

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		<i>Pag. 1 / 17</i>
		Exemplar nr. 1

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

INSPECȚIA FISCALĂ

Ediția: I, Revizia: 0, Data 03.02.2020

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 2 / 17
		Exemplar nr. 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii

Nr. Crt.	Elemente privind responsabilii / operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.	Elaborat	Secretar general			
2.	Verificat				
3.	Avizat		Președintele Comisiei de monitorizare		
4.	Aprobat	Ionescu Marius - Luigi	Conducător entitate		

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr. Crt.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediției
	1	2	3	4
1.	Ediția I			
2.	Ediția II			
3.	Ediția III			

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii

Nr. crt.	Scopul Difuzării	Exemplar nr.	Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare			Personalul specializat cu inspekția fiscală			
2.	Informare		Conducere	Conducător entitate			
3.	Evidență		Comisia de monitorizare	Secretariatul tehnic al comisiei de			

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 3 / 17
		Exemplar nr. 1

				monitorizare			
4.	Arhivare		Arhivă				

4. Scopul procedurii

Prezenta procedură operațională are drept scop modalitatea de realizare a inspecției fiscale ce se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de legislația în vigoare.

5. Domeniul de aplicare

Procedura operațională se aplică de către persoanele nominalizate prin dispoziția primarului comunei Merișani și are în vedere activitatea de inspecție fiscală.

6. Documente de referință aplicabile activității procedurale

- Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordonanță de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ.

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

7.1 Definiții:

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Entitate publică	Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
2.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 4 / 17
		Exemplar nr. 1

		a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice;
3.	Departament	Direcție Generală, Direcție, Serviciu, Birou, Compartiment;
4.	Conducătorul departamentului (compartimentului)	Director general, director, șef serviciu, șef birou, șef compartiment;
5.	Procedură de sistem (PS)	Procedură care descrie un proces sau o activitate ce se desfășoară la nivelul tuturor departamentelor din cadrul entității publice;
6.	Procedură operațională (PO)	Procedură care descrie un proces sau o activitate ce se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor departamente din entitatea publică;
7.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
8.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;
9.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;
10.	Control fiscal	Totalitatea activităților efectuate de organele fiscale pentru verificarea modului de îndeplinire de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;
11.	Creanță fiscală	Dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;
12.	Creanță bugetară	Dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța bugetară principală și creanța bugetară accesorie;
13.	Creanță bugetară principală	Dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, altele decât creanțele bugetare accesorii;
14.	Creanță bugetară accesorie	Dreptul la încasarea dobânzilor, penalităților sau a altor asemenea sume, în baza legii, aferente unor creanțe bugetare principale;
15.	Contribuabil	Orice persoană fizică, juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează, conform legii, impozite, taxe și contribuții sociale;
16.	Creditor fiscal	Titularul unui drept de creanță fiscală;
17.	Debitor fiscal	Titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță fiscală;
18.	Declarație fiscală	Act întocmit de contribuabil/plătitor, în condițiile și situațiile prevăzute de lege, reprezentând declarația de impunere și declarația informativă;
19.	Executor fiscal	Persoana din cadrul organului de executare cu atribuții de efectuare a executării silite;
20.	Legislație fiscală	Totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la impozite, taxe, contribuții sociale, precum și la proceduri de administrare a acestora;

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 5 / 17
		Exemplar nr. 1

21.	Obligație fiscală	Obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând obligația fiscală principală și obligația fiscală accesorie;
22.	Organ fiscal	Organul fiscal central, organul fiscal local, precum și alte instituții publice care administrează creanțe fiscale;
23.	Date de identificare	Numele și prenumele în cazul persoanelor fizice sau denumirea în cazul persoanelor juridice și entităților fără personalitate juridică, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscal;
24.	Organ fiscal local	Structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale;
25.	Plătitor	Persoana care, în numele contribuabilului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti ori de a colecta și plăti, după caz, impozite, taxe și contribuții sociale. Este plătitor și sediul secundar obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor;
26.	Taxă	Prelevarea obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, cu ocazia prestării unor servicii de către instituții sau autorități publice, fără existența unui echivalent între cuantumul taxei și valoarea serviciului;

7.2 Abrevieri:

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	EP	Entitate Publică
2.	PO	Procedură operațională

8. Descrierea procedurii

Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

În scopul efectuării inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală procedează la:

- examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 6 / 17
		Exemplar nr. 1

d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;

e) solicitarea de informații de la terți;

f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia;

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspekției fiscale, precum și discutarea acestora;

i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

j) 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;

k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

Nu intră în atribuțiile inspekției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.

Inspekția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.

8.1. Specificații cu privire la formele inspekției fiscale

Inspekția fiscală se realizează în diferite forme, după cum urmează:

- inspekția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;

- inspekția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

Organul de inspekție fiscală decide asupra efectuării unei inspekții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

Inspekția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 7 / 17
		Exemplar nr. 1

Pentru efectuarea inspekției fiscale se pot folosi următoarele metode de control:

a) inspekția prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

b) inspekția exhaustivă care constă în activitatea de verificare a tuturor perioadelor impozabile, precum și a documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

8.2. Perioada supusă inspekției fiscale

Inspekția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspekției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspekția fiscală se poate extinde, cu respectarea alineatului de mai sus și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate.

Reguli privind inspekția fiscală

Activitatea de inspekție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale/trimestriale/ lunare. Condițiile pentru întocmirea programelor se aprobă astfel:

a) prin dispoziție a primarului emisă în condițiile legii.

Inspekția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.

Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

La începerea inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspekție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspekție fiscală. Începerea inspekției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.

Inspekția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.

Inspekția fiscală se efectuează în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului/plătitorului și să utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspekției fiscale.

La finalizarea inspekției fiscale, contribuabilul/plătitorul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspekția fiscală. În declarație se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspecția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 8 / 17
		Exemplar nr. 1

Contribuabilul /Plătitorul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală.

8.3. Competența de efectuare a inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit de organul fiscal competent local.

8.4. Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza situației financiare.

Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

Prevederile primului alineat se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.

8.5. Avizul de inspecție fiscală

1. Înaintea desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală.

2. Avizul de inspecție fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspecției fiscale, astfel:

- a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;
- b) cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

3. Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală prevăzut la alin. (2).

4. Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

- a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;
- b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;
- c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;
- d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

5. În cazul prevăzut la alin. (2), după primirea avizului de inspecție fiscală, contribuabilul/plătitorul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspecției fiscale.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 9 / 17
		Exemplar nr. 1

Amânarea se aprobă sau se respinge prin decizie emisă de conducătorul activității de inspecție fiscală care se comunică contribuabilului. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, în decizie se menționează și data la care a fost reprogramată inspekția fiscală.

6. În cazul prevăzut la alin. (4), contribuabilul/plătitorul poate solicita suspendarea inspekției fiscale.

7. Avizul de inspecție fiscală cuprinde:

- a) temeiul juridic al inspekției fiscale;
- b) data de începere a inspekției fiscale;
- c) obligațiile fiscale, alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, precum și perioadele ce urmează a fi supuse inspekției fiscale;
- d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a inspekției fiscale.

8.6. Începerea inspekției fiscale

În situația în care data de începere a inspekției fiscale înscrisă în aviz este ulterioară împlinirii termenului: a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili; b) cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori, inspekția fiscală nu poate începe înainte de data înscrisă în aviz.

Data începerii inspekției fiscale este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semnează de către organul de inspecție fiscală și contribuabil/plătitor și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului ori de câte ori există o astfel de registratură.

Dacă inspekția fiscală nu poate începe în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prevăzută în aviz, contribuabilul/plătitorul este înștiințat, în scris, asupra noii date de începere a inspekției fiscale.

8.7. Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului

La începerea inspekției fiscale, contribuabilul/plătitorul trebuie informat că poate numi persoane care să dea informații. Dacă informațiile furnizate de contribuabil/plătitor sau de către persoana numită de acesta sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații necesare realizării inspekției fiscale.

Contribuabilul/Plătitorul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspekției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Pe toată durata exercitării inspekției fiscale contribuabilul/plătitorul are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 10 / 17
		Exemplar nr. 1

8.8. Locul și timpul desfășurării inspekției fiscale

Inspekția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului. Contribuabilul/Plătitorul trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspekției fiscale.

Dacă nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspekției fiscale, atunci activitatea de inspekție se poate desfășura la sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

Indiferent de locul unde se desfășoară inspekția fiscală, organul de inspekție fiscală are dreptul să inspekteze locurile în care se desfășoară activitatea, sau unde se află bunurile impozabile, în prezența contribuabilului/plătitorului ori a unei persoane desemnate de acesta.

Inspekția fiscală se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al contribuabilului /plătitorului. Inspekția fiscală se poate desfășura și în afara programului de lucru al contribuabilului/plătitorului, cu acordul scris al acestuia și cu aprobarea conducătorului organului de inspekție fiscală.

8.9. Durata efectuării inspekției fiscale

Durata efectuării inspekției fiscale este stabilită de organul de inspekție fiscală, în funcție de obiectivele inspekției, și nu poate fi mai mare de:

- 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum și pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime;
- 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
- 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.

În cazul în care inspekția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute mai sus, inspekția fiscală încetează, fără a se emite raport de inspekție fiscală și decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspekție fiscală poate relua inspekția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspekția fiscală inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

8.10. Suspendarea inspekției fiscale

Conducătorul inspekției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspekții fiscale în oricare din următoarele situații și numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspekției fiscale:

- pentru desfășurarea unuia sau mai multor controale încrucișate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabilul/plătitorul supus inspekției fiscale;
- pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de inspekție fiscală, inclusiv în situația în care acestea privesc elaborarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer;
- pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- pentru efectuarea unei expertize;

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 11 / 17
		Exemplar nr. 1

e) pentru efectuarea de cercetări specifice în vederea identificării unor persoane sau stabilirii realității unor tranzacții;

f) pentru solicitarea de informații sau documente de la autorități, instituții ori terți, inclusiv de la autorități fiscale din alte state, în legătură cu obiectul inspekției fiscale;

g) pentru finalizarea unor acțiuni de control fiscal efectuate în condițiile legii la același contribuabil/plătitor care pot influența rezultatele inspekției fiscale;

h) pentru efectuarea verificărilor la ceilalți membri ai grupului fiscal unic, definit potrivit Codului fiscal;

i) atunci când, în scopul valorificării informațiilor rezultate din alte acțiuni de inspekție fiscală sau obținute de la alte autorități ori de la terți, se impune începerea de îndată a unei inspekții fiscale la un alt contribuabil/plătitor;

j) în alte cazuri temeinic justificate.

În cazul prevăzut la literele a)-j), inspekția fiscală este suspendată până la data la care încetează motivul suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării.

Conducătorul inspekției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspekții fiscale la cererea justificată a contribuabilului/plătitorului. În acest caz, suspendarea nu poate fi mai mare de 3 luni.

Conducătorul inspekției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspekții fiscale în situația în care soluționarea contestației formulate împotriva unui act administrativ fiscal emis anterior sau a unei acțiuni în contencios-administrativ, pentru același contribuabil/plătitor, poate influența rezultatele inspekției fiscale în curs. În acest caz, inspekția fiscală se reia după emiterea deciziei de soluționare a contestației sau după data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești.

Ori de câte ori conducătorul inspekției fiscale decide suspendarea inspekției, se emite o decizie de suspendare care se comunică contribuabilului/plătitorului.

Data reluării inspekției fiscale se aduce la cunoștința contribuabilului/plătitorului.

Perioadele în care inspekția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia.

8.11. Reverificarea

Prin excepție de la regula că inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării, conducătorul organului de inspekție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă impozabilă, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organului de inspekție fiscală la data efectuării inspekției fiscale, care influențează rezultatele acesteia.

Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale inopinate desfășurate la alți contribuabili/plătitori ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organul de inspekție fiscală, de natură să modifice rezultatele inspekției fiscale anterioare.

La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspekție fiscală este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului decizia de reverificare, care poate fi contestată.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 12 / 17
		Exemplar nr. 1

8.12. Refacerea inspekției fiscale

În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspekție fiscală, organul de inspekție fiscală reface inspekția fiscală, cu respectarea art. 276 alin. (3) din Codul de Procedură Fiscală și anume: prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

Refacerea inspekției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.

Refacerea inspekției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare.

Refacerea inspekției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspekție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat.

8.13. Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat

Contribuabilul/Plătitorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspekției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspekție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale.

Organul de inspekție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspekție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere. În acest scop, odată cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspekție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la discuția finală, notificând acest fapt organului de inspekție fiscală.

Data încheierii inspekției fiscale este data programată pentru discuția finală cu contribuabilul/plătitorul sau data notificării de către contribuabil/plătitor că renunță la acest drept.

Contribuabilul/Plătitorul are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspekție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspekției fiscale. În cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucrătoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspekție fiscală.

8.14. Rezultatul inspekției fiscale

Rezultatul inspekției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspekție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspekție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

Raportul de inspekție fiscală se întocmește la finalizarea inspekției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării. În cazul în care contribuabilul/plătitorul și-a exercitat dreptul în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 13 / 17
		Exemplar nr. 1

de inspekție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspekției fiscale, raportul de inspekție fiscală cuprinde și opinia organului de inspekție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.

La raportul de inspekție fiscală se anexează, ori de câte ori este cazul, acte privind constatări efectuate la sediul contribuabilului/plătitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi procese-verbale încheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fața locului și alte asemenea acte.

Raportul de inspekție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;

c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

Decizia de impunere, de nemodificare și decizia de modificare se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspekției fiscale.

Deciziile se comunică contribuabilului/plătitorului, cu respectarea prevederilor referitoare la comunicarea actului administrativ fiscal.

8.15. Sesizarea organelor de urmărire penală

Organul de inspekție fiscală are obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspekției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

Organul de inspekție fiscală are obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspekție fiscală și de către contribuabilul/plătitorul supus inspekției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului. În cazul în care cel supus inspekției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspekție fiscală consemnează despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.

Procesul-verbal întocmit reprezintă act de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

8.16. Decizia de impunere provizorie

Pe perioada desfășurării inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală emite decizii de impunere provizorii pentru obligațiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade și unui tip de obligație verificată. În acest caz, prin excepție de la prevederile rezultatului inspekției fiscale, nu se întocmește raport de inspekție fiscală. În acest scop, organul fiscal informează în cel mult 5 zile lucrătoare, contribuabilul/plătitorul cu privire la finalizarea unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală verificată.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspecția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 14 / 17
		Exemplar nr. 1

Deciziile de impunere provizorii se emit la cererea contribuabilului/plătitorului, în scopul plății obligațiilor fiscale suplimentare.

Obligațiile fiscale stabilite prin decizii de impunere provizorii se includ în deciziile întocmite în condițiile art. 131 care prevăd rezultatul inspecției fiscale și se contestă împreună cu acestea. Sumele stabilite prin decizie de impunere provizorie se regularizează în decizia de impunere emisă.

Titlul de creanță devine executoriu la data la care devine executorie decizia de impunere emisă.

9. Responsabilități

Comisia de Monitorizare

- menține evidența și înregistrează procedurile de sistem și operaționale;
- analizează procedurile de sistem și după caz, pe cele operaționale;
- distribuie compartimentelor copii sau fișiere în format electronic ale procedurilor;
- îndosariază originalul procedurilor de sistem și copiile retrase.

Personalul specializat cu inspecția fiscală

- verifică contribuabilii, persoane fizice și juridice care dețin proprietăți pe raza comunei și care datorează impozite și taxe locale precum și accesoriile aferente acestora;
- examinează documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- verifică concordanța dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
- analizează și evaluează informațiile fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;
- verifică, constată și investighează fiscalitatea actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;
- solicită informații de la terți;
- verifică locurile unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile;
- solicită de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitului 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 constatărilor;
- informează reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 15 / 17
		Exemplar nr. 1

- stabilește corect bazei de impunere, a diferențelor 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;
- sancționează 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;
- dispune măsuri asiguratorii în condițiile legii;
- aplică sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens process-verbal.
- întocmește Avizul de Inspekție Fiscală și îl transmite contribuabililor cuprinși în programul de inspekție fiscal;
- examinează documente aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;
- verifică concordanța dintre datele din declarațiile fiscale, evidențele fiscale și cele din evidența contabilă a contribuabilului;
- discută constatări și solicit explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;
- solicită informații de la terti;
- stabilesc corect baza de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;
- stabilesc diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- verifică bunurile impozabile de pe raza comunei;
- aplică sancțiuni potrivit prevederilor legale;
- urmărește operarea la zi în baza de date a rezultatelor constatate cu ocazia efectuării inspekției fiscale;
- întocmește notele de compensare pentru sumele reprezentând impozite și taxe locale care intră în competența compartimentului;
- întocmește raportul de inspekție 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 inspekție fiscală.
- verifică legalitatea, modul de calcul al taxei de regularizare al autorizației de construire al persoanelor fizice emise de Compartimentul Urbanism;
- procedează la impunerea în evidențele fiscale a bunurilor impozabile nedeclarate de contribuabilii persoane fizice, ca urmare a inspekției fiscale;
- semnalează conducerii instituției orice probleme deosebite legate de activitatea acesteia, despre care ia cunoștință în timpul îndeplinirii sarcinilor de serviciu;
- păstrează secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 16 / 17
		Exemplar nr. 1

10. Formulare

10.1 Formular evidență modificări

Nr. Crt.	Ediția	Data ediției	Revizia	Data reviziei	Nr. Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului departamentului
	1	2	3	4	5	6	7
1.							
2.							
3.							

10.2 Formular analiză procedură

Nr. Crt.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnătura	Data	Observații	Semnătura	Data
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.								
2.								
3.								

10.3 Formular distribuie procedură

Nr. Crt.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
1.							
2.							
3.							

Primăria Comunei Merișani 	Procedura Operațională Inspekția fiscală	Ediția: I
	Cod: PO – 36.3	Revizia: 0
		Pag. 17 / 17
		Exemplar nr. 1

11. Anexe

Cuprins

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii.....	2
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii.....	2
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	3
5. Domeniul de aplicare	3
6. Documente de referință aplicabile activității procedurale	3
7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	3
7.1 Definiții:	3
7.2 Abrevieri:.....	5
8. Descrierea procedurii	5
9. Responsabilități.....	14
10.1 Formular evidență modificări.....	16
10.2 Formular analiză procedură	16
10.3 Formular distribuie procedură	16
11. Anexe.....	17