea contribuabililor/platitorilor pentru inspctie fiscala

Selectarea contribuabililor/platitorilor ce urmeaza a fi supusi inspctiei fiscale este efectuata de catre organul de inspectie fiscala competent, in functie de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabileste pe baza analizei de risc.

Contribuabilul/Platitorul nu poate face obiectii cu privire la procedura de selectare folosita.

Prevederile mai sus mentionate se aplica in mod corespunzator si in cazul solicitarilor primite de la alte institutii ale statului, precum si in cazul in care in alte acte normative este prevazuta efectuarea unei actiuni de inspectie fiscala.

Avizul de inspectie fiscala

Inaintea desfasurarii inspctiei fiscale, organul de inspectie fiscala are obligatia sa instiinteze, in scris, contribuabilul/platitorul in legatura cu actiunea care urmeaza sa se desfasoare, prin transmiterea unui aviz de inspectie fiscala.

Avizul de inspectie fiscala se comunica contribuabilului/platitorului, inainte de inceperea inspctiei fiscale, astfel:

- a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;
- b) cu 15 zile pentru ceilalti contribuabili/platitori.

Contribuabilul/Platitorul poate renunta la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspectie fiscala.

Avizul de inspectie fiscala se comunica la inceperea inspctiei fiscale in urmatoarele situatii:

- a) in cazul efectuarii unei inspctii fiscale la un contribuabil/platitor aflat in procedura de insolventa;

- b) in cazul in care, ca urmare a unui control inopinat, se impune inceperea imediata a inspectiei fiscale;
- c) pentru extinderea inspectiei fiscale la perioade sau creante fiscale, altele decat cele cuprinse in avizul de inspectie fiscala initial;
- d) in cazul refacerii inspectiei fiscale ca urmare a unei decizii de solutionare a contestatiei;
- e) in cazul unor cereri ale contribuabilului/platitorului pentru a caror solutionare, ca urmare a analizei de risc, este necesara efectuarea inspectiei fiscale.

In anumite cazuri prevazute de lege, dupa primirea avizului de inspectie fiscala, contribuabilul/platitorul poate solicita, o singura data, pentru motive justificate, amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale. Amanarea se aproba sau se respinge prin decizie emisa de conducatorul activitatii de inspectie fiscala care se comunica contribuabilului. In cazul in care cererea de amanare a fost admisa, in decizie se mentioneaza si data la care a fost reprogramata inspectia fiscala.

Avizul de inspectie fiscala cuprinde:

- a) temeiul juridic al inspectiei fiscale;
- b) data de incepere a inspectiei fiscale;
- c) obligatiile fiscale, alte obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila, precum si perioadele ce urmeaza a fi supuse inspectiei fiscale;
- d) posibilitatea de a solicita amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale.

Inceperea inspectiei fiscale

In situatia in care data de incepere a inspectiei fiscale inscrisa in aviz este ulterioara implinirii termenului, inspectia fiscala nu poate incepe inainte de data inscrisa in aviz.

Data inceperii inspectiei fiscale este data mentionata in registrul unic de control ori de cate ori exista obligatia tinerii acestuia. In cazul contribuabilului/platitorului care nu tine sau nu prezinta organului de inspectie fiscala registrul unic de control, aceasta data se inscrie intrun proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semneaza de catre organul de inspectie fiscala si contribuabil/platitor si se inregistreaza la registratura contribuabilului/platitorului ori de cate ori exista o astfel de registratura.

Daca inspectia fiscala nu poate incepe in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data prevazuta in aviz, contribuabilul/platitorul este instiintat, in scris, asupra noii date de incepere a inspectiei fiscale.

Obligatia de colaborare a contribuabilului/platitorului

La inceperea inspectiei fiscale, contribuabilul/platitorul trebuie informat ca poate numi persoane care sa dea informatii. Daca informatiile furnizate de contribuabil/platitor sau de catre persoana numita de acesta sunt insuficiente, atunci organul de inspectie fiscala se poate adresa si altor persoane pentru obtinerea de informatii necesare realizarii inspectiei fiscale.

Contribuabilul/Platitorul are obligatia sa colaboreze la constatarea starilor de fapt fiscale. Acesta este obligat sa dea informatii, sa prezinte la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Pe toata durata exercitarii inspectiei fiscale contribuabilul/platitorul are dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate sau juridica.

Locul si timpul desfasurarii inspectiei fiscale

Inspectia fiscala se desfasoara, de regula, in spatiile de lucru ale contribuabilului/platitorului. Contribuabilul/Platitorul trebuie sa puna la dispozitie un spatiu adecvat, precum si logistica necesara desfasurarii inspectiei fiscale.

Daca nu exista sau nu poate fi pus la dispozitie un spatiu de lucru adecvat pentru derularea inspectiei fiscale, atunci activitatea de inspectie se poate desfasura la sediul organului fiscal sau in orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/platitorul.

Indiferent de locul unde se desfasoara inspectia fiscala, organul de inspectie fiscala are dreptul sa inspecteze locurile in care se desfasoara activitatea, sau unde se afla bunurile impozabile, in prezenta contribuabilului/platitorului ori a unei persoane desemnate de acesta.

Inspectia fiscala se desfasoara, de regula, in timpul programului de lucru al contribuabilului/platitorului. Inspectia fiscala se poate desfasura si in afara programului de lucru al contribuabilului/platitorului, cu acordul scris al acestuia si cu aprobarea conducatorului organului de

inspectie fiscala.

Durata efectuării inspectiei fiscale

Durata efectuării inspectiei fiscale este stabilita de organul de inspectie fiscala, in functie de obiectivele inspectiei, si nu poate fi mai mare de:

- a) 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum si pentru contribuabilii/platitorii care au sedii secundare, indiferent de marime;
- b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
- c) 45 de zile pentru ceilalti contribuabili.

In cazul in care inspectia fiscala nu se finalizeaza intr-o perioada reprezentand dublul perioadei prevazute mai sus inspectia fiscala inceteaza, fara a se emite raport de inspectie fiscala si decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. In acest caz, organul de inspectie fiscala poate relua inspectia, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspectia fiscala initiala, o singura data pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale, cu respectarea legii

Suspendarea inspectiei fiscale

Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide suspendarea unei inspectii fiscale in oricare din urmatoarele situatii si numai daca aparitia acestei situatii impiedica finalizarea inspectiei fiscale:

- a) pentru desfasurarea unuia sau mai multor controale incrucisate in legatura cu actele si operatiunile efectuate de contribuabilul/platitorul supus inspectiei fiscale;
- b) pentru ducerea la indeplinire a masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala, inclusiv in situatia in care acestea privesc elaborarea si prezentarea dosarului preturilor de transfer;
- c) pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- d) pentru efectuarea unei expertize;
- e) pentru efectuarea de cercetari specifice in vederea identificarii unor persoane sau stabilirii realitatii unor tranzactii;
- f) pentru solicitarea de informatii sau documente de la autoritati, institutii ori terti, inclusiv de la autoritati fiscale din alte state, in legatura cu obiectul inspectiei fiscale;
- g) pentru finalizarea unor actiuni de control fiscal efectuate in conditiile legii la acelasi contribuabil/platitor care pot influenta rezultatele inspectiei fiscale;
- h) pentru efectuarea verificarilor la ceilalti membri ai grupului fiscal unic, definit potrivit Codului fiscal;
- i) atunci cand, in scopul valorificarii informatiilor rezultate din alte actiuni de inspectie fiscala sau obtinute de la alte autoritati ori de la terti, se impune inceperea de indata a unei inspectii fiscale la un alt contribuabil/platitor;
- j) in alte cazuri temeinic justificate.

In anumite cazuri inspectia fiscala este suspendata pana la data la care inceteaza motivul suspendarii, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendarii.

Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide suspendarea unei inspectii fiscale la cererea justificata a contribuabilului/platitorului. In acest caz, suspendarea nu poate fi mai mare de 3 luni. Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide suspendarea unei inspectii fiscale in situatia in care solutionarea contestatiei formulate impotriva unui act administrativ fiscal emis anterior sau a unei actiuni in contencios-administrativ, pentru acelasi contribuabil/platitor, poate influenta rezultatele inspectiei fiscale in curs. In acest caz, inspectia fiscala se reia dupa emiterea deciziei de solutionare a contestatiei sau dupa data ramanerii definitive a hotararii judecatoresti.

Ori de cate ori conducatorul inspectiei fiscale decide suspendarea inspectiei, se emite o decizie de suspendare care se comunica contribuabilului/platitorului.

Data reluării inspectiei fiscale se aduce la cunostinta contribuabilului/platitorului.

Perioadele in care inspectia fiscala este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei acesteia.

Reverificarea

In anumite cazuri, conducatorul organului de inspectie fiscala poate decide reverificarea unor tipuri de obligatii fiscale pentru o anumita perioada impozabila, ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute organului de inspectie fiscala la data efectuării inspectiei fiscale, care influenteaza rezultatele acesteia.

Prin date suplimentare se intelege informatii, documente sau alte inscrisuri obtinute ca urmare a unor controale inopinate desfasurate la alti contribuabili/platitori ori comunicate organului fiscal de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice ori obtinute in orice mod de organul

de inspectie fiscala, de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

La inceperea actiunii de reverificare, organul de inspectie fiscala este obligat sa comunice contribuabilului/platitorului decizia de reverificare, care poate fi contestata in conditiile prezentului cod. Decizia se comunica in conditiile prevazute la art. 122 alin. (2)-(6) din Legea nr. 207/2015. In acest caz nu se emite si nu se comunica aviz de inspectie fiscala.

Decizia de reverificare contine, pe langa elementele prevazute la art. 46 si elementele prevazute la art. 122 alin. (7) lit. b)-d) din Legea nr. 207/2015

Refacerea inspectiei fiscale

In situatia in care, ca urmare a deciziei de solutionare emise potrivit art. 279 se desfiinteaza total sau partial actul administrativ-fiscal atacat, emis in procedura de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala reface inspectia fiscala, cu respectarea dispozitiilor art. 276 alin. (3) din Legea nr. 207/2015.

Refacerea inspectiei fiscale trebuie sa respecte strict perioadele fiscale, precum si considerentele deciziei de solutionare a contestatiei care au condus la desfiintare, astfel cum acestea sunt mentionate in decizie.

Refacerea inspectiei fiscale si emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar daca pentru perioadele si obligatiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificarii ulterioare potrivit art. 94 alin. (3) din Legea nr. 207/2015.

Refacerea inspectiei fiscale se realizeaza de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul desfiintat.

Dreptul contribuabilului/platitorului de a fi informat

Contribuabilul/Platitorul trebuie informat pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale despre aspectele constatate in cadrul actiunii de inspectie fiscala, iar la incheierea acesteia, despre constatările si consecințele lor fiscale.

Organul de inspectie fiscala comunica contribuabilului/platitorului proiectul de raport de inspectie fiscala, in format electronic sau pe suport hartie, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere. In acest scop, odata cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspectie fiscala comunica si data, ora si locul la care va avea loc discutia finala.

Contribuabilul/Platitorul poate renunța la discutia finala, notificand acest fapt organului de inspectie fiscala.

Data incheierii inspectiei fiscale este data programata pentru discutia finala cu contribuabilul/platitorul sau data notificarii de catre contribuabil/platitor ca renunta la acest drept. Contribuabilul/Platitorul are dreptul sa isi prezinte, in scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspectie fiscala, in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale. In cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucratoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducatorului organului de inspectie fiscala.

Rezultatul inspectiei fiscale

Rezultatul inspectiei fiscale se consemneaza, in scris, intr-un raport de inspectie fiscala, in care se prezinta constatările organului de inspectie fiscala din punctul de vedere faptic si legal si consecințele lor fiscale.

Raportul de inspectie fiscala se intocmeste la finalizarea inspectiei fiscale si cuprinde toate constatările in legatura cu perioadele si obligatiile fiscale verificate, precum si in legatura cu alte obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila ce au facut obiectul verificarii. In cazul in care contribuabilul/platitorul si-a exercitat dreptul prevazut la art. 130 alin. (5), din Legea nr. 207/2015 raportul de inspectie fiscala cuprinde si opinia organului de inspectie fiscala, motivata in drept si in fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/platitor.

La raportul de inspectie fiscala se anexeaza, ori de cate ori este cazul, acte privind constatari efectuate la sediul contribuabilului/platitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi procese-verbale incheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fata locului si alte asemenea acte.

Raportul de inspectie fiscala sta la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferente in plus sau in minus de obligatii fiscale principale aferente diferentelor de baze de impozitare;

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, daca nu se constata diferente ale bazelor de

impozitare si respectiv de obligatii fiscale principale;

c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare daca se constata diferente ale bazelor de impozitare, dar fara stabilirea de diferente de obligatii fiscale principale.

Deciziile se emit in termen de cel mult 25 de zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale si se comunica contribuabilului/platitorului in conditiile art. 47 din Legea nr. 207/2015.

Sesizarea organelor de urmarire penala

Organul de inspectie fiscala are obligatia de a sesiza organele judiciare competente in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

In situatiile prevazute mai sus organul de inspectie fiscala are obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie fiscala si de catre contribuabilul/platitorul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului/platitorului. In cazul in care cel supus inspectiei fiscale refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala consemneaza despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/platitorului. Procesul-verbal intocmit reprezinta act de sesizare si sta la baza documentatiei de sesizare a organelor de urmarire penala.

Decizia de impunere provizorie

Pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala emite decizii de impunere provizorii pentru obligatiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade si unui tip de obligatie verificata. In acest caz, nu se intocmeste raport de inspectie fiscala. In acest scop, organul fiscal informeaza in cel mult 5 zile lucratoare, contribuabilul/platitorul cu privire la finalizarea unei perioade fiscale si a unui tip de obligatie fiscala verificata.

Deciziile de impunere provizorii se emit la cererea contribuabilului/platitorului, in scopul platii obligatiilor fiscale suplimentare.

Obligatiile fiscale stabilite prin decizii de impunere provizorii se includ in deciziile intocmite in conditiile art. 131 din Legea nr. 207/2015 si se contesta impreuna cu acestea. Sumele stabilite prin decizie de impunere provizorie se regularizeaza in decizia de impunere emisa potrivit art. 131 din Legea nr. 207/2015. Titlul de creanta devine executoriu la data la care devine executorie decizia de impunere emisa potrivit art. 131 din Legea nr. 207/2015.


PRIMAR,
CIOLAN EMILIAN

Avizat legalitate :
Secretar, Moldoveanu Mihai

