

	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Direcția generală..... Administrația finanțelor publice a	Nr. înregistrare..... Data/...../.....

DECIZIA DE IMPUNERE
 pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative
 de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

1. Datele de identificare ale persoanei fizice.

1.1 Numele și prenumele

Numele	Inițiala tatălui	Prenumele

1.2 Cod numeric personal / Număr de identificare fiscală

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2. Cod de înregistrare fiscală

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3. Date privind domiciliul persoanei fizice

Județ _____ Localitate _____ Sector _____ Strada _____ Nr. _____ Bloc _____ Scara _____
 Etaj _____ Ap. _____ Cod poștal _____ Telefon _____ Fax _____ E-mail _____

4. Date privind locul de desfășurare a activității economice

Județ _____ Localitate _____ Sector _____ Strada _____ Nr. _____ Bloc _____ Scara _____
 Etaj _____ Ap. _____ Cod poștal _____ Telefon _____ Fax _____

5. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

5.1 Rezultatele soluționării decontului/deconturilor de organele de inspecție

Nr. crt.	Număr și dată decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare -lei-	Obligație fiscală stabilită suplimentar		TVA respinsă la rambursare -lei-	TVA aprobată la rambursare -lei-	TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată -lei-	Obligații fiscale accesorii de plată			Cod cont bugetar
		De la data (zz.ll.aa)	Până la data (zz.ll.aa)		Baza impozabilă -lei-	TVA stabilită suplimentar de plată -lei-				Calculate		Valoare obligații accesorii -lei-	
										De la data (zzllaa)	Până la data (zzlla)		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

5.2 Motivul de fapt

5.3. Temeiul de drept : Act normativ: _____, articol: _____, paragraf: _____, punct: _____, litera: _____, alineat _____

6. Data comunicării:

Data comunicării Deciziei de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, reprezintă:

- data semnării de primire, în condițiile art. 44, alin (2), lit. a) și b) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poșta la remiterea "confirmării de primire", în condițiile art. 44, alin (2), lit. c) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar în condițiile alin (2), lit. d) și alin (3) art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

7. Termenul de plată

Diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună;

8. Dispoziții finale

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

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor stabilite prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță .

APROBAT,	AVIZAT,	ÎNTOCMIT,		
Conducătorul activității de inspecție fiscală	Șef serviciu/ Șef birou/ Șef compartiment	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila*	Semnătura			

*Ștampila se va aplica numai pentru coloana „aprobat”

Cod MFP 14.13.02.18/ 2.i.v aprobat prin OPANAF nr. 1415/ 11.08.2009

ANEXA Nr.4b)

INSTRUCȚIUNILE DE COMPLETARE

a formularului „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”

Formularul „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare.

„Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” va cuprinde taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală împreună cu accesoriile aferente acesteia, înscrise în Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice pentru soluționarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare.

Formularul „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” se vor completa după cum urmează:

1. „Datele de identificare ale persoanei fizice” va cuprinde:

1.1. „Numele și prenumele” se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală”, definit conform prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se completează astfel, după caz:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. „Cod de înregistrare fiscală” — se completează cu codul atribuit de către organul fiscal competent pentru activitățile economice desfășurate.

3. „Date privind domiciliul persoanei fizice” — se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică.

4. „Date privind locul de desfășurare a activității economice” — se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa locului de desfășurare a activității.

5. „Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”.

Punctul 5.1 — tabelul va cuprinde rezultatele inspecției fiscale pentru soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Acest tabel se completează numai în cazul în care inspecția fiscală este efectuată pentru soluționarea cel puțin a unui decont cu sumă negativă de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare cu control anticipat și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont de TVA, în ordine cronologică, se vor face constatări separate, după cum urmează:

— prima perioadă verificată va cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei neverificate până la data de sfârșit a perioadei aferentă primului decont cu sume negative de TVA cu

opțiune de rambursare, cu respectarea încadrării în termenul legal de prescripție;

— următoarea perioadă verificată va începe de la data de sfârșit a perioadei cuprinse în ultimul decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont de TVA ce urmează a se verifica.

Decizia de impunere va cuprinde în tabel câte un rând pentru fiecare perioadă verificată aferentă unui decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În același mod se va continua până la soluționarea tuturor deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse și neverificate.

Tabelul va cuprinde următoarele:

— coloana 0 se va completa cu numărul curent al rândului;

— coloana 1 se completează cu numărul și data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;

— coloana 2 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aa;

— coloana 3 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aa;

— coloana 4 se completează cu suma solicitată la rambursare care este preluată din decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare;

— coloana 5 se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora;

— coloana 6 se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată;

— coloana 7 se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, cu respectarea următoarelor corelații:

a) este egală cu TVA solicitată la rambursare, dacă TVA stabilită suplimentar este mai mare sau egală cu TVA solicitată la rambursare;

b) este egală cu TVA stabilită suplimentar, dacă aceasta este mai mică decât TVA solicitată la rambursare;

— coloana 8 se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferența dintre TVA solicitată la rambursare și TVA respinsă la rambursare;

— coloana 9 se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar de plată și TVA respinsă la rambursare;

— coloana 10 se completează cu data de la care se calculează majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aa;

— coloana 11 se va înscrie data până la care se calculează majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aa;

— coloana 12 se completează cu valoarea obligațiilor fiscale accesorii calculate pentru fiecare perioadă în care s-a calculat TVA rămasă suplimentar de plată;

— coloana 13 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Punctul 5.2 — se vor înscrie detaliat modul în care persoana fizică a desfășurat activitatea, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal operațiunile și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cât și pentru accesoriile aferente acesteia.

Punctul 5.3 — se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru situația constatată. Temeiul de drept se

va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cât și pentru accesoriile aferente acesteia.

Formularul „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” are rol și de „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată” în cazul inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare, în urma cărora se stabilesc diferențe față de suma solicitată.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. „Data comunicării” actului administrativ fiscal reprezintă data stabilită în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și este, în funcție de modalitatea de comunicare, după cum urmează:

— data semnării de primire, în condițiile art. 44 alin (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare; această dată va fi înscrisă de contribuabil pe toate exemplarele deciziei de impunere, împreună cu semnătura de primire, la momentul primirii deciziei de impunere;

— data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. „Confirmarea de primire” va fi anexată la exemplarul actului administrativ fiscal care rămâne la organul de inspecție fiscală, iar o copie va fi transmisă organului fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat;

— data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile prevăzute la art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă împreună cu aceasta la organul fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat, iar o altă copie va fi anexată la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

7. „Termenul de plată”. Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc, în funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

— până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună;

— până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună.

8. „Dispoziții finale” — se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la formularul „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”.

Formularul „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

— organul fiscal în evidența căruia persoana fizică verificată se află înregistrată în scopuri de TVA;

— echipa de inspecție fiscală;

— persoana fizică verificată.