

ROMANIA  
COMUNA BOSANCI  
JUDEȚUL SUCEAVA

## **DISPOZIȚIE**

### **Privind stabilirea procedurii de inspecție fiscală asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice și a comisiei pentru inspecție fiscală în cadrul U.A.T Comuna Bosanci, pentru anul 2022**

Primarul comunei Bosanci, județul Suceava

#### **Având în vedere:**

Referatul biroului financiar contabil nr. 774 din data de 21.01.2022;

#### **În conformitate cu:**

- Prevederile Titlului VI – Inspecție fiscală din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Prevederile art. 1, art. 2, alin. (1), lit. h), precum și cele ale titlului IX din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;
- Prevederile art. alin (1) lit. a), și alin (2), art. 16 alin (2), art. 20, alin. (1), lit. b), art. 27 din Lege nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile OG 28/2008 privind registrul agricol, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Ordinului nr. 25/2020 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024;
- prevederile Ordinului nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, modificat prin Ordinul nr. 200/2016, precum și art.113-133 din Codul de procedura fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile art. 154, art. 155 , art. 197 și 198 din OUG 57/2019 privind Codul administrative, cu modificările și completările ulterioare;

**In temeiul** prevederilor art. 196 alin (1) lit. b) din OUG 57/2019 privind Codul administrative. cu modificările și completările ulterioare,

#### **DISPUNE:**

**Art.1.** (1) Se aproba desfășurarea activității de inspecție fiscală asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice de pe teritoriul U.A.T Comuna Bosanci.

(2) Inspecția fiscală are drept scop verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, respectarea prevederilor legislației fiscal și contabile, verificarea și stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(3) Inspekția fiscală se desfășoară în perioada 01.01.2022-30.11.2022.

(4) Activitatea de control principală se realizează prin metoda controlului electronic.

(5) Se constituie comisia care să desfășoare activitatea de inspecție fiscală asupra tuturor contribuabililor, persoane fizice și juridice de pe teritoriul U.A.T Comuna Bosanci, în următoarea componență:

- a) XXXXXX, consilier compartiment fond funciar,
- b) XXXXXXXX, consilier-operator rol,
- c) XXXXXXXX – consilier compartiment urbanism,
- d) XXXXXXXXXXXX – referent registru agricol,
- e) XXXXXXXXXX – referent taxe și impozite

(6) Pentru desfășurarea activității de inspecție fiscală realizată prin deplasarea la teren, acolo unde situația impune, persoanele desemnate la alin (5) lit. c), d), și e) din prezentul articol vor utiliza legitimația și ordinul de serviciu, conform anexei 1 și 2 la prezenta dispoziție.

**Art. 2** (1) Se stabilesc ca principale atribuții privind inspekția fiscală următoarele:

a. efectuarea verificărilor conformității suprafețelor terenurilor și a construcțiilor situate în intravilanul comunei, având la bază imaginile aerofotografiate, mozaicate și măsurătorile de specialitate, în urma cărora s-a întocmit planul vector în sistem de coordonate Stereo 70, conform program GIS, cu ducerea la îndeplinire persoana nominalizată la art 1 alin (5) lit a);

b. În situația în care nu se pot stabili cu exactitate informațiile privind constatarea diferențelor se procedează la inspekția fiscală în teren, conform prevederilor legale, cu ducerea la îndeplinire persoanele desemnate la alin (5) lit. c), d), și e);

c. examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului, cu ducerea la îndeplinire persoana nominalizată la art. 1 alin (5) lit. a);

d. verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului, cu ducerea la îndeplinire persoana nominalizată la art. 1 alin (5) lit. a);

e. analizarea 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;

f. verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor, prin inspekția fiscală la teren, 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, cu ducerea la îndeplinire persoanele nominalizate la art 1 alin (5) lit. c), d) și e);

g. solicitarea de informații de la terți;

h. verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile, cu ducerea la îndeplinire

persoanele nominalizate la art. 1 alin (5) lit. c), d) și e);

i. solicitarea 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;

j. informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora, cu ducerea la îndeplinire persoana nominalizată la art. 1 alin (5) lit. b);

k. 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, cu ducerea la îndeplinire persoana nominalizată la art. 1 alin (5) lit. b);

l. 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;

m. dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

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

a) întocmirea notei de constatare cu prilejul verificărilor din programul GIS-planul vector privind situația reală a datelor declarate la registrul agricol și taxe și impozite, conform anexei 3 la prezenta dispoziție

b) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

c) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale, evidențele fiscale și cele din evidența contabilă a contribuabilului;

d) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise/verbale de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

e) solicitarea de informații de la terți;

f) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

g) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

h) verificarea tuturor bunurilor impozabile de pe raza comunei Bosanci;

i) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale.

j) urmărește operarea la zi în baza de date a rezultatelor constatate cu ocazia efectuării inspecției fiscale;

k) întocmește notele de compensare pentru sumele reprezentând impozite și taxe locale care intra în competența biroului;

l) procedează la impunerea în evidențele fiscale a bunurilor impozabile nedeclarate de contribuabilii persoane fizice, ca urmare a inspecției fiscale.

m) semnaleză conducerii instituției orice probleme deosebite legate de activitatea acesteia, despre care ia cunoștință în timpul îndeplinirii sarcinilor de

serviciu.

n) păstrează secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

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

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

**Art.4.** Termenul de realizare a activității de inspecție fiscală este data de 30 noiembrie 2022.

**Art.5.** Se aproba elaborarea și implementarea procedurilor specifice privind activitatea de inspecție fiscală în comuna Bosanci, județul Suceava, conform anexei nr. 4 care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

**Art.6.** Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții se însărcinează persoanele nominalizate în art. 1 alin (5) al prezentei dispoziții.

**Art.7.** Prezenta dispoziție se va comunica Instituției prefectului Județul Suceava pentru controlul legalității actelor, se aduce la cunoștința publicului prin afișare pe site-ul primăriei cât și la avizier.

PRIMAR,

Neculai Miron

Bosanci, 21.01.2022

**Nr. 58**

Contrasemnează,

Secretar general al Comunei Bosanci,  
Bivol Zamfir,

Model 2016 ITL 030

## LEGITIMAȚIE

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

Față

70 mm

Stema României - color -	ROMÂNIA Județul .....*) <b>PRIMĂRIA</b> .....**)	Stema unității administrativ- teritoriale - color -	
	LEGITIMAȚIA NR. .... / 20 ..... <b>DI/Dna</b> ..... în calitate de ..... este împuternicit să stabilească, să constate și să controleze impozitele, taxele locale și alte venituri ale bugetului local PRIMARUL/ CONDUCĂTORUL UNITĂȚII FISCALE.....**)	30 mm Loc pentru fotografie	
	L.S. .... (numele și prenumele) ..... (semnătura)	35 mm Posedă actul de identitate seria ..... nr. ....	
	100 mm		

Verso

70 mm

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

\*) Se menționează denumirea județului;

\*\*) Se menționează categoria și denumirea unității administrativ-teritoriale;

**NOTE:**

1. „ROMÂNIA” va fi înscrisă pe un fundal care reprezintă Drapelul României, în următoarea ordine a culorilor: albastru – galben – roșu.
2. În cazul județelor adnotările \*) și \*\*) din antetul legitimației se înlocuiesc prin „CONSILIUL JUDEȚEAN .....\*)”, iar semnatarul legitimației este PREȘEDINTELE CONSILIULUI JUDEȚEAN .....\*)
3. În cazul municipiului București, adnotările \*) și \*\*) din antetul legitimației se înlocuiesc prin „PRIMĂRIA GENERALĂ A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI”, iar semnatarul legitimației este PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI.
4. În cazul sectoarelor municipiului București, „Județul .....\*)” din antet se înlocuiește prin „MUNICIPIUL BUCUREȘTI”, iar adnotării \*\*) îi corespunde mențiunea SECTORULUI .....
5. La încetarea raporturilor de serviciu cu autoritatea administrației publice locale, titularul are obligația să deponă legitimația. În caz de pierdere se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a III –a.
6. Evidența legitimațiilor se ține într-un registru special condus de către secretarul unității administrativ-teritoriale. La nivelul municipiului București acest registru se conduce de către secretarul general al municipiului București și respectiv de către secretarii sectoarelor acestuia.
7. Acest formular se execută la nivelul fiecărei autorități a administrației publice locale.

Model 2016 ITL 031

Stema unității  
administrativ-  
teritoriale

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

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

Nr. .... / ..... / 20 .....

ORDIN DE SERVICIU

DI/D-na ..... având funcția de .....  
este delegat(ă) pentru efectuarea .....<sup>1)</sup>  
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.<sup>2)</sup> .....,  
tel./fax....., e-mail .....@.....

Data începerii control fiscal: .....

Se legitimează cu legitimația nr.: .....

Conducătorul organului fiscal local,

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

<sup>1)</sup> Se va înscrie obiectul controlului fiscal.

<sup>2)</sup> 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.



NR. ... / .....

Anexă nr. 3 la dispoziția nr. 58 /21.01.2022

Aprob ,  
Primar,  
Neculai MIRON

## NOTĂ DE CONSTATARE

Întocmită cu prilejul verificărilor din programul GIS – planul vector privind situația reală a datelor declarate la registrul agricol/taxe și impozite

Subsemnata ....., cu funcția de ..... în cadrul primăriei comunei Bosanci, desemnată prin dispoziție a primarului privind verificarea conformității suprafețelor terenurilor și a construcțiilor situate în intravilanul comunei, declarate la registrul agricol/taxe și impozite cu cele reale, având la bază imaginile aerofotografiate și măsurătorile de specialitate, în urma cărora s-a întocmit planul vector în sistem de coordonate național stereo 70, la deținătorul ..... adresa administrativă str. ...., am constatat următoarele diferențe:

	Suprafață declarată [mp]	Suprafața rezultată din măsurători [mp]	Obs.
Teren curte			
Teren grădină			
Clădire - locuință			
Clădire anexa			
Clădire anexa			
Clădire anexa			

În urma celor constatate, s-a dispus actualizarea informațiilor în registrul agricol și înaintarea prezentei note către compartimentul taxe și impozite din cadrul primăriei comunei Bosanci.

Semnătură

## **Anexa nr. 4 la Dispoziția primarului nr. 58 /21.01.2022**

Proceduri specifice privind activitatea de inspecție fiscală în comuna Bosanci,  
județul Suceava

### **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**

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.

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

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

### **Metode de control**

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

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

b) 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;

c) 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;

Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

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**

Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de



a stabili creante fiscale.

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

### **Reguli privind inspectia fiscala**

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

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

b) prin acte ale autoritatilor administratiei publice locale emise in conditiile legii, in cazul inspectiei fiscale efectuate de organul fiscal local.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Reguli speciale privind competenta de efectuare a inspectiei fiscale de catre organul fiscal central**

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

Competenta de efectuare a inspectiei fiscale de catre organul fiscal central se poate delega altui organ fiscal central, in conditiile stabilite prin ordinal presedintelui

A.N.A.F.

În cazul delegării competenței, organul de inspecție fiscală care i s-a delegat competența instiintea contribuabilul/plătitorul despre delegarea de competență.

### **Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală**

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

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

Prevederile mai sus menționate 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.

### **Avizul de inspecție fiscală**

Înainte de desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să instiinteze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătura cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală. Pentru inspecția fiscală efectuată prin metoda controlului electronic nu este necesar emiterea avizului de inspecție.

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.

Contribuabilul/plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală.

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 caror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

În anumite cazuri prevăzute de lege, după primirea avizului de inspecție fiscală, contribuabilul/plătitorul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspecției fiscale. 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 inspecția fiscală.

Avizul de inspecție fiscală cuprinde:

- a) temeiul juridic al inspecției fiscale;

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

### **Inceperea inspectiei fiscale**

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

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

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

### **Obligatia de colaborare a contribuabilului/platitorului**

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

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

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

### **Locul si timpul desfasurarii inspectiei fiscale**

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

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

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

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

### **Durata efectuării inspecției fiscale**

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/platitorii care au sedii secundare, indiferent de marime;
- b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
- c) 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.

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

### **Suspendarea inspecției fiscale**

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

- a) pentru desfășurarea unuia sau mai multor controale încrucisate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabilul/platitorul supus inspecției fiscale;
- b) pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală, inclusiv în situația în care acestea privesc elaborarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer;
- c) pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- d) pentru efectuarea unei expertize;
- 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 inspecției fiscale;
- g) pentru finalizarea unor acțiuni de control fiscal efectuate în condițiile legii la același contribuabil/platitor care pot influența rezultatele inspecției 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 inspecție fiscală sau obținute de la alte autorități ori de la terți, se impune începerea de îndată a unei inspecții fiscale la un alt contribuabil/platitor;
- j) în alte cazuri temeinic justificate.

În anumite cazuri inspecția fiscală este suspendată până la data la care încetează motivul suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării.

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

Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale în situația în care soluționarea contestației formulate împotriva unui

act administrativ fiscal emis anterior sau a unei actiuni in contencios-administrativ, pentru acelasi contribuabil/platitor, poate influenta rezultatele inspectiei fiscale in curs. In acest caz, inspectia fiscala se reia dupa emiterea deciziei de solutionare a cont statiei sau dupa data ramanerii definitive a hotararii judecatoresti.

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

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

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

### **Reverificarea**

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

Prin date suplimentare se intelege informatii, documente sau alte inregistrari obtinute ca urmare a unor controale inopinate desfasurate la alti contribuabili/platitori ori comunicate organului fiscal de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice ori obtinute in orice mod de organul de inspectie fiscala, de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

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

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

### **Refacerea inspectiei fiscale**

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

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

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

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

### **Dreptul contribuabilului/platitorului de a fi informat**

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

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

Contribuabilul/platitorul poate renunta la discutia finala, notificand acest fapt organului de inspectie fiscala.

Data incheierii inspectiei fiscale este data programata pentru discutia finala cu contribuabilu/platitorul sau data notificarii de catre contribuabil/platitor ca renunta la acest drept.

Contribuabilul/platitorul are dreptul sa isi prezinte, in scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspectie fiscala, in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale. In cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucratoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducatorului organului de inspectie fiscala.

### **Rezultatul inspectiei fiscale**

Rezultatul inspectiei fiscale electronice se consemneaza, in scris, intr-o notă de constatare, in care se prezinta constatările organului de inspectie fiscala din punctul de vedere faptic si legal si consecintele lor fiscale.

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

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

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

Raportul de inspectie fiscala/nota de constatare sta la baza emiterii:

- a) deciziei de impunere, pentru diferente in plus sau in minus de obligatii fiscale principale aferente diferentelor de haza de impozitare;
- b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, daca nu se constata diferente ale bazelor de impozitare si respectiv de obligatii fiscale principale;
- c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare daca se constata diferente ale bazelor de impozitare, dar fara stabilirea de diferente de obligatii fiscale principale.

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

### **Sesizarea organelor de urmărire penală**

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.

În situațiile prevăzute mai sus 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.

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

### **Decizia de impunere provizorie**

Pe perioada desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală emite decizii de impunere provizorii pentru obligațiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade și unui tip de obligație verificată. În acest caz, nu se întocmește raport de inspecție 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.

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 din Legea nr. 207/2015 și se contestă împreună cu acestea. Sumele stabilite prin decizie de impunere provizorie se regularizează în decizia de impunere emisă potrivit art. 131 din Legea nr. 207/2015. Titlul de creanță devine executoriu la data la care devine executorie decizia de impunere emisă potrivit art. 131 din Legea nr. 207/2015.