

R O M Â N I A
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA RAFAILA
P R I M A R

Cod poștal- 737541 – RAFAILA – Telefon/fax: 0235/459274

DISPOZIȚIA Nr. 65/2018

privind desemnarea doamnei Sandu Daniela, inspector(operator rol) in cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Rafaila, ca functionar public cu atributii de inspectie fiscala asupra tuturor contribuabililor persoane fizice si juridice de pe raza comunei Rafaila

având în vedere referatul doamnei Sandu Daniela, înregistrat cu nr. 699 din 15.02.2018, prin care propune emiterea unei dispoziții privind efectuarea inspecției fiscale asupra contribuabililor persoane fizice și juridice de pe raza UAT Rafaila;

luând act de Decizia nr. 11/17.05.2017 a Camerei de Conturi Vaslui, prin care ne sunt luate o serie de măsuri în vederea remedierii deficiențelor consemnate în urma misiunii de audit financiar pe anul 2016;

în conformitate cu:

- prevederile art. 7 alin. (2)-(3), art. 64, art. 65, art.113, art. 118 alin. (1) lit. b), art. 119, art. 124 alin. (2) și art. 125 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 490 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal;

în temeiul prevederilor art. 61 alin. (2), art. 63 alin. (1) lit. „c”, alin. (4) lit. „a”, art. 68 alin. (1) și art. 115 alin. (1) lit. „a” din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Finariu Constantin, primar al comunei Rafaila, județul Vaslui,

D I S P U N :

Art. 1. Se desemnează doamna Sandu Daniela, inspector(operator rol) în cadrul aparatului de specialitate al primarului com. Rafaila, compartimentul Buget, contabilitate, impozite și taxe, ca functionar public cu atribuții de inspectie fiscală asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice de pe raza comunei Rafaila.

Art. 2. Alin. (1) Se aprobă organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală a tuturor contribuabililor, persoane fizice și juridice, cu domiciliul fiscal pe raza comunei Rafaila, județul Vaslui, prin reprezentantul compartimentului financiar contabil al aparatului de specialitate al primarului.

(2) Activitatea de control se realizează la domiciliul/sediul fiscal al contribuabililor conform planului de inspecție fiscală, întocmit de către persoana nominalizată la art. 1 din prezenta și aprobat de conducătorul instituției;

(3) La efectuarea controlului se va prezenta contribuabililor ordinul de serviciu semnat de către primarul comunei Rafaila, întocmit conform Anexei nr.1 care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art. 3. – (1) Se stabilesc atribuțiile principale ale functionarului public care efectuează inspecția fiscală, cuprinse în Anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta dispoziție;

(2) Cu ocazia controlului se vor constata și eventualele stări de fapt privind disciplina în construcții precum și respectarea clauzelor contractuale de către concesionari și 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 solicitate de inspectorii fiscali, precum și orice alte date necesare clarificării situației, în caz contrar suportând sancțiunile legale.

Art. 4. – Termenul de realizare a activității de inspecție fiscală este de **31 mai**, a fiecărui an.

Art.5. – Se aprobă elaborarea și implementarea procedurilor specifice privind activitatea de inspecție fiscală în comuna Rafaila, județul Vaslui, conform Anexei nr. 3 care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art. 6. – Începând cu data prezentei, Fișa postului persoanei nominalizată la art.1 se completează cu atribuțiile privind inspecția fiscală stabilite la art. 3 alin. (1). din prezenta dispoziție.

Art. 7. – Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții se însărcinează persoana nominalizată la art.1. Secretarul comunei Rafaila va comunica prezenta dispoziție Instituției Prefectului - Județul Vaslui, primarului comunei și persoanei nominalizate la art.1.

Data astăzi, 15 februarie 2018

P R I M A R,

Finariu Constantin

**Avizat pentru legalitate,
Secretarul comunei Rafaila,**

p. Voicu Victorita

ROMANIA
JUDETUL VASLUI
Primăria comunei Rafaila
Inspekția fiscală

Nr. / / 20...

CIF: 16380780

Tel/Fax: 0235459274, e-mail: primrafaila@yahoo.com

ORDIN DE SERVICIU

DI/D-na..... având funcția de este delegată
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.:

Primar comuna Rafaila,

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 -----□-----

ROMÂNIA
JUDETUL VASLUI
Primăria comunei Rafaila
Inspekția fiscală

Nr. / / 20...

CIF: 16380780

Tel/Fax : 0235459274, e-mail: primrafaila@yahoo.com

ORDIN DE SERVICIU

DI/D-na..... având funcția de este delegată
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.:

Primar,

Fînariu Constantin

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.

ATRIBUȚII PRINCIPALE PRIVIND INSPECȚIA FISCALĂ

Efectuarea, pe bază de programare, a verificării contribuabililor, persoane fizice și juridice, care dețin proprietăți pe raza comunei Rafaila și datorează impozite și taxe locale precum și accesoriile aferente acestora, prin:

- 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 în lege 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 asiguratorii în condițiile legii;
- l.** aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

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

- a.** întocmirea Avizului de Inspecție Fiscală și comunicarea acestuia contribuabililor/plătitorilor cuprinși în programul anual de inspecție fiscală;
- b.** examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- c.** verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale, evidențele fiscale și cele din evidența contabilă a contribuabilului/plătitorului;
- d.** discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor/plătitorilor 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 Rafaila;
- i.** aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;
- j.** propune operarea la zi în baza de date a rezultatelor constatate cu ocazia efectuării inspecției fiscale;
- k.** întocmește notele de compensare pentru sumele reprezentând impozite și taxe locale care intră în competența compartimentului;
- l.** întocmește raportul de inspecție fiscală în care va consemna toate datele și faptele verificate, constatările efectuate în urma verificării documentelor și evidențelor contabile ale contribuabililor/plătitorilor cuprinși în programul de inspecție fiscală;

- m.** procedează la impunerea în evidențele fiscale a bunurilor impozabile nedeclarate de contribuabilii persoane fizice, ca urmare a inspecției fiscale;
- n.** semnalează conducerii primăriei orice probleme deosebite legate de activitatea acesteia, despre care ia cunoștință în timpul îndeplinirii sarcinilor de serviciu;
- o.** păstrează secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.

PRIMAR,

Finariu Constantin

PROCEDURI SPECIFICE PRIVIND ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ LA COMUNA RAFAILA, JUDEȚUL VASLUI

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)** 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.

Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

Perioada supusă inspecției fiscale

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

Perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior, în condițiile menționate mai sus.

Reguli privind inspecția fiscală

Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale.

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.

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

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

La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori exista obligația ținerii acestuia.

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

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

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

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

Inspekția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit de organul fiscal competent potrivit cap. I și II ale titlului III din Legea nr.207/2015. Organele fiscale care sunt competente să efectueze inspekția fiscală sunt denumite organe de inspekție fiscală.

Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspekție fiscală

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspekției fiscale este efectuată de către organul de inspekție 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 inspekție fiscală.

Avizul de inspekție fiscală

Înainte de desfășurării inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspekție fiscală.

Avizul de inspekție fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspekției 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 inspekție fiscală.

Avizul de inspekție fiscală se comunică la începerea inspekției fiscale în următoarele situații:

- a) în cazul efectuării unei inspekții 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 inspekției fiscale;
- c) pentru extinderea inspekției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspekție fiscală inițial;
- d) în cazul refacerii inspekției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspekției fiscale.

În anumite cazuri prevăzute de lege, după primirea avizului de inspekție fiscală, contribuabilul/plătitorul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspekției fiscale. Amânarea se aprobă sau se respinge prin decizie emisă de conducătorul activității de inspekție fiscală care se comunică contribuabilului. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, în decizie se menționează și data la care a fost reprogramată Inspekția fiscală.

Avizul de inspekție fiscală cuprinde:

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

Începerea inspecției fiscale

În situația în care data de începere a inspecției fiscale înscrisă în aviz este ulterioară împlinirii termenului. Inspecția fiscală nu poate începe înainte de data înscrisă în aviz.

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

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

Obligația de colaborare a contribuabilului/plătitorului

La începerea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul trebuie informat că poate numi persoane care să dea informații.

Dacă informațiile furnizate de contribuabil/plătitor sau de către persoana numită de acesta sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații necesare realizării inspecției fiscale.

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

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

Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale

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

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

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

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

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/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime;
- 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 încrucișate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale;
- b) pentru efectuarea unei expertize;
- c) pentru efectuarea de cercetări specifice în vederea identificării unor persoane sau stabilirii realității unor tranzacții;
- d) 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;
- e) pentru finalizarea unor acțiuni de control fiscal efectuate în condițiile legii la același contribuabil/plătitor care pot influența rezultatele inspecției fiscale;
- f) pentru efectuarea verificărilor la ceilalți membri ai grupului fiscal unic, definit potrivit Codului fiscal;
- g) 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/plătitor;
- h) 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/plătitorului. 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 acțiuni în contencios-administrativ, pentru același contribuabil/plătitor, poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs. În acest caz, Inspecția fiscală se reia după emiterea deciziei de soluționare a contestației sau după data rămânerei definitive a hotărârii judecătorești.

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

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

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

Reverificarea

În anumite cazuri, conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă impozabilă, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia.

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

La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile codului de procedură fiscală aprobat prin Legea nr.207/2015. Decizia se comunică în condițiile prevăzute la art.122 alin. (2)-(6) din Legea nr.207/2015. În acest caz nu se emite și nu se comunică aviz de inspecție fiscală.

Decizia de reverificare conține, pe lângă elementele prevăzute la art.46 și elementele prevăzute la art.122 alin.(7) lit.b)-d) din legea nr.207/2015.

Refacerea inspecției fiscale

În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit art. 279 se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface Inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor art. 276 alin.(3) din Legea nr. 207/2015.

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

Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare potrivit art. 94 alin.(3) din Legea nr. 207/2015.

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

Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat

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

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

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

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

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

Rezultatul inspecției fiscale

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 factual și legal și consecințele lor fiscale.

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 Legea nr. 207/2015 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.

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.

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.

Deciziile se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale și se comunică contribuabilului/plătitorului în condițiile 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.

PRIMAR,

Finariu Constantin