JUDEŢUL BOTOŞANI
COMUNA RĂCHIŢI
• sediu: sat Răchiţi, comuna Răchiţi, judeţul Botoşani, cod 717310
• e-mail: *primaria.rachiti@gmail.com*
• tel/fax: (0231) 544.210

DISPOZITIA NR. 284

privind aprobarea Procedurii operaţionale –INSPECŢIA FISCALĂ

Primarul comunei Răchiţi, judeţul Botoşani, validat prin încheierea de şedinţă nr. 4898 din 23.06.2016, pronunţată în dosarul nr. 8111/193/2016 al Judecătoriei Botoşani,

având în vedere:

- referatul nr. 7566/22.08.2017 a dnei Cojocariu Beatrice Narcisa consilier în cadrul aparatului de specialitate - compartiment executări silite,

în conformitate :

- art. 63 alin. 1), din Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- având în vedere prevederile Ordinului 400/2015 pentru aprobarea Codului Intern/managerial al intentităţilor publice,

în temeiul :

- art. 68 alin. (1) şi al art. 115 alin. (1) lit. a) din Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

DISPUNE:

Art. 1. Începînd cu dat prezentei se aprobă şi intră în vigoare procedura operaţională – **INSPECŢIA FISCALĂ,** necesară pentru buna desfăşurare a activităţii.

Art. 2. Prezenta se va comunica după cum urmează

- ❖ câte un exemplar compartimentelor :financiar contabilitate, taxe şi impozite, executări silite
- ❖ un exemplar primarului
- ❖ un exemplar la Instituţia Prefectului
- ❖ un exemplar se arhivează

PRIMAR,
Dan Florin BULGARU

ROMANIA JUDEŢUL BOTOŞANI COMUNA RĂCHIŢI PRIMAR

Avizat pentru legalitate
Secretar comună
Tatiana BORDIANU

Emisă azi, 23.08.2017, în Răchiţi
Bordianu Tatiana 6 ex.

ROMÂNIA
JUDEŢUL BOTOŞANI
COMUNA RĂCHIŢI
• sediu: sat Răchiţi, comuna Răchiţi, judeţul Botoşani, cod 717310
• e-mail: *primaria.rachiti@gmail.com* • tel/fax: (0231) 544.210

Nr. 7566/22.08 **2017**

REFERAT

Subsemnata, Cojocariu Beatrice Narcisa – consilier Excutări Silite în cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Răchiţi,rog

emiterea unei dispoziții privind PROCEDURA OPERAȚIONALĂ - INSPECȚIA FISCALĂ, necesară in buna desfașurare a activității.

Vă mulţumesc!

Consilier Executari Silite
ec.Beatrice Narcisa Cojocariu

COMUNA RĂCHIȚI
COMPARTIMENT EXECUTARI SILITE
NR. 1
DATA 22.08.2017 SEMNĂTURA

COMUNA RACHIȚI **Compartiment Executări silite**	**PROCEDURA FORMALIZATĂ INSPECTIA FISCALĂ**	**Ediția: I** **Nr.de ex.: 3**
		Revizia: - **Nr.de ex. : -**
	Cod: P.O.33	Pagina 1 din 33
		Exemplar nr.: 1

APROBAT
PRIMAR
Florin Dan Bulgaru

AVIZAT
Președinte Comisie Monitorizare
Jr. Rodica Cociorvă

PROCEDURA FORMALIZATĂ

PRIVIND INSPECȚIA FISCALĂ

Verificat secretariat comisie

Tatiana Bordianu

ELABORAT

EXECUTOR FISCAL
Beatrice Narcisa Cojocariu

COMUNA RĂCHIȚI
COMPARTIMENT EXECUTĂRI SILITE
NR. 1
DATA 22.08.2017 SEMNĂTURA

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea ediției sau dupa caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii formalizată

	Elemente privind responsabilii/ operatiunea	*Numele și prenumele*	*Funcția*	*Data*	*Semnatura*
	1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.1.	*Aprobat*	***Bulgaru Florin Dan***	***Primar***		
1.2.	*Verificat*	***Știr Dorina***	***Șef serviciu***		
1.3.	*Elaborat*	***Cojocariu Beatrice Narcisa***	***Executor fiscal***	22.08.2017	

2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii formalizată

	Ediția/ revizia in cadrul ediției	*Componenta revizuita*	*Modalitatea reviziei*	*Data de la care se aplica prevederile ediției sau reviziei ediției*
	1	*2*	*3*	*4*
2.1.	*Editia 1*	*Elaborare inițiala*	*x*	
2.2.	*Revizia 1*			
2.3	*Revizia 2*			
2.4	*Revizia 3*			

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

3. Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza ediția sau, dupa caz, revizia din cadrul ediției procedurii formalizată

Nr. Crt	*Scopul difuzarii*	*Exemplar nr.*	*Compartiment*	*Funcția*	*Nume/prenume*	*Data primirii*	*Semnatura*
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
3.1.	*Păstrare*	*Orig.*	*Arhiva*				
3.2.	*Informare*	*1*	*Primar*	*Primar*	*Florin Dan Bulgaru*		
3.3.	*Informare*	*2*	*Viceprimar*	*Viceprimar*	*Raducu Șușter*		
3.4.	*Aplicare*	*3*	*Compartiment Financiar - Contabilitate*	*Șef serviciu*	*Dorina Știr*		
3.4.	*Aplicare*	*4*	*Compartiment Executări silite*	*Executor fiscal* *Inspector specialitate*	*Beatrice Narcisa Cojocariu* *Florin Constantin Cicoara*	22.08.2017	
3.5.	*Informare*	*5*	*Compartiment Taxe-impozite*	*Operator rol* *Casier* *Casier*	*Cristinela Cucu* *Ana Cojocariu* *Valeriu Husac*		
3.6.	*Informare*	*6*	*Compartiment juridic*	*Jurist*	*Rodica Cociorvă*		
3.7.	*Aplicare*	*7*		*Președintele comisiei de executare silită*			

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

4.SCOPUL PROCEDURII FORMALIZATĂ:

Scopul procedurii este de a se stabili responsabilitățile și modalitățile de lucru în ***CONTROLUL FISCAL*** *a creanțelor.*

Prezintă în scris, concret, clar, pașii ce trebuie urmați, metodele de lucru stabilite si regulile de aplicat în vederea realizării activității propuse, cu privire la controlul fiscal.

4.1 Procedura este elaborata în scopul prezentării regulilor minime privind constatarea și controlul impozitelor si taxelor locale, pentru asigurarea unui echilibru între sarcini, competențe si responsabilități și pentru menținerea unor riscuri acceptabile ale acestei acțiuni.

5. DOMENIUL DE APLICARE

5.1. ***Procedura se aplica in Primaria Comunei Rachiți***

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- *Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu ultima actualizare O.U.G. 42/2017, editie adnotata cu ordinele pentru aplicarea Codului de procedură fiscală emise pana la data de 07 iulie 2017*
- *Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu ultima actualizare – Legea 136 din 13 iunie 2017, ediție adnotată cu Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, ultima actualizare : H.G. nr. 284 din 27 aprilie 2017 precum si ordinele pentru aplicarea Codului fiscal emise pana la data de 7 iulie 2017*
- *OMDRAP nr. 144/2016*
- *OMDRAP NR. 2594/2016*
- *OMDRAP NR. 2068/2015*

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

7. DEFINIȚII SI PRESCURTĂRI

Obiectul inspecției fiscale

(1) Inspecția 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.

(2) în scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;

c) 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;

d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a 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;

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 ori de la persoanele prevăzute la art. 124 alin. (1), din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ultima actualizare, după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției 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.

(3) Nu intră în atribuțiile inspecției 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.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

8. PROCEDURA

Inspecția fiscală *se exercită exclusiv, nemijlocit si neangradit prin compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale, conform Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ultima actualizare : Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2017.*

Persoanele supuse inspecției fiscale

Inspecția 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.

Formele și întinderea inspecției fiscale

(1) Formele de inspecție fiscală sunt:

a) inspecția 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;

b) inspecția 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.

(2) Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

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

Metode de control

(1) Pentru efectuarea inspecției fiscale se pot folosi următoarele metode de control:

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

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

c) controlul electronic, care constă în activitatea de verificare a contabilității și a surselor acesteia, prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

(2) Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

(3) în cazul efectuării inspecției fiscale de către organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se pot aproba metode și proceduri de sondaj.

Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior, în condițiile alin. (1).

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

- ***Reguli privind inspecția fiscală***

(1) Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare. Condițiile pentru întocmirea programelor se aprobă astfel:
a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal central;
b) prin acte ale autorităților administrației publice locale emise în condițiile legii, în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal local.
(2) Inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.
(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.
(4) La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.
Selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de catre organul fiscal competent.
Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.
Salariații din compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale cu atribuții în stabilirea, constatarea si controlul impozitelor și taxelor locale vor fi numiți prin ***dispoziție primar*** *și acestora li se vor* ***elibera legitimații modelul*** *din Anexa nr. 15 - Model 2016 ITL 030 Legitimație funcționar public - OFL. la Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 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 fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale.*
Controlul se va efectua in baza ***Ordinului de serviciu*** *modelul din Anexa nr. 16 - Model 2016 ITL 031 Ordin de serviciu la Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 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 fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale.*

Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscal. Acesta este obligat sa dea informații, să prezinte la locul de desfasurare a inspecției fiscale toate

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

documentele, precum si orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.
La începerea inspecției fiscale, contribuabilul va fi informat ca poate numi persoane care sa dea informații. Daca informațiile contribuabilului sau cele ale persoanei numite de acesta sunt insuficiente,atunci inspectorul fiscal se poate adresa și altor personae pentru obținerea de informații.
Pe toata durata exercitării inspecției fiscale contribuabilii supuși acesteia au dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.
Înaintea desfășurării inspecției fiscale, organul fiscal are obligația să înștiințeze contribuabilul în legatură cu acțiunea care urmează să se desfașoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală.
Persoanei juridice programate pentru controlul fiscal i se va trimite ***un aviz de inspecție fiscală*** *Anexa nr. 17 - Model 2016 ITL 032 Aviz de inspecție fiscală. la Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 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 fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale*

Dupa primirea avizului de inspecție fiscală, contribuabilul poate solicita, o singura data, pentru motive justificate, amanarea datei de începere a inspecției fiscale. Amanarea se apoba sau se respinge de catre organul fiscal prin decizie. În cazul în care organul fiscal a emis cererea de amanare a inspecției fiscale, comunică contribuabilului data la care a fost reprogramata inspecția fiscală.
Avizul de inspecție fiscală se comunica contribuabilului, în scris, înainte de începerea inspecției fiscale, astfel:
- *a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;*
- *b) cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili.*

Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecței fiscale în urmatoarele situații:
- *a) în cazul efectuarii unei inspecții fiscale la un contribuabil aflat in procedura de insolvența;*
- *b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat sau încrucișat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;*
- *c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade, impozite, taxe si contribuții, altele decat cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală.*

Avizul de inspecție fiscală cuprinde:
- *a) temeiul juridic al inspecției fiscale;*
- *b) data de începere a inspecției fiscale;*
- *c) obligațiile fiscale, alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, precum și perioadele ce urmează a fi supuse inspecției fiscale;*

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a inspecției fiscale.

Emiterea avizului de inspecție fiscală nu este necesară:

a) în cazul controlului inopinat si a controlului încrucișat;
b) în cazul unor acțiuni îndeplinite ca urmare a solicitarii unor autorități, potrivit legii;
c) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
d) pentru soluționarea unor cereri ale contribuabilului

Contribuabilul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală.
Data începerii inspecției fiscale este data menționată în registrul unic de control. In cazul contribuabililor care nu detin sau nu prezinta organelor de inspecție fiscală registrul unic de control, aceasta data se inscrie intr-un process – verbal de constatare.
Daca inspecția fiscală nu incepe la 15 zile de la data prevazută în aviz, contribuabilul va fi înștiințat în scris, asupra noii date de începere a inspecției fiscale.
Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului. Contribuabilul trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfașurării inspecției fiscale.
Daca nu există un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, atunci activitatea inspecției se va putea desfașura în sediul organului fiscal sau în orice loc stabilit de comun acord cu contribuabilul.
Indiferent de locul unde se desfașoară inspecția fiscală organul fiscal are dreptul sa inspecteze locurile în care se desfașoară activitatea, în prezența contribuabilului sau a unei persoane desemnate de acesta.
Inspecția fiscală se desfașoară, de regulă, în timpul programului de lucru al contribuabilului. Inspecția fiscală se poate desfășura și în afara programului de lucru al contribuabilului, cu acordul scris al acestuia și cu aprobarea conducatorului organului fiscal.
Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organul de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de:
a) 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum și pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime;
b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
c) 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.
Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.
Inspecția fiscală va fi efectuată în așa fel încat să afecteze cat mai putin activitatea curenta a contribuabililor și să utilizeze eficient timpul destinat inspecției fiscale.
Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidate și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.
Inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității si descentralizării.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Activitatea de inspecție fiscală organizează și se desfașoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate în condițiile stabilite prin acte ale autorității administrației publice locale.

Controlul fiscal se poate efectua și la sediul primăriei după trimiterea unei ***Invitatii persoanei juridice*** *modelul Anexa nr. 18 - Model 2016 ITL 033 Invitație la Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 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 fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale.*

Pentru documentele ridicate/restituite se va completa ***Procesul verbal*** *Anexa nr. 19 - Model 2016 ITL 034 Proces verbal de reținere-restituire de înscrisuri la Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 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 fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale.*

Contribuabilul va fi informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală.

Organul fiscal prezintă contribuabilului proiectul de raport de inspecție fiscală, care conține constatările și consecințele lor fiscale, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere .

Data și ora prezentării concluziilor vor fi comunicate contribuabilului în timp util.

La finalizarea inspectiei fiscale, contribuabilul este obligat sa dea o declaratie scrisa pe propria raspundere, din care sa rezulte ca au fost puse la dispoziție toate documentele si informațiile solicitate pentru inspecția fiscală. In declarație se va menționa și faptul ca au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil.

Dupa parcurgerea acestor etape de inspecție fiscală se va întocmi un ***RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ*** *conform Ordin M.D.R.A.P. nr. 2.594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale, Anexa nr. 2 - Raport de inspecție fiscală ITL 056*

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției 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 prevăzut la art. 130 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de contribuabil/plătitor.

(3) La raportul de inspecție 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.

(4) Raportul de inspecție 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.

(5) Deciziile prevăzute la alin. (4) se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.

(6) Deciziile prevăzute la alin. (4) se comunică contribuabilului/plătitorului în condițiile art. 47 Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizări.

Sesizarea organelor de urmărire penală

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

(2) în situațiile prevăzute la alin. (1) organul de inspecție fiscală are obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție fiscală și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului. în cazul în care cel supus inspecției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală consemnează despre aceasta în procesul-verbal. în toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.

(3) Procesul-verbal întocmit potrivit alin. (2) reprezintă act de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central
Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice

(1) Organul fiscal central are dreptul de a efectua o verificare fiscală a ansamblului situației fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

(2) Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, organul fiscal central efectuează următoarele activități preliminare:

a) analiza de risc pentru stabilirea riscului probabil pentru un grup de persoane fizice sau pentru cazuri punctuale, la solicitarea unor instituții ori autorități publice;

b) selectarea grupului de persoane care vor fi supuse verificării fiscale prealabile documentare;

c) verificarea fiscală prealabilă documentară.

(3) Competența de exercitare a verificării situației fiscale personale și a activităților preliminare acesteia se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F. Aparatul central al A.N.A.F. are competență în efectuarea verificării persoanelor fizice, potrivit prezentului capitol, pe întregul teritoriu al țării.

(4) Prin situație fiscală personală se înțelege totalitatea drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală reală a persoanei fizice pe perioada verificată.

(5) Verificarea fiscală prealabilă documentară constă în compararea între, pe de o parte, veniturile declarate de persoana fizică sau de plătitori și, pe de altă parte, veniturile estimate determinate în baza situației fiscale personale a persoanei fizice. Această verificare se efectuează având în vedere documentele și informațiile deținute/obținute de organul fiscal central care au relevanță pentru determinarea situației fiscale, cu notificarea persoanei fizice.

(6) Dacă organul fiscal central constată o diferență semnificativă între, pe de o parte, veniturile declarate de persoana fizică sau de plătitori și, pe de altă parte, veniturile estimate determinate în baza situației fiscale personale, acesta continuă verificarea prevăzută la alin. (1) prin comunicarea avizului de verificare. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate calculate în baza situației fiscale personale și veniturile declarate de persoana fizică sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei.

(7) în situația în care organul fiscal central constată diferențe semnificative conform alin. (6), acesta solicită persoanei fizice prezentarea, în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea avizului de verificare, sub sancțiunea decăderii, de documente justificative sau alte clarificări relevante pentru situația sa fiscală. Termenul se poate prelungi cu 30 de zile, o singură dată, la solicitarea justificată a persoanei fizice, cu acordul organului fiscal central.

(8) Persoana supusă verificării are obligația de a depune o declarație de patrimoniu și de venituri la solicitarea organului fiscal central. în situația în care solicitarea are loc odată cu comunicarea avizului de verificare, declarația se depune în termenul prevăzut la alin. (7). în acest caz, solicitarea se anexează la avizul de verificare. în situația în care solicitarea are loc

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

pe perioada verificării, declarația se depune în termen de 15 zile de la data comunicării solicitării.

(9) Elementele de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării, precum și modelul declarației se stabilesc prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) Cu ocazia verificării situației fiscale personale, organul fiscal central stabilește veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate. în acest scop organul fiscal central utilizează metode indirecte de stabilire a veniturilor, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(11) în cazul în care există diferențe între veniturile stabilite potrivit alin. (10) și veniturile declarate de persoana fizică, organul fiscal central solicită persoanei fizice informații și documente pentru clarificarea diferenței.

(12) Organul fiscal central apreciază asupra metodei indirecte folosite și a întinderii acesteia, în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

(13) Ori de câte ori, pe parcursul verificării situației fiscale personale, organul fiscal central apreciază că sunt necesare noi documente sau informații relevante pentru verificare, le poate solicita persoanei fizice, în condițiile prezentului cod. în acest caz, organul fiscal central stabilește un termen rezonabil, care nu poate fi mai mic de 10 zile, pentru prezentarea documentelor și/sau a informațiilor solicitate.

(14) Pe parcursul derulării verificării situației fiscale personale, persoana fizică supusă verificării are dreptul să prezinte orice documente justificative sau explicații pentru stabilirea situației fiscale reale. Cu ocazia prezentării documentelor justificative sau explicațiilor, concluziile se consemnează într-un document semnat de ambele părți. în cazul în care persoana fizică verificată refuză semnarea documentului, se consemnează refuzul de semnare.

(15) La începerea verificării situației fiscale personale, persoana fizică verificată este informată că poate numi persoane care să dea informații.

(16) Dacă informațiile persoanei fizice verificate sau cele ale persoanei numite de aceasta sunt insuficiente, atunci organul fiscal central se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații, în condițiile prezentului cod.

(17) Persoana fizică verificată trebuie informată pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale asupra constatărilor rezultate din verificare.

(18) Verificarea situației fiscale personale se efectuează o singură dată pentru impozitul pe venit și pentru fiecare perioadă impozabilă.

Drepturile și obligațiile organului fiscal central

în scopul verificării situației fiscale personale, organul fiscal central poate proceda la:

a) solicitarea, în condițiile legii, de informații de la autorități și instituții publice;

b) analiza tuturor informațiilor, documentelor și a altor mijloace de probă referitoare la situația fiscală a persoanei fizice verificate;

c) confruntarea informațiilor obținute prin administrarea mijloacelor de probă cu cele din declarațiile fiscale depuse, conform legii, de persoana fizică verificată sau, după caz, de plătitorii de venit ori terțe persoane;

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

d) solicitarea, în condițiile legii, de informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoana fizică verificată și/sau de la persoane cu care aceasta a avut ori are raporturi economice sau juridice;
e) discutarea constatărilor organului fiscal central cu persoana fizică verificată și/sau cu împuterniciții acesteia;
f) stabilirea, dacă este cazul, a bazei de impozitare, ajustată pe fiecare categorie de venit, precum și a obligațiilor fiscale corespunzătoare acesteia;
g) dispunerea măsurilor asigurătorii, în condițiile legii.

Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale
(1) Perioada pentru care se determină starea de fapt fiscală a persoanei fizice verificate este perioada impozabilă definită de Codul fiscal.
(2) Verificarea situației fiscale personale se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale.
(3) Verificarea situației fiscale personale se desfășoară la sediul organului fiscal central sau, la cererea persoanei fizice supuse verificării, la domiciliul său ori la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate sau juridică potrivit art. 124alin. (3) din Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizari.
(4) Solicitarea scrisă a persoanei fizice pentru desfășurarea verificării la domiciliul său sau la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență se depune la organul fiscal înainte de data începerii verificării fiscale înscrisă în avizul de verificare. Cererea se soluționează în termen de 5 zile de la înregistrare.
(5) Pentru efectuarea verificării la domiciliul persoanei fizice sau la domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate ori juridică trebuie ca spațiul pus la dispoziția organului fiscal central să fie adecvat pentru efectuarea verificărilor. Prin spațiu adecvat desfășurării verificărilor se înțelege asigurarea unui spațiu, în limita posibilității persoanei fizice, care să permită desfășurarea activităților legate de controlul documentelor și elaborarea actului de control.
(6) Durata efectuării verificării situației fiscale personale este stabilită de organul fiscal central și nu poate fi mai mare de 6 luni de la data începerii verificării fiscale comunicată, respectiv de 12 luni în cazul în care sunt necesare informații din străinătate.
(7) Perioadele prevăzute de lege sau stabilite de organul fiscal central pentru prezentarea documentelor și/sau a informațiilor solicitate nu sunt incluse în calculul duratei verificării fiscale.

Avizul de verificare
(1) Avizul de verificare prevăzut la art. 138 alin. (6) din Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizari, cuprinde:
a) temeiul juridic al verificării;
b) data de începere a verificării;
c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a verificării. Amânarea se poate solicita o singură dată, pentru motive justificate;
e) solicitarea de informații și înscrisuri relevante pentru verificare.
(2) Cererea de amânare prevăzută la alin. (1) lit. d) se soluționează în termen de cel mult 5 zile de la data înregistrării acesteia. în situația în care organul fiscal central a aprobat amânarea datei de începere a verificării fiscale, comunică persoanei fizice data la care a fost reprogramată acțiunea de verificare fiscală.
(3) Prin avizul de verificare, persoana fizică este înștiințată că are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.

Suspendarea verificării
(1) Verificarea situației fiscale personale poate fi suspendată când este îndeplinită una dintre următoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acesteia împiedică finalizarea verificării:
a) pentru efectuarea unei expertize potrivit prezentului cod;
b) pentru efectuarea de cercetări în vederea identificării unor persoane sau în vederea stabilirii realității unor tranzacții;
c) la solicitarea scrisă a persoanei fizice ca urmare a apariției unei situații obiective, confirmată de organul fiscal central desemnat pentru efectuarea verificării, care conduce la imposibilitatea continuării verificării. Pe parcursul unei verificări, persoana fizică poate solicita suspendarea acesteia doar o singură dată;
d) pentru solicitarea unor informații suplimentare de la terțe persoane sau de la autoritățile fiscale similare din alte state;
e) la propunerea structurii care coordonează activitatea de verificare fiscală a persoanelor fizice, pentru valorificarea unor informații rezultate din alte verificări, primite de la alte autorități sau instituții publice ori de la terți.
(2) Data de la care se suspendă acțiunea de verificare este comunicată persoanei fizice prin decizie de suspendare.
(3) După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, verificarea situației fiscale personale este reluată, data acesteia fiind comunicată în scris persoanei fizice.
Dreptul de colaborare al persoanei fizice verificate
Persoana fizică verificată are dreptul să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale, în condițiile legii. Aceasta are dreptul să dea informații, să prezinte înscrisuri relevante pentru verificarea fiscală, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.
Reverificarea
Prin excepție de la prevederile art. 138 alin. (18), din Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizari, conducătorul organului fiscal central competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă de la data încheierii verificării fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție apar date suplimentare necunoscute organului fiscal la data efectuării verificării.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Raportul de verificare

(1) Rezultatul verificării situației fiscale personale se consemnează într-un raport scris în care se prezintă constatările din punct de vedere faptic și legal.

(2) La raportul privind rezultatele verificării se anexează documentele care au stat la baza constatărilor, documentele întâlnirilor și orice alte acte care au legătură cu constatările efectuate în cauză. Documentele prezentate de persoana fizică verificată se predau organului fiscal central, sub semnătură.

(3) La finalizarea verificării situației fiscale personale, organul fiscal central prezintă persoanei fizice constatările și consecințele lor fiscale, acordându-i acesteia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9, din Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizari.

cu excepția cazului în care bazele de impozitare nu au suferit nicio modificare în urma verificării sau a cazului în care persoana fizică renunță la acest drept și notifică, în scris, acest fapt organului fiscal.

(4) Data, ora și locul prezentării concluziilor se comunică, în scris, persoanei fizice, în timp util.

(5) Persoana fizică are dreptul să prezinte, în scris, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prezentării concluziilor, punctul de vedere cu privire la constatările verificării situației fiscale personale, punct de vedere ce se anexează la raportul de verificare și asupra căruia organul fiscal central se pronunță în cuprinsul raportului.

Decizia de impunere

(1) Raportul prevăzut la art. 145 din Codul de procedura fiscala cu ultimele actualizari, stă la baza emiterii deciziei de impunere sau, după caz, a unei decizii de încetare a procedurii de verificare, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.

(2) Decizia de impunere sau de încetare a procedurii de verificare se comunică persoanei fizice verificate.

(3) în cazul în care se constată că declarațiile fiscale, documentele și informațiile prezentate în cadrul procedurii de verificare sunt incorecte, incomplete, false sau dacă persoana fizică verificată refuză, în cadrul aceleiași proceduri, prezentarea documentelor pentru verificare ori acestea nu sunt prezentate în termenul legal sau persoana se sustrage prin orice alte mijloace de la verificare, organul fiscal central stabilește baza de impozitare ajustată pentru impozitul pe venit și emite decizia de impunere.

Verificarea documentară

Sfera și obiectul verificării documentare

(1) Pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului, organul fiscal poate proceda la o verificare documentară.

(2) Verificarea documentară constă în efectuarea unei analize de coerență a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului, pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, precum și pe baza oricăror informații și documente transmise de terți sau deținute de organul fiscal, care au relevanță pentru determinarea situației fiscale.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Rezultatul verificării documentare
(1) în situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale, veniturile sau bunurile impozabile și/sau informațiile în legătură cu acestea declarate de contribuabil/plătitor, acesta înștiințează contribuabilul/plătitorul despre constatările efectuate. Odată cu înștiințarea, organul fiscal solicită și documentele pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.
(2) în cazul în care documentele solicitate potrivit alin. (1) nu au fost prezentate de contribuabil/plătitor în termen de 30 de zile de la comunicarea înștiințării sau documentele prezentate nu sunt suficiente pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal stabilește diferențele de creanțe fiscale datorate prin emiterea unei decizii de impunere sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale, după caz.
(3) Decizia de impunere prevăzută la alin. (2) este o decizie sub rezerva verificării ulterioare.
(4) Decizia de impunere emisă în condițiile prezentului articol fără audierea contribuabilului/plătitorului este nulă.

prin ordin al președintelui A.N.A.F.
(2) Structurile de control din cadrul A.N.A.F. au obligația de a colabora în scopul efectuării controlului fiscal prevăzut de prezentul titlu, în condițiile stabilite prin ordinul prevăzut la alin. (1).
(3) Delimitarea competențelor diferitelor structuri de control din cadrul organului fiscal local se realizează prin hotărâre a autorității deliberative.

9.RESPONSABILITĂȚI

Ordonatorul de credite:
9.1. Răspunde de organizarea activităților privind controlul impozitelor și taxelor locale.
9.2. Responsabilii activităților finaciar contabile (director economic și/sau contabil șef, și/sau șef serviciu contabilitate și/sau contabil,conform organigramei și atributțiilor specifice din fișa postului).
9.3.Șefii compartimentelor de specialitate:
Răspund de asigurarea condițiilor organizatorice necesare participării la inspecția fiscală.

ANEXE
Procedura cuprinde modelele din Tipizate ITL valabile conform Ordin M.D.R.A.P. nr. 2.594/2016

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

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

Model 2016 ITL 031

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

ORDIN DE SERVICIU

Dl/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* ----------

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Model 2016 ITL 031

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

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

ORDIN DE SERVICIU

Dl/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.F2)....., 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.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

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

Model 2016 ITL 033

Cod SIRUTA .....
Nr...../...../20.....
Codul de identificare fiscală: .....
Adresa.....
Cont IBAN .....
Tel/fax .....

INVITAȚIE

Domnului/Doamnei ....., *în calitate de* ..... *al/a* .....

Vă informăm că în data de ..... *echipa de inspecție fiscală formată din* ....., *din cadrul* ....., *s-a deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/punctul de lucru al* ..... *de la adresa* ....., *în vederea1):*
.....

Inspecția fiscală nu s-a putut efectua, drept care, în baza art. 56 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă invităm în data de ....., *ora* ....., *la sediul nostru, camera* ....., *telefon* ....., *în vederea efectuării inspecției fiscale, ocazie cu care veți prezenta, conform art. 64 și 113 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele documente:*
.....
.....
.....
.....
.....
.....

[1] Se înscrie obiectul acțiunii:
- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu art. 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;
- efectuarea unei constatări la faţa locului în conformitate cu art. 65 din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare;
- efectuarea unei inspecţii fiscale conform art. 113 din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

.....
.....
.....
..... .

Neprezentarea în condițiile precizate mai sus constituie contravenție conform art. 336 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă conform art. 336 alin. (2) lit. a) din același act normativ, cu excepția cazului în care nu sunt întrunite elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Prezenta invitație se întocmește în două exemplare2).

Conducătorul organului fiscal local,

L.S. ……
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,
Numele, prenumele și semnătura
……

[2] Exemplarul 1 va fi remis contribuabilului prin poştă cu confirmare de primire sau înmânat personal reprezentantului societăţii comerciale, cu menţiunea pe exemplarul 2 a calităţii reprezentantului, datelor de identificare (BI/CI/paşaport nr., serie, domiciliu), datei şi semnăturii.
Exemplarul 2 va fi reţinut de echipa de inspecţie fiscală şi va fi anexat la raportul de inspecţie fiscală/procesul-verbal de control.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Anexa nr. 2
Model 2016 ITL 056

ROMÂNIA
Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

Aprobat,
Conducător organ fiscal local,
L.S.....
(prenumele, numele şi semnătura)

RAPORT DE INSPECŢIE FISCALĂ
încheiat la data de .....

CAPITOLUL I - Date despre inspecţia fiscală şi contribuabil
Subsemnaţii
.....1), având funcţia de ..... în cadrul ....., *în baza titlului VI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, cu legitimaţia de serviciu nr. ..... şi cu Ordinele de serviciu nr. ...../..... şi nr. ...../..... , am efectuat, în perioada ....., un control .....*, *în vederea.....*
.....2)
la ....., *cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/.....*, *judeţul .....*, *codul poştal .....*, *municipiul/ oraşul/comuna ..... satul/sectorul .....*, *str. .....*, *nr. .....*, *bl. .....*, *sc. .....*, *et. .....*, *ap*

---

1) Prenumele şi numele persoanelor din cadrul organelor fiscale locale;
2) Denumirea exactă a tematicii şi perioada supusă controlului;
3) 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);
4) Se va completa în cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de inspecţie fiscală, prin înscrierea perioada verificată efectiv;
5) Se va preciza adresa la care s-a desfăşurat controlul, precum şi modul (proprietate/chirie/altele) şi tipul de deţinere al spaţiului (punct de lucru, sucursală, subunitate, o altă proprietate);
6) Prenume, nume, CNP.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.3) ....., tel:..... fax:..... , e-mail ....., codul CAEN al activităţii principale: ....., contul bancar .....

Contribuabilul a fost înştiinţat de începerea inspecţiei fiscale prin Avizul de inspecţie fiscală ...../.....

Numărul şi data acordului de amânare, precum şi noua dată de începere a inspecţiei fiscale (dacă este cazul):

.....

Inspecţia fiscală a fost înregistrată în Registrul Unic de Control, la poziţia ...../.....

Perioada supusă inspecţiei fiscale:

□ ....., *conform avizului de inspecţie fiscală;*

□ ....., *pentru următoarele motive.....*

.....*4)*

Controlul s-a desfăşurat la .....

.....*5)*

Contribuabilul este reprezentat de ....., ... *6), în calitate de* .....

Obiectul inspecţiei fiscale:

□ *verificarea bazelor de impunere;*

□ *verificarea realităţii declaraţiilor fiscale în corelaţie cu datele din evidenţa contabilă, registrele societăţii sau orice alte documente justificative existente în societate ori obţinute prin controale încrucişate, precum şi cu alte declaraţii depuse în conformitate cu legile speciale;*

□ *verificarea corectitudinii si exactităţii îndeplinirii obligaţiilor de către contribuabil;*

□ *verificarea respectării prevederilor legislaţiei fiscale si contabile;*

□ *stabilirea diferenţelor obligaţiilor de plată, precum şi a accesoriilor aferente acestora;*

□ *altele:*

.....

Obligaţiile fiscale care fac obiectul inspecţiei fiscale sunt următoarele :

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Ultima inspecție fiscală: a fost consemnată prin Actul de control..... din data de ..... și s-a efectuat pentru perioada .....

CAPITOLUL II - Constatări

1. Constatări fiscale (se completează pentru fiecare obligație fiscală verificată):

A. Informații despre obligația fiscală:
- denumirea obligației fiscale;
- perioada supusă inspecției fiscale;
- prezentarea procedurii de control utilizate. În cazul verificării prin sondaj, selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecție fiscală în funcție de natura activității contribuabilului;
- facilitățile fiscale (scutiri, reduceri, ajutor de stat, subvenții) de care a beneficiat contribuabilul în perioada supusă inspecției fiscale și modul de respectare a acestora.

B. Baza de impunere
a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impunere, se vor menționa:
- elementele identificate în activitatea contribuabilului care au influențat baza de impunere;
- punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului;
- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept și temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;
- modul de calcul al bazei impozabile și stabilirea eventualelor diferențe, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției stabilite suplimentar. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;
- calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite de inspecția fiscală;
- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei impozabile și efectuarea de propuneri pentru sancționare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul.
b) În cazul în care baza de impunere nu se modifică, se va menționa acest lucru. În această situație se vor prezenta următoarele:
- perioadele efectiv verificate;

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

- documentele care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

2. Alte constatări

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Discuția finală cu contribuabilul

A. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului:

- se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care contribuabilul este înștiințat despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale;

- în caz de refuz al contribuabilului de a se prezenta la discuția finală, acest fapt va fi menționat expres în raport;

- de asemenea, se va prezenta o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului pentru fiecare diferență de impozit, taxă, contribuție.

B. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

- se va prezenta rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecție fiscală față de punctul de vedere al contribuabilului.

- argumentele organelor de inspecție fiscală vor fi prezentate pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care contribuabilul a prezentat punctul său de vedere.

4. Sinteza constatărilor inspecției fiscale

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție la care s-au calculat diferențe sau accesorii în sarcina contribuabilului se vor prezenta următoarele informații:

Nr. crt	*Denumirea obligației fiscale*	*Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii*		*Obligație fiscală stabilită suplimentar de plată*
		De la data	*Până la data*	

5. Anexe

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuţie verificată, la Raportul de inspecţie fiscală se vor anexa situaţii, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare susţinerii constatărilor, fiind parte integrantă din prezentul raport.

Raportul a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, dintre care unul pentru contribuabil, unul pentru organele de inspecţie fiscală şi unul pentru organul fiscal local unde contribuabilul este luat în evidenţă ca plătitor de impozite şi taxe.

Avizat,
Şef compartiment,
.....
semnătura) (prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,
.....
(prenumele, numele, funcția şi

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Model 2016 ITL 035

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

Cod SIRUTA.....
Nr...../...../20.....
Codul de identificare fiscală: .....
Adresă.....
Tel/fax.....

Decizie de impunere
privind creanțele datorate bugetului local,
în urma inspecției fiscale, în anul 20....., de către:

1. Date privind contribuabilul

Contribuabil: .....Cod de înregistrare fiscală/CNP/NIF: .....
Domiciliul fiscal:
..... Rol nominal unic: .....Reprezentant:
.....
.....
.....

2. Date privind obligațiile fiscale supuse inspecției

Tip Impozit/taxă/ alte obligații	*Anul*	*Creanțe anuale declarate*		*Diferențe suplimentare din raportul privind inspecția fiscală.*		*Tot*
		Creanță principală	*Accesorii calculate până la data începerii inspecției fiscale*	*Debit*	*Accesorii*	
0	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Impozit pe clădiri						

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Cont IBAN						
Impozit pe teren *Cont IBAN*						
Impozit pe mijloace de transport *Cont IBAN*						
(Alte obligații) *Cont IBAN*						
Total						

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Sumele datorate bugetului local se vor achita la termenele scadente în conturile bugetului local deschise la Trezoreria ..... , în numerar la casieria ....., prin mandat poștal, prin virament bancar din conturile contribuabilului deschise la bănci sau utilizând contul tranzitoriul sau alte modalități, în conformitate cu prevederile Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la următoarele termene: ..... , iar cele rezultate ca diferențe suplimentare precum și obligațiile fiscale neachitate și scadente din anul curent, din Raportul de inspecție fiscală nr. ..... / ....., se vor achita până la data de 5 a lunii următoare comunicării prezentei, dacă decizia se comunică între 1–15 ale lunii în curs sau 20 a lunii următoare comunicării prezentei, dacă decizia se comunică în 16–31 ale lunii în curs, conform prevederilor art. 156 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Accesoriile pentru diferențele suplimentare au fost calculate până la data de ..... .

La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține .... pagini.

Mențiuni privind audierea contribuabilului .....
.....
.....
.....
.....
.....

În conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal local emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie de impunere privind creanțele datorate bugetului local, în urma inspecției fiscale, reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.

---

[1] Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind informațiile obligatorii care se înscriu în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului prin care contribuabilii persoane fizice efectuează plăți către bugetele componente ale bugetului general consolidat prin contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice și informațiile cuprinse în mesajul electronic de plăți care se transmite în sistem informatic de către instituțiile de credit inițiatoare, cu modificările și completările ulterioare.

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

	APROBAT *Conducătorul activității de inspecție fiscală*	*AVIZAT,* *Șef compartiment*	*ÎNTOCMIT* *Nume și prenume*
Numele și prenumele			
Semnătura și ștampila			

Contribuabil,

.....

.....

(numele,
prenumele și semnătura)

Am primit un exemplar,

astăzi _____/_____*20....*

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Date de identificare:

……
……

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

Model 2016 ITL 036

Cod SIRUTA.....
Nr...../...../20.....
Codul de identificare fiscală: ……
Adresă……
Tel/fax……

DECIZIE
privind nemodificarea bazei de impunere

1. Date privind contribuabilul

Contribuabil: ……*Cod de înregistrare fiscală/CNP/NIF:*
……
Domiciliul fiscal:
……
Rol nominal unic: ……*Reprezentant:*
……
……
……

2. Date privind obligațiile de plată supuse inspecției

2.1.1 Obligații de plată verificate

Nr. crt.	*Denumire impozit/taxă/alte venituri la bugetul local*	*Perioada verificată*	
		De la data	*Până la dat*
0	*1*	*2*	*3*

2.1.2. Motivul de fapt: *Raportul de inspecție fiscală nr.* ...../……

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

2.1.3. Temeiul de drept: Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. ………… alin. ……………

2.1.4. Având în vedere faptul că în urma inspecției fiscale materia impozabilă nu a suferit modificări față de evidențele fiscale, obligațiile fiscale rămân astfel cum au fost stabilite anterior actului de inspecție fiscală.

2.1.5. Data comunicării:

Data comunicării prezentei decizii reprezintă:

- data semnării de primire sau data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire", în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin.(5) - (7) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- data stabilită conform prevederilor art. 47 alin. (3) și (9) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în cazul comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

3. Dispoziții finale

La prezenta decizie se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține ……… pagini.

Mențiuni privind audierea contribuabilului
……………………………………………………………………………………
………
………………………………………………………………………………………

În conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal local emitent, sub sancțiunea decăderii.

	APROBAT *Conducătorul activității de inspecție fiscală*	*AVIZAT,* *Șef compartiment*	*ÎNTOCMIT* *numele și prenumel*
Numele și prenumele			
Semnătura și ștampila			

Am primit un exemplar al deciziei de impunere,

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare

Nume și prenume ……, *CNP* ……*B.I./A.I./C.I. serie* …… *nr.* ……

Semnătura contribuabil _____

Data ____/____/____ *sau* *Nr. și data confirmării de primire:*

_____

Utilizarea, reproducerea completa sau partiala a prezentei documentatii fara acordul scris al UAT Comuna Rachiti, constituie o violare a drepturilor de autor si va fi sanctionata conform legislatiei in vigoare