Primăria Comunei Dolheşti - Compartimentul financiar-contabil	PROCEDURA OPERAŢIONALĂ privind controlul fiscal al impozitelor şi taxelor pe proprietate la persoanele juridice	Ediţia: I Nr.de ex.: 5.
		Revizia: Nr. de ex. :-
	Cod: P.O. 15.	Pagini 40
		Exemplar nr.: 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale

	Elemente privind responsabilii/ operatiunea	Numele si prenumele	Functia	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Pîntea Dumitru	Conducătorul compartimentului financiar-contabil	21.02.2012.	
1.2.	Verificat	Pîntea Dumitru	Conducătorul compartimentului financiar-contabil	21.02.2012.	
1.3	Aprobat	Agafiţei Petru	Primar	21.02.2012.	

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

	Editia/ revizia in cadrul editiei	**Componenta revizuita**	**Modalitatea reviziei**	**Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei**
	1	2	3	4
2.1.	Editia 1			01.03.2012.
2.2.	Revizia 1	x	x	-
2.3	Revizia 2			

3. Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale

	Scopul difuzarii	Exem-plar nr.	Compar-timent	Functia	Nume si prenume	Data primirii	Semnatura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Aplicare	1	Contabilitate	Conducătorul compartimentului financiar-contabil	Pîntea Dumitru	21.02.2012.	
3.2.	Aplicare	2	Aparat de specialitate	- contabil - inspector	Pîntea Dumitru - Darabă Daniel	21.02.2012.	
3.3.	Informare	1	Contabilitate	Conducătorul compartimentului financiar-contabil	Pîntea Dumitru	21.02.2012.	
3.4.	Evidenta	3	Secretar	Secretarul comunei	Ştefan Viorica	21.02.2012.	
3.5.	Arhivare	3	Secretar	Secretarul comunei	Ştefan Viorica	21.02.2012.	
3.6.	Alte scopuri	4	juridic	Consilier juridic	Rotaru Nina	21.02.2012.	
3.7	Alte scopuri	5	conducătorul instituţiei	Primar	Agafiței Petru	21.02.2012.	

4. SCOPUL

4.1. Procedura este elaborată în scopul prezentării regulilor minime privind constatarea şi controlul impozitelor şi taxelor locale, pentru asigurarea unui echilibru între sarcini, competenţe şi responsabilităţi şi pentru menţinerea unor riscuri acceptabile ale acestei acţiuni.

5. DOMENIUL DE APLICARE

5.1. Procedura se aplică în cadrul Primăriei Comunei Dolheşti .

6. DOCUMENTE DE REFERINŢĂ

6.1. Legea nr. 82/1991 – Legea contabilităţii (**republicată**), cu modificările şi completările ulterioare;

6.2. **LEGE nr. 571 din 22 decembrie 2003** privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare;

6.3. **Ordonanţa Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 (*republicata*),**privind Codul de procedura fiscala*), cu modificările şi completările ulterioare;

6.4. **Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările şi completările ulterioare;

6.5 **Ordinul nr. 75 din 30 aprilie 2009 a Ministerului Administraţiei şi Internelor** privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor si taxelor locale, desfasurata de catre organele fiscale locale.

6.6. OMFP nr. 3512/2008 - pentru aprobarea Normelor metodologice de întocmire şi utilizare a registrelor şi formularelor comune pe economie, privind activitatea financiară şi contabilă.

7. DEFINIŢII ŞI PRESCURTĂRI

7.1. Această activitate a primăriei are ca scop stabilirea, constatarea şi controlul impozitelor şi taxelor pe proprietate din comună, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performantei unităţii pentru respectivul exerciţiu financiar.

8. PROCEDURA

Inspecţia fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit şi neîngrădit prin compartimentul de specialitate al autorităţii administraţiei publice locale, conform Ordonanţei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care este competentă, potrivit legii, să administreze impozite, taxe, contribuţii sau alte sume datorate bugetului local.

Selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuşi inspecţiei fiscale este efectuată de către organul fiscal competent.

Contribuabilul nu poate face obiecţii cu privire la procedura de selectare folosită.

Salariaţii din compartimentul de specialitate al autorităţii administraţiei publice locale **cu atribuţii în stabilirea, constatarea şi controlul impozitelor şi taxelor locale** vor fi numiţi prin dispoziţie primar şi acestora li se va elibera legitimaţii modelul din Anexa nr. 18 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

La începerea inspecţiei fiscale, inspectorul este obligat să prezinte contribuabilului legitimaţia de inspecţie şi ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de control. Începerea inspecţiei fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control.

Controlul se va efectua în baza Ordinului de serviciu modelul din Anexa nr. 20 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Contribuabilul are obligaţia să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informaţii, să prezinte la locul de desfăşurare a inspecţiei fiscale toate documentele, precum şi orice alte date necesare clarificării situaţiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

La începerea inspecţiei fiscale, contribuabilul va fi informat că poate numi persoane care să dea informaţii. Dacă informaţiile contribuabilului sau cele ale persoanei numite de acesta sunt insuficiente, atunci inspectorul fiscal se poate adresa şi altor persoane pentru obţinerea de informaţii.

Pe toată durata exercitării inspecţiei fiscale contribuabilii supuşi acesteia au dreptul de a beneficia de asistenţă de specialitate sau juridică.

Înaintea desfăşurării inspecţiei fiscale, organul fiscal are obligaţia să înştiinţeze contribuabilul în legătură cu acţiunea care urmează să se desfăşoare, prin transmiterea unui aviz de inspecţie fiscală.

Persoanei juridice programate pentru controlul fiscal i se va trimite un Aviz de inspecţie fiscală modelul din Anexa nr. 21 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

După primirea avizului de inspecţie fiscală, contribuabilul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspecţiei fiscale. Amânarea se aprobă sau se respinge de către organul fiscal prin decizie. În cazul în care organul fiscal a admis cererea de amânare a inspecţiei fiscale, comunică contribuabilului data la care a fost reprogramată inspecţia fiscală.

Avizul de inspecție fiscală se comunică 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 inspecției fiscale în următoarele situații:

a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil aflat în procedura de insolvență;

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 și contribuții, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală.

Emiterea avizului de inspecție fiscală nu este necesară:

a) în cazul controlului inopinat și al controlului încrucișat;

b) în cazul unor acțiuni îndeplinite ca urmare a solicitării 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. În cazul contribuabililor care nu dețin sau nu prezintă organelor de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal de constatare.

Dacă inspecția fiscală nu începe la 15 zile de la data prevăzută 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 desfășurării inspecției fiscale.

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

Indiferent de locul unde se desfășoară inspecția fiscală, organul fiscal are dreptul să inspecteze locurile în care se desfășoară activitatea, în prezența contribuabilului sau a unei persoane desemnate de acesta.

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

Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de compartimentul de specialitate ale autorității administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni.

În cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare, durata inspecției nu poate fi mai mare de 6 luni.

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 încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă 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 consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

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

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

Controlul fiscal se poate efectua şi la sediul primăriei după trimiterea unei Invitaţii persoanei juridice modelul din Anexa nr. 22 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Pentru documentele ridicate/restituite se va completa Procesul vrbal modelul din Anexa nr. 23 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Pentru constatarea unor situaţii faptice existente la un moment dat se întocmeşte procesul verbal modelul din Anexa nr. 24 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Contribuabilul va fi informat pe parcursul desfăşurării inspecţiei fiscale asupra constatărilor rezultate din inspecţia fiscală.

Organul fiscal prezintă contribuabilului proiectul de raport de inspecţie fiscală, care conţine constatările şi consecinţele lor fiscale, acordându-i acestuia posibilitatea de a-şi exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, cu excepţia cazului în care bazele de impozitare nu au suferit nicio modificare în urma inspecţiei fiscale sau a cazului în care contribuabilul renunţă la acest drept şi notifică acest fapt organelor de inspecţie fiscală.

Data, ora şi locul prezentării concluziilor vor fi comunicate contribuabilului în timp util.

Pentru clarificarea unor constatări se va putea solicita contribuabilului o Notă explicativă modelul din Anexa nr. 25 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

La finalizarea inspecţiei fiscale, contribuabilul este obligat să dea o declaraţie scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziţie toate documentele şi informaţiile solicitate pentru inspecţia fiscală. În declaraţie se va menţiona şi faptul că au fost restituite toate documentele solicitate şi puse la dispoziţie de contribuabil.

Contribuabilul va prezenta controlului o Declaraţie din care să rezulte că a pus la dispoziţia organelor de inspecţie fiscală toate documentele şi informaţiile solicitate pentru desfăşurarea inspecţiei fiscale modelul din Anexa nr. 26 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Contribuabilul are dreptul să îşi prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările inspecţiei fiscale, în termen de 3 zile lucrătoare de la data încheierii inspecţiei fiscale.

Organul de inspecţie fiscală va solicita un PUNCT DE VEDERE al contribuabilului la constatările inspecţiei fiscale modelul din Anexa nr. 27 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

După parcurgerea acestor etape organul de inspecţie fiscală va întocmi un RAPORT DE INSPECŢIE FISCALĂ modelul din Anexa nr. 28 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Primarul va emite o DISPOZIŢIE privind măsurile stabilite de organele de inspecţie fiscală modelul din Anexa nr. 29 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

În urma controlului efectuat în baza reglementărilor legale la persoana juridică se va emite o Dispoziţie de urmărire modelul din Anexa nr. 30 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Accesoriile calculate vor fi prezentate într-o DECIZIE Nr. .....referitoare la obligaţiile de plată accesorii modelul din Anexa nr. 31 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Se va emite o ÎNŞTIINŢARE privind stingerea creanţelor fiscale modelul din Anexa nr. 32 la Ordinul Ministerului Administraţiei şi Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri.

Data încheierii inspecţiei fiscale este data programată pentru discuţia finală cu contribuabilul sau data notificării de către contribuabil că renunţă la acest drept.

Prin excepţie de la prevederile art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, conducătorul inspecţiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Prin reverificare se înțelege inspecția fiscală efectuată ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

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

La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare.

9. RESPONSABILITĂȚI

Ordonatorul de credite:

9.1.. Răspunde de organizarea activităților privind controlul impozitelor și taxelor locale

9.2. Responsabilii activităților financiar contabile (director economic și/sau contabil șef, și/sau șef serviciu contabilitate și/sau contabil, conform organigramei și atribuțiilor 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 Anexele nr. 18-32 la Ordinul Ministerului Administrației și Internelor nr. 75/2009, anexat prezentei proceduri

11. Cuprins

Numarul componentei in cadrul procedurii operationale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
	Coperta	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurale	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	

ANEXA 18

Anexa nr. 18
Model 2009 ITL 043

LEGITIMAŢIE
pentru funcţionarul public din compartimentul de specialitate al autorităţilor administraţiei publice locale cu atribuţii în stabilirea,constatarea şi controlul impozitelor şi taxelor locale

Faţă

70 mm

Stema României - color -

ROMÂNIA

Stema unităţii administrativ-teritoriale - color -

Judeţul .....*)

PRIMĂRIA
.....**)

30 mm

LEGITIMAŢIA NR. ...../ 20 .....

Loc pentru fotografie

35 mm

Dl./Dna. .....
în calitate de .....
este împuternicit să stabilească,
să constate, şi să controleze
impozitele şi taxele locale.

PRIMARUL/ CONDUCĂTORUL UNITĂŢII FISCALE .....**)

Posedă actul de identitate
seria ..... nr. .....

L.S. .....
(prenumele şi numele)
.....
(semnătura)

100 mm

Verso

Titularul prezentei legitimaţii se bucură de protecţia legii şi este învestit cu exerciţiul autorităţii publice, pe timpul şi în legătură cu îndeplinirea atribuţiilor şi îndatoririlor de serviciu, în limitele competenţelor stabilite prin lege.

Organele de poliţie, jandarmerie şi orice alţi agenţi ai forţei publice au obligaţia să dea concursul titularului legitimaţiei, la cererea acestuia, în îndeplinirea, potrivit legii, a activităţii de stabilire, constatare şi control.

Identificarea funcţionarului public se face prin prezenta legitimaţie însoţită de actul de identitate, precum şi de delegaţia semnată de conducătorul compartimentului de specialitate.

Prezenta legitimaţie s-a emis în baza DISPOZIŢIEI PRIMARULUI .....**) nr. ..... din .... 20..... şi este valabilă până la revocarea acesteia.

ST

*) Se menţionează denumirea judeţului;

**) Se menţionează categoria şi denumirea unităţii administrativ-teritoriale;

NOTĂ:

1. "ROMÂNIA" va fi înscrisă pe un fundal care reprezintă Drapelul României, în următoarea ordine a culorilor: albastru - galben - roşu;

2. În cazul judeţelor adnotările *) şi **) din antetul legitimaţiei se înlocuiesc prin "CONSILIUL JUDEŢEAN .....*), iar semnatarul legitimaţiei este PREŞEDINTELE CONSILIULUI JUDEŢEAN .....*);

3. În cazul municipiului Bucureşti, adnotările *) şi **) din antetul legitimaţiei se înlocuiesc prin "PRIMĂRIA GENERALĂ A MUNICIPIULUI BUCUREŞTI", iar semnatarul legitimaţiei este PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREŞTI;

4. În cazul sectoarelor municipiului Bucureşti, "Judeţul .....*)" din antet se înlocuieşte prin "MUNICIPIUL BUCUREŞTI", iar adnotării **) îi corespunde menţiunea SECTORULUI ..... .

5. La încetarea raporturilor de serviciu cu autoritatea administraţiei publice locale, titularul are obligaţia să depună legitimaţia. În caz de pierdere se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a III -a;

6. Evidenţa legitimaţiilor se ţine într-un registru special condus de către secretarul unităţii administrativ-teritoriale. La nivelul municipiului Bucureşti acest registru se conduce de către secretarul general al municipiului Bucureşti şi respectiv de către secretarii sectoarelor acestuia.

7. Acest formular se execută la nivelul fiecărei autorităţi a administraţiei publice locale.

ANEXA 20

T

Stema unităţii administrativ-teritoriale	ROMÂNIA	Anexa nr. 20 Model 2009 ITL 045

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

ORDIN DE SERVICIU

Dl/D-na ..... având funcţia de ..... este delegat(ă) pentru efectuarea .....*1), la contribuabilul: ....., cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ...., sc. ...., et. ..., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*) ..... tel./fax ....., e-mail .....,

Data începerii inspecţiei fiscale: .....

Se legitimează cu legitimaţia de inspecţie fiscală nr.: .....

Conducătorul organului fiscal local,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

---

*1) Se va înscrie obiectul inspecţiei fiscale.

*) 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 instanţa judecătorească, etc.

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 20 Model 2009 ITL 045

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

ORDIN DE SERVICIU

Dl/D-na ..... având funcţia de ..... este delegat(ă) pentru efectuarea .....*1), la contribuabilul: ....., cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ....., satul/ sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ...., sc. ..., et. ..., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*)....., tel./fax ....., e-mail .....,

Data începerii inspecţiei fiscale: .....

Se legitimează cu legitimaţia de inspecţie fiscală nr.: .....

Conducătorul organului fiscal local,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

ST

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc. Stema unităţii administrativteritoriale

ANEXA 21

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 21 Model 2009 ITL 046

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

AVIZ DE INSPECŢIE FISCALĂ

Numele şi prenumele/denumirea debitorului: .....

Domiciliul/sediul: ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal .....,

municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul ...., str. ....., nr. ....,
bl. ..., sc. ...., et. ..., ap .....
Alte date de identificare a debitorului: identificat prin B.I./C.I./ C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*) ....., tel./ fax. ....., e-mail .....

Domnului/Doamnei Administrator/Director general
ST

Vă informăm că începând cu data de ..... veţi face obiectul unei inspecţii fiscale, având ca obiective:

[] verificarea ansamblului declaraţiilor fiscale şi/sau operaţiunilor relevante pentru inspecţia fiscală pentru:

a) impozitul ..... pe perioada .....
b) impozitul ..... pe perioada .....
c) impozitul ..... pe perioada .....
d) impozitul ..... pe perioada .....
e) impozitul ..... pe perioada .....
f) taxa ..... pe perioada .....
g) taxa ..... pe perioada .....
h) taxa ..... pe perioada .....
i) taxa ..... pe perioada .....
j) taxa ..... pe perioada .....
k) alte venituri ale bugetului local..... pe perioada .....

[] verificarea modului de organizare şi conducere a evidenţei fiscale şi contabile.

Pentru buna desfăşurare a inspecţiei fiscale, vă rugăm să pregătiţi, pentru a fi puse la dispoziţia organelor de inspecţie fiscală, toate documentele contabile şi fiscale şi alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situaţiei fiscale.

Totodată, în termen de 5 zile de la data primirii prezentului aviz, vă rugăm să vă prezentaţi la compartimentul de specialitate, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidenţa fiscală.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asiguraţi ansamblul informaţiilor, datelor şi documentelor arhivate în format electronic precum şi aplicaţiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul controlului aveţi dreptul de a beneficia de asistenţă de specialitate şi/sau juridică.

Inspecţia fiscală se va desfăşura cu respectarea prevederilor Codului fiscal, Codului de procedură fiscală şi a altor reglementări legale în materie, precum şi a prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal.

Menţionăm că aveţi posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecţiei fiscale pentru motive justificate.

Prezentul Aviz de inspecţie fiscală a fost emis în baza titlului VII, art. 101 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare.

După data începerii inspecţiei fiscale, nu se mai pot depune declaraţii rectificative pentru impozitele, taxele, contribuţiile şi alte venituri ale bugetului local, aferente perioadelor supuse inspecţiei.

Prezentul se întocmeşte în două exemplare originale*1).

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfăşurării inspecţiei fiscale.

T

Conducătorul organului fiscal local,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

Şef compartiment,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

Persoana de contact: ..... Telefon: .....

ST

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*1) - Exemplarul unu se va trimite contribuabilului prin poştă cu confirmare de primire sau prin înmânare directă cu semnătura şi data de primire pe exemplarul doi;

- Exemplarul doi va fi reţinut în cadrul unităţii fiscale şi înmânat echipei de inspecţie fiscală care va efectua inspecţia fiscală, urmând a fi anexat la Raportul de inspecţie fiscală.

- Exemplarul trei va fi transmis organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

ANEXA 22

T

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 22 Model 2009 ITL 047

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

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

INVITAŢIE

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

Vă informăm că în data de ..... organe de inspecţie fiscală din cadrul ..... s-au deplasat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/punctul de lucru al ..... de la adresa ....., în vederea*1): .....

Inspecţia fiscală nu s-a putut efectua, drept care, în baza art. 50 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, vă invităm în data de ....., ora ....., la sediul nostru, camera ....., telefon ....., în vederea efectuării inspecţiei fiscale, ocazie cu care veţi prezenta, conform art. 56 şi 94 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, următoarele documente: .....
.....

Neprezentarea în condiţiile precizate mai sus constituie contravenţie conform art. 219 alin. (1) lit. c) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, şi se sancţionează cu amendă conform art. 219 alin. (2) lit. a) din acelaşi act normativ, cu excepţia cazului în care nu sunt întrunite elementele constitutive ale unei infracţiuni.

Prezenta se întocmeşte în două exemplare*2).

Conducătorul organului fiscal local,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

ST

---

*1) Se înscrie obiectul acţiunii:

- prezentarea de înscrisuri în conformitate cu art. 56 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare;
- efectuarea unei cercetări la faţa locului în conformitate cu art. 57 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare;
- efectuarea unei inspecţii fiscale conform art. 94 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare

*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

ANEXA 23

T

Stema unităţii administrativ-teritoriale	ROMÂNIA	Anexa nr. 23 Model 2009 ITL 048

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

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

PROCES-VERBAL

de ridicare/restituire de înscrisuri
Încheiat astăzi ..... luna ..... 20.... ora.....

Subsemnaţii ..... având funcţia de ..... în cadrul ..... în baza art. 56 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, cu legitimaţiile de inspecţie fiscală nr. ..... şi cu Ordinele de serviciu nr. ..... am ridicat/restituit de la ..... cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ..... satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ...., sc. ...., et. ..., ap ...., identificat prin B.I./ C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*)....., tel./ fax. ..... , e-mail ..... în prezenţa .....*1) următoarele (documente, înscrisuri etc.):
.....
.....
.....
.....*2)

Menţionăm că pentru documentele ridicate s-au lăsat copii certificate de organul de inspecţie fiscală şi un reprezentant legal al societăţii.

Prezentul proces-verbal, înregistrat la contribuabil sub nr. ..... din ....., s-a încheiat în două exemplare, din care unul a fost lăsat la contribuabil, iar unul a fost luat de organele de inspecţie fiscală.

Organe de inspecţie fiscală,	Reprezentant legal,
L.S.	L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)	(prenumele, numele şi semnătura)

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

ST

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*1) Nume, prenume, funcţia, calitatea reprezentantului contribuabilului;

*2) Se vor descrie pe scurt documentele ridicate/restituite.

ANEXA 24

T

Stema unităţii administrativ-teritoriale	ROMÂNIA	Anexa nr. 24 Model 2009 ITL 049

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

PROCES-VERBAL*1)
Încheiat astăzi ..... luna .... 20 .... ora .....

CAP. 1

Subsemnaţii .....*2), având funcţia de ..... în cadrul ....., în baza titlului VII din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu legitimaţia de inspecţie fiscală nr. ..... şi cu Ordinele de serviciu nr. ...../..... am efectuat, în perioada ....., un control inopinat/control încrucişat/o cercetare la faţa locului, în vederea .....*3) la ....., cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ..... satul/ sectorul....., str. ....., nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria .... nr. ....., C.I.F.*)....., tel. /fax ....., e-mail ..... Controlul s-a desfăşurat la .....*4), unde contribuabilul sus-menţionat are.....*5)

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

---

*1) Se va întocmi numai în cazul controlului inopinat, încrucişat şi pentru constatarea unor situaţii faptice existente la un moment dat (art. 57). Nu are ca rezultat întocmirea deciziei de impunere. Se anexează la Raportul de inspecţie fiscală;

*2) Nume, prenume organe de inspecţie fiscală;

*3) Denumirea exactă a tematicii şi perioada supusă controlului;

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*4) Se va preciza adresa la care s-a desfăşurat controlul, dacă acesta a avut loc în alt loc decât domiciliul fiscal, precum şi modul de deţinere al spaţiului;

*5) Menţionarea tipului de spaţiu (punct de lucru, sucursală, subunitate, o altă proprietate);

*6) Nume, prenume, funcţie, date identitate, CNP;

T

CAP. 2 Constatări:

Urmare controlului efectuat au rezultat următoarele: (constatări, consecinţe, responsabilităţi, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei

.....

.....

.....

2. Prevederile legale încălcate:

.....

.....

.....

3. Consecinţe:

.....

.....

.....

La terminarea controlului au fost restituite toate actele şi documentele puse la dispoziţia organelor de inspecţie fiscală, cu excepţia celor reţinute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în ..... exemplare, înregistrate în Registrul unic de control sub nr. ....., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului, iar ..... exemplare au fost luate de organele de inspecţie fiscală.

Organe de inspecţie fiscală,	Reprezentant legal,
L.S.	L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)	(prenumele, numele şi semnătura)
L.S.	
(prenumele, numele şi semnătura)	

ST

ANEXA 25

T

Anexa nr. 25 Model 2009 ITL 050

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

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul(a).....*1)Subscrisa.....,C.I.F.*)....., cu sediul în ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap. .....,tel./fax.....,e-mail ..... reprezentată prin .....*2) în calitate de proprietar/coproprietar/mandatar/acţionar unic/ asociat/ administrator/împuternicit cu domiciliul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul .....,str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap. ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria .....nr.....,C.I.F.*)..... .., la întrebările puse de ....., în baza art. 94 alin. (3) lit. c)din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, dau următoareleexplicaţii:

1. Întrebare: .....
.....
.....
.....

1. Răspuns:.....
.....
.....
.....
2. Întrebare: .....
.....
.....
.....
2. Răspuns:.....
.....
.....
.....
3. Dacă mai aveţi ceva de adăugat?.....
.....
.....
.....
.....
.....

Prezenta se întocmeşte în două exemplare*3).

Data
.....

Semnătura şi ştampilă
.....

---

*1) Se completează în cazul persoanelor fizice;

*) 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); numărul de înregistrare la instanţa judecătorească, etc.

*2) Se completează în cazul persoanelor juridice;

*3) - Exemplarul unu va fi anexat la Raportul de inspecţie fiscală/Procesul-verbal de control;

- Exemplarul doi va rămâne la persoana care a dat explicaţii

ST

ANEXA 26
T

Anexa nr. 26
Model 2009 ITL 051

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

DECLARAŢIE

Subsemnatul(a).....*1) Subscrisa .....,C.I.F.*) ....., cu sediul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal .....,municipiul/oraşul/comuna ....., satu /sectorul .....,str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ...., et. ...., ap. .....,tel./fax ....., e-mail .....

reprezentată prin .....*2) în calitate deproprietar/coproprietar/mandatar/acţionar unic/asociat/ administrator/împuternicit cu domiciliul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal .....,municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul .....,str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. .....,ap. ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr.....,C.I.F.*)....., declar pe propria răspundere, în baza art. 105 alin. (8) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, sub sancţiunea faptei de fals în declaraţii, prevăzută de art. 292din Codul penal, următoarele:

1. am pus la dispoziţia organelor de inspecţie fiscală toate documenteleşi informaţiile solicitate pentru desfăşurarea inspecţiei fiscale şi anume:
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
..... şi răspund de exactitatea,realitatea şi legalitatea acestora.

2. documentele puse la dispoziţia organelor de inspecţie fiscală au fostrestituite în totalitate la finalizarea inspecţiei fiscale, cu excepţia celorpentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

3. alte aspecte de declarat:.....
.....
.....

Drept pentru care am dat prezenta declaraţie, întocmită în două exemplare,din care un exemplar a rămas în posesia mea şi un exemplar a fost predat echipeide inspecţie fiscală.

Data
.....

Semnătura şi ştampilă
.....

---

*1) Se completează în cazul persoanelor fizice;

*) 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); numărul de înregistrare la instanţa judecătorească, etc.

*2) Se completează în cazul persoanelor juridice;

ST

ANEXA 27

Anexa nr. 27 Model 2009 ITL 052

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

PUNCT DE VEDERE
al contribuabilului la constatările inspecţiei fiscale

D-le./D-nă DIRECTOR,

Subsemnatul(a).....*1) Subscrisa .....,C.I.F.*) ....., cu sediul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal .....,municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul .....,str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap. .....,tel./fax ....., e-mail ..... reprezentată prin .....*2) în calitate deproprietar/coproprietar/mandatar/acţionar unic/asociat/ administrator/împuternicit cu domiciliul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal .....,municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul .....,str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. .....,ap. ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria .....nr. ....., C.I.F.*).....,declar pe propria răspundere, în conformitate cu art. 107 alin (4) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007,cu modificările şi completările ulterioare, declar următoarele:

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

probând aceasta cu următoarele documente:

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

Data
.....

Semnătura şi ştampilă
.....

---

*1) Se completează în cazul persoanelor fizice;

*) 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); numărul de înregistrare la instanţa judecătorească, etc.

*2) Se completează în cazul persoanelor juridice;

ST
ANEXA 28
T

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 28 Model 2009 ITL 053

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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 VII din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul deprocedură fiscală, republicată în 2007, cu legitimaţia de inspecţie fiscalănr. ..... şi cu Ordinele de serviciu nr. ..... /..... am efectuat, în perioada....., un control vederea.....*2) la ....., cu domiciliul fiscal/sediulîn ROMÂNIA/....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna .....satul/sectorul ....., str. .....,nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap ....., identificatprin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. .....,C.I.F.*) ....., tel./fax .....,e-mail....., codul CAEN al activităţii principaledesfăşurate ....., contul bancar .....

Contribuabilul a fost înştiinţat de începerea inspecţiei fiscale prin Avizul de inspecţie fiscală ...../..... Numărul şi data acordului, precum şi noul termen aprobat**) .....

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

Perioada supusă inspecţiei fiscale:

[] ....., conform avizului de inspecţie fiscală;

[] ....., pentru următoarele motive.....***)

Controlul s-a desfăşurat în perioada ..... la .....*3)unde contribuabilul sus-menţionat are .....*4)

Contribuabilul este reprezentat de .....*5),în calitate de .....

Obiectul inspecţiei fiscale:

[] verificarea bazelor de impunere;

[] verificarea realităţii declaraţiilor fiscale şi informative 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:

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

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

---

*1) Nume, prenume organe de inspecţie fiscală;

*2) Denumirea exactă a tematicii şi perioada supusă controlului;

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

**) Se va completa în cazul în care data începerii inspecţiei fiscale a fost amânată;

***) 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;

*3) Se va preciza adresa la care s-a desfăşurat controlul, dacă acesta a avut loc în alt loc decât domiciliul fiscal, precum şi modul de deţinere al spaţiului;

*4) Menţionarea tipului de spaţiu (punct de lucru, sucursală, subunitate, o altă proprietate);

*5) Nume, prenume, funcţie, date identitate, CIF;

CAPITOLUL II Anexe

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 Raportul de inspecţie fiscală.

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

A. Informaţii despre obligaţia fiscală:

- denumirea obligaţiei fiscale;
- perioada supusă inspecţiei fiscale;
- prezentarea procedurii de control utilizate. În cazul controlului prin sondaj, selectarea documentelor şi a operaţiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecţie fiscală in funcţie de natura activităţii contribuabilului;
- facilităţile fiscale (scutiri, reduceri, ajutor de stat, subvenţii) de care a beneficiat contribuabilul în perioada supusă inspecţiei fiscale şi modul de respectare a acestora.

B. Baza de impunere

a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impunere,se vor menţiona:
- elementele identificate în activitatea contribuabilului care au influenţat baza de impunere;
- punctul de vedere al inspecţiei fiscale faţă de interpretarea contribuabilului;
- consecinţele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept şi temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;
- modul de calcul al bazei impozabile şi stabilirea eventualelor diferenţe, precum şi calculul impozitului, taxei sau al contribuţiei stabilite suplimentar. Pentru obligaţiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept şi corectitudinea calculului sumei deduse;
- calculul obligaţiilor fiscale accesorii la diferenţele de impozite, taxe sau contribuţii stabilite de inspecţia fiscală;
- stabilirea responsabilităţilor pentru aplicarea sau determinarea eronată
a bazei impozabile şi efectuarea de propuneri pentru sancţionare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul.

b) În cazul în care baza de impunere nu se modifică, se va menţiona acest lucru. În această situaţie se vor prezenta următoarele:
- perioadele efectiv verificate;
- documentele care au stat la baza concluziei că obligaţia fiscală este corect determinată.

2. Alte constatări

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

3. Discuţia finală cu contribuabilul

A. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului:
- se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul şi data documentului prin care contribuabilul este înştiinţat despre data, ora şi locul de desfăşurare a discuţiei finale;
- în caz de refuz al contribuabilului de a se prezenta la discuţia finală, acest fapt va fi menţionat expres în raport;
- de asemenea, se va prezenta o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului pentru fiecare diferenţă de impozit, taxă, contribuţie;

B. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

- se va prezenta rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecţie fiscală faţă de punctul de vedere al contribuabilului.

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

4. Sinteza constatărilor inspecţiei fiscale

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuţie la care s-au calculat diferenţe sau accesorii în sarcina contribuabilului se vor prezenta următoarele informaţii:

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligaţiile fiscale accesorii		Obligaţie fiscală stabilită suplimentar de plată
		De la data	Până la data	

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

Avizat,

Şef compartiment,
L.S.....
(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

ST

ANEXA 29

T

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 29 Model 2009 ITL 054

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

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

Aprobat,

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

DISPOZIŢIE
privind măsurile stabilite de organele de inspecţie fiscală

Date de identificare contribuabil:

Nume şi prenume/Denumire: .....
Domiciliul fiscal/sediu: ROMÂNIA/ ....., judeţul .....,codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna .....,satul/sectorul ....., str. ....., nr. .....,bl. ....., sc. ...., et. ....., ap ...,Identificat prin: B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. .....,C.I.F.*).....,tel./fax.....,
e-mail .....,

Date privind inspecţia fiscală:
Ca urmare a inspecţiei fiscale desfăşurate în perioada ..... de către ..... din cadrul .....,s-a întocmit*1) ..... /.....

În temeiul art. 105 alin. (9) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, dispunem următoarele măsuri:
1.1 MĂSURA*2): .....
.....
1.2 TERMEN*3): .....
1.3 MOTIVELE DE FAPT*4): .....
.....
1.4 TEMEIUL DE DREPT*5):
Act normativ: ....., articol: ....., paragraf: .....,punct: ....., litera: ....., alineat: .....
2.1 MĂSURA: .....
.....
2.2 TERMEN: .....
2.3 MOTIVELE DE FAPT: .....
.....
2.4 TEMEIUL DE DREPT:
Act normativ: ....., articol: ....., paragraf: .....,punct: ....., litera: ....., alineat: .....

Menţiuni privind audierea contribuabilului:

.....
.....

Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestaţie la instanţa judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoştinţa în conformitate cu prevederile art. 172-173 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare.

Neducerea la îndeplinire a măsurile dispuse se sancţionează contravenţional, potrivit art. 219 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare.

Şef compartiment executare silită,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*1) Se va completa cu tipul actului întocmit de către echipa de inspecţie care a efectuat verificarea.

*2) Se va completa măsura dispusă de unitatea fiscală.

*3) Se va completa cu termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

*4) Se va prezenta pe scurt fapta care a condus la necesitatea dispunerii măsurilor.

*5) Pentru fiecare faptă descrisă vor fi menţionate actele normative încălcate.

ST

ANEXA 30

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 30 Model 2009 ITL 055

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

DISPOZIŢIE DE URMĂRIRE

În urma controlului efectuat în baza reglementărilor legale la ....., cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/ .....,judeţul ....., codul poştal .....,municipiul/oraşul/comuna .....,satul/sectorul ....., str. .....,nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap ....., identificatprin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. .....,C.I.F.*) ....., tel./fax .....,e-mail ....., s-au constatat diferenţe între obligaţiiledeterminate de contribuabil şi cele legal datorate (obligaţii bugetarereprezentând impozite, taxe, accesorii).

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei bugetare	Suma	Nr. cont venit bugetar	Stabilit în urma controlului	Achitat	Diferenţe de încasat
		Debit				
		Accesorii				
		Debit				
		Accesorii				
		Debit				
		Accesorii				
		Debit				
		Accesorii				
	TOTAL:					

Accesoriile au fost calculate până la data de .....

În conformitate cu ..... prezenta dispoziţieconstituie titlu executoriu.

Conducătorul organului fiscal local,
L.S.....
(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

ST

ANEXA 31

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 31 Model 2009 ITL 056

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

DECIZIE Nr. .....
referitoare la obligaţiile de plată accesorii

Numele şi prenumele/denumirea debitorului: .....

Domiciliul/sediul: ROMÂNIA/ ....., judeţul .....,codul poştal ....., municipiul/ oraşul/ comuna .....,satul/sectorul ....., str. .....,nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap .....,

Alte date de identificare a debitorului: identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*) .....,tel./fax....., e-mail .....

În temeiul art. 88 lit. c) şi art. 119 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele accesorii:

Natura obligaţiei fiscale*1)..... .....

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată .....

Suma - lei -	Accesorii din care .....*2)			
	Perioada	Nr. de zile	Cota	Suma
TOTAL:				

În conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanţă.

Vă invităm ca, în termenul prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, să achitaţi sau să faceţi dovada plăţii sumelor menţionate în prezenta decizie, care constituie şi înştiinţare de plată.

Împotriva prezentului act se poate formula contestaţie, în conformitate cu prevederile art. 205 şi 207 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Conducătorul organului fiscal local,
L.S. .....
(prenumele, numele şi semnătura)

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

*1) Se va preciza denumirea creanţei fiscale (impozite, taxe, contribuţii sociale, amenzi şi alte sume)

*2) Majorările de întârziere se vor calcula conform prevederilor art. 119 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare.

ANEXA 32

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA

Anexa nr. 32 Model 2009 ITL 057

Comuna/Oraşul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

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

ÎNŞTIINŢARE
privind stingerea creanţelor fiscale

Numele şi prenumele/denumirea debitorului: .....
Domiciliul/sediul: ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ....., satul/sectorul....., str. .....,nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap .....
Alte date de identificare a debitorului: identificat prin B.I./ C.I./ C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.*) ....., tel./fax ....., e-mail .....
În conformitate cu prevederile art. 115 alin. (4) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, vă înştiinţăm că plăţile efectuate de dumneavoastră au stins creanţe fiscale, după cum urmează:

Informaţii referitoare la documentele de plată				Informaţii referitoare la stingerea sumelor				
Document plată nr./dată	Data plăţii	Suma achitată	Sumă neutilizată în stingere până la data prezentei	Denumirea obligaţiilor bugetare	Titlul de creanţă	Obligaţia fiscală principală /accesorii	Termen de plată	Suma stinsă

TOTAL:				TOTAL:				

În conformitate cu art. 205-207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

În vederea corelării evidenței fiscale cu evidența contabilă, vă rugăm să efectuați corecțiile necesare. În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Conducătorul organului fiscal local,

L.S. .....

(prenumele, numele și semnătura)

---

*) Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.