

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN

### privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice

În temeiul dispozițiilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

având în vedere prevederile art. 86, 109 și art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 106.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor documente utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice:

a) Raport de inspecție fiscală, încheiat la persoane fizice, prevăzut în anexa nr. 1a);

b) Instrucțiunile privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală, încheiat la persoane fizice, prevăzute în anexa nr. 1b);

c) Raport de inspecție fiscală pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, încheiat la persoane fizice, prevăzut în anexa nr. 2a);

d) Instrucțiunile privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, încheiat la persoane fizice, prevăzute în anexa nr. 2b).

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice:

a) Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prevăzută în anexa nr. 3a);

b) Instrucțiunile de completare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”, prevăzute în anexa nr. 3b);

c) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”, prevăzute în anexa nr. 3c);

d) Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 4a);

e) 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”, prevăzute în anexa nr. 4b);

f) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”, prevăzute în anexa nr. 4c);

g) Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prevăzută în anexa nr. 5a);

h) Instrucțiunile de completare a formularului „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”, prevăzute în anexa nr. 5b);

i) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”, prevăzute în anexa nr. 5c).

Art. 3. — Competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine organelor fiscale cu atribuții de administrare a veniturilor statului.

Art. 4. — Prin excepție de la art. 3, competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine și organelor de inspecție fiscală care au constatat, prin acțiuni de inspecție fiscală, că persoana fizică a obținut venituri impozabile.

Art. 5. — (1) Obligațiile fiscale vor fi stabilite de organele de inspecție fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, numai pentru perioada în care s-a constatat că acestea au desfășurat activitatea.

(2) Dacă activitatea a fost desfășurată pe parcursul mai multor ani fiscali, atunci impozitul pe venit va fi stabilit pe fiecare an fiscal.

Art. 6. — Rezultatele acțiunilor de inspecție fiscală, efectuate la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, se înscriu în raportul de inspecție fiscală prevăzut la art. 1 lit. a) și stau la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și/sau a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, după caz.

Art. 7. — Rezultatele acțiunii de inspecție fiscală, efectuată la persoane fizice, pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, se înscriu în raportul de inspecție fiscală prevăzut la art. 1 lit. c) și stau la baza emiterii deciziei de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere, după caz.

Art. 8. — Actele administrative fiscale emise de organele de inspecție fiscală în sarcina persoanelor fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale se comunică organului fiscal unde persoana fizică are domiciliul fiscal, potrivit legii.

Art. 9. — Prin excepție de la art. 8, Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sau Decizia de nemodificare a bazei de impunere, emise de organele de inspecție fiscală, se comunică organului fiscal unde persoana fizică este înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Art. 10. — Pentru emiterea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere se va utiliza formularul „Decizie privind nemodificarea bazei de impunere”, cod MFP 14.13.02.99/3, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.267/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 738 din 29 august 2006, cu modificările ulterioare.

Art. 11. — În cazul unei asocieri între persoane fizice care desfășoară activități economice, actele administrative fiscale privind impozitul pe venit se emit pentru fiecare persoană fizică pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale.

Art. 12. — (1) Direcția generală de tehnologia informației va elabora aplicația informatică pentru crearea bazei de date cu rezultatele inspecției fiscale la persoane fizice și editarea

automată a formularelor „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”, „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” și „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”.

(2) Până la implementarea aplicației informatice, formularele prevăzute la alin. (1) se vor edita și completa manual.

Art. 13. — Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 14. — Anexele nr. 1a), 1b), 2a), 2b), 3a)—3c), 4a)—4c), 5a)—5c) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 15. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Sorin Blejnar**

București, 11 august 2009.  
Nr. 1.415.

Nr. .... /data ....

*ANEXA Nr. 1a)*

**APROBAT**  
Funcția

.....  
Numele și prenumele,

.....  
Semnătura și ștampila

**RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ**  
**încheiat la persoana fizică .....**  
**la data de .....**

**CAPITOLUL I**  
**Date despre inspecția fiscală**

1. Date despre inspecția fiscală
2. Baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale

**CAPITOLUL II**  
**Datele de identificare ale contribuabilului**

1. Numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei
2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:
  - codul numeric personal;
  - numărul de identificare fiscală (pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal);
3. Codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA (pentru persoană fizică impozabilă înregistrată în scopuri de TVA)
4. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice
5. Date privind locul sau locurile unde a desfășurat activitatea

**CAPITOLUL III**  
**Constatări privind taxa pe valoarea adăugată**

1. Stabilirea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA
2. Perioada verificată
3. Verificarea depunerii deconturilor de taxă pe valoarea adăugată

- drept
4. Stabilirea bazei de impozitare și calculul taxei pe valoarea adăugată, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
  5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
  6. Amenzi

## CAPITOLUL IV

**Constatări privind impozitul pe venit**

1. Perioada supusă inspecției fiscale
2. Constatările fiscale, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
  - 1.1. Identificarea activității desfășurate
  - 1.2. Stabilirea bazei impozabile
  - 1.3. Stabilirea impozitului pe venit
3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
4. Amenzi aplicate

## CAPITOLUL V

**Constatări privind alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat**

1. Perioada supusă inspecției fiscale
2. Constatările fiscale, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
4. Amenzi aplicate

## CAPITOLUL VI

**Discuția finală cu contribuabilul**

1. Prezentarea punctului de vedere al contribuabilului
2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

## CAPITOLUL VII

**Sinteza constatărilor inspecției fiscale**

1. Taxa pe valoarea adăugată
2. Impozitul pe venit
3. Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

## CAPITOLUL VIII

**Anexe**Întocmit

Organe de inspecție fiscală  
Numele și prenumele,

.....  
Funcția și semnătura  
.....

Avizat

Șef serviciu/birou,  
Numele și prenumele,

.....  
Semnătura  
.....

*ANEXA Nr. 1b)*

**INSTRUCȚIUNILE****privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoana fizică**

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea rezultatelor verificării, ca urmare a unei inspecții fiscale la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

De asemenea, modelul de raport de inspecție fiscală se utilizează și pentru consemnarea rezultatelor inspecției fiscale efectuate la persoanele fizice impozabile înregistrate în scopuri de TVA, dar care au și alte activități nedeclarate organelor fiscale, cu excepția inspecției fiscale anticipate pentru

soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

În realizarea inspecției fiscale se vor avea în vedere următoarele:

1. Raportul de inspecție fiscală se va întocmi ca urmare a unei inspecții fiscale efectuate:

— la persoanele fizice care desfășoară activități impozabile din punct de vedere al TVA și care nu s-au înregistrat la organul fiscal competent;

— pentru stabilirea impozitului pe venit și a altor obligații fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice, fără a fi înregistrate la organul fiscal competent;

— la persoanele fizice impozabile înregistrate în scopuri de TVA, pentru verificarea obligațiilor fiscale datorate ca urmare a activității economice desfășurate, precum și a taxei pe valoarea adăugată în situația în care nu au depus deconturi de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare.

2. Raportul de inspecție fiscală va cuprinde constatări pentru stabilirea bazei impozabile și calculul:

— taxei pe valoarea adăugată, în cazul desfășurării de activități impozabile, pentru care persoana fizică s-a declarat sau nu ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, fără să depună decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare;

— impozitului pe venit datorat, în cazul în care persoana fizică a desfășurat activități economice impozabile, fără a fi declarate, iar suma stabilită de organele de inspecție fiscală reprezintă obligația de plată pentru perioada în care a desfășurat activitatea;

— altor obligații fiscale datorate bugetului general consolidat ca urmare a activităților desfășurate în perioada verificată.

## CAPITOLUL I

### Date despre inspecția fiscală

Se vor înscrie datele de identificare ale organelor de inspecție fiscală care efectuează verificarea și care întocmesc Raportul de inspecție fiscală, astfel:

- numele și prenumele;
- funcția;
- numărul legitimației de inspecție fiscală;
- unitatea fiscală din care face parte;
- numărul și data ordinului de serviciu.

De asemenea, se vor preciza:

- baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale;
- numărul și data transmiterii avizului de inspecție fiscală (după caz).

În cazul în care data începerii inspecției a fost amânată se vor specifica numărul și data acordului, precum și noul termen aprobat;

— perioada supusă verificării pentru fiecare obligație fiscală verificată;

— perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală, precum și locul de desfășurare.

## CAPITOLUL II

### Datele de identificare ale contribuabilului

1. Numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării

2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:

2.1. pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii:

- codul numeric personal pentru persoanele fizice;
- numărul de identificare fiscală pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal;

2.2. pentru persoanele fizice înregistrate în scopuri de TVA:

— codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.

3. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice:

- adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector).

În cazul asocierilor se vor înscrie datele de identificare pentru fiecare persoană fizică asociată, precum și cota de distribuire pentru fiecare:

- numele, inițiala tatălui și prenumele;
- codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală;
- adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector);
- cota de distribuire.

Se va considera asociere și cazul în care două persoane au realizat o operațiune sau o activitate economică impozabilă și nu există un contract de asociere, dar ambele persoane sunt parte în operațiunea sau activitatea desfășurată.

4. Date privind locul de desfășurare a activității economice impozabile:

- localitate;
- stradă, etaj, apartament, cod poștal;
- județ (sector);
- detalii privind activitatea economică desfășurată.

5. Alte informații

Se va preciza locul de efectuare a inspecției fiscale.

În cazul în care persoana este reprezentată de un împuternicit, se va specifica acest fapt, cu precizarea datelor de identificare ale acestuia, și se va anexa împuternicirea în copie.

De asemenea, se vor preciza informații privind suspendarea inspecției fiscale, respectiv perioada și motivele suspendării, conform prevederilor legale în vigoare.

Se vor consemna orice alte date sau informații în legătură cu inspecția fiscală.

## CAPITOLUL III

### Constatări privind taxa pe valoarea adăugată

1. Stabilirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată

În cazul verificării taxei pe valoarea adăugată se vor verifica documentele prin care se face dovada obținerii calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, dacă este cazul, cu precizarea datei de la care a devenit plătitor de TVA și dacă înregistrarea s-a făcut prin opțiune sau prin depășirea plafonului de scutire.

În cazul în care persoana nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, deși activitatea desfășurată era supusă impozitării din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se vor verifica următoarele:

- documentele care atestă realizarea de venituri din operațiuni impozabile din punctul de vedere al TVA;
- stabilirea datei când a fost depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată;
- identificarea tuturor operațiunilor impozabile efectuate după data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA;
- modul de derulare a operațiunilor impozabile efectuate în perioada verificată, pentru stabilirea tratamentului fiscal.

În cazul în care persoana fizică a fost înregistrată ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin opțiune, se vor verifica următoarele:

- dacă persoana fizică a respectat prevederile legale ce îi revineau de la data înregistrării ca plătitor privind întocmirea și depunerea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată;
- respectarea prevederilor legale privind încadrarea operațiunilor efectuate din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

— concordanța dintre data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înscrisă în primele documente înregistrate în jurnalul de vânzări sau de cumpărări.

În cazul în care înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA s-a făcut ca urmare a depășirii plafonului de scutire, se vor verifica documentele emise pentru înregistrarea vânzărilor, concordanța acestora cu jurnalul de vânzări, precum și cu documentele întocmite pentru înregistrarea veniturilor, pentru stabilirea corectă a datei depășirii plafonului de scutire.

### 2. Perioada verificată

Pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată, perioada va fi de la data ultimului control (dacă a fost efectuat) sau de la data începerii activității, după caz, și până la sfârșitul ultimei perioade

pentru care trebuia sau a fost depus decontul de TVA (anterior datei de începere a inspecției fiscale).

### 3. Verificarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată

La verificarea deconturilor de TVA, organele de inspecție vor avea în vedere următoarele:

— se va verifica modul de întocmire a decontului de TVA. În acest sens, se va verifica dacă sumele înscrise în jurnalul de vânzări și cumpărări corespund cu cele din decontul de TVA (taxă colectată și deductibilă);

— dacă persoana fizică nu a înscris corect în decontul de TVA taxa datorată bugetului de stat, diferența dintre aceasta și cea stabilită de organele de inspecție fiscală constituie suma suplimentară și se înscrie în decizia de impunere;

— dacă în perioada verificată persoana fizică a realizat sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, se va verifica corectitudinea determinării și aplicării pro-ratei.

### 4. Stabilirea bazei de impozitare și calculul taxei pe valoarea adăugată cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

În cazul efectuării inspecției fiscale pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată, pentru stabilirea/verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă, se vor solicita toate documentele justificative care sunt aferente unor bunuri achiziționate sau unor servicii prestate în legătură cu activitatea economică desfășurată și care au fost înregistrate în jurnalul de cumpărări, după caz.

Astfel, la verificarea TVA deductibilă se vor urmări înregistrarea corectă în jurnalul de cumpărări sau stabilirea, precum și realitatea acestor operațiuni economice.

Pentru stabilirea TVA colectată și TVA deductibilă, vor fi verificate toate documentele ce reflectă livrările și achizițiile de bunuri sau servicii, avându-se în vedere legalitatea și realitatea operațiunilor cuprinse în acestea. În situația în care există jurnale de TVA, se vor verifica corectitudinea și completitudinea înregistrărilor din acestea.

a) Verificarea corectitudinii documentelor și realității operațiunilor:

— se vor verifica datele înscrise în documentele care au stat la baza exercitării dreptului de deducere a TVA și a obligației de colectare a TVA. În condițiile în care legislația prevede mai multe cote de TVA, se va stabili dacă operațiunilor impozabile derulate le sunt aplicate cotele corespunzătoare;

— se va verifica dacă documentele conțin datele obligatorii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

— se va verifica realitatea operațiunilor înscrise în documente;

— se vor verifica devizele de lucrări, în special pentru fazele deja recepționate;

— se va verifica existența proceselor-verbale de recepție, parțială sau finală, după caz;

— se vor verifica eventualele achiziții de bunuri care prin înregistrarea acestora au condus la exercitarea dreptului de deducere a TVA și care, ulterior depunerii decontului, au fost stornate sau anulate;

— se va stabili, în baza documentelor privind veniturile obținute sau prin estimarea acestora, taxa pe valoarea adăugată de plată, pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, conform legii.

b) Controale încrucișate:

— în cazul în care organele de inspecție fiscală au suspiciuni temeinic fundamentate asupra realității sau legalității unor

operațiuni economice efectuate de persoana fizică și pentru clarificarea stării fiscale de fapt a acesteia, se va propune efectuarea unui control încrucișat, precizându-se datele de identificare ale contribuabilului și obiectivele de verificat;

— verificările încrucișate vor fi solicitate doar atunci când este depășit un prag de semnificație, concretizat în riscul pe care respectiva tranzacție îl reprezintă pentru bugetul statului, precum și în raportul dintre suma solicitată la rambursare și valoarea tranzacției.

Constatările pentru care s-au stabilit obligații fiscale vor fi fundamentate prin înscrisura motivului de fapt și a temeiului de drept.

### 5. Calculul de obligații fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală se datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, dacă este cazul, sau până la data înscrisă în raportul de inspecție fiscală.

### 6. Amenzi aplicate

Se vor prezenta sancțiunile aplicate cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

## CAPITOLUL IV

### Constatări pentru stabilirea impozitului pe venit

În cazul verificării modului de determinare a impozitului pe venit se vor avea în vedere următoarele:

#### 1. Perioada supusă inspecției fiscale

Pentru impozitul pe venit perioada supusă verificării va fi cuprinsă de la data începerii activității și până la zi sau până la data încetării activității, după caz (cu încadrarea în termenul de prescripție).

Data de început se va stabili pe baza primului document pentru operațiunea sau activitatea desfășurată ori pe bază de documente sau informații primite de la terți.

Data până la care se efectuează inspecția fiscală poate fi:

— data la care a încetat activitatea persoana fizică supusă verificării;

— data de sfârșit a ultimului an fiscal;

— orice dată anterioară începerii inspecției fiscale stabilită de conducătorul activității de inspecție fiscală.

#### 2. Constatările fiscale se vor prezenta pe fiecare an fiscal și se vor referi la:

##### 2.1. Identificarea activității desfășurate

Organele de inspecție fiscală vor proceda la identificarea activității prin:

— verificarea realității activității desfășurate în corelație cu documente, informații culese de la terți, declarații informative depuse de alți contribuabili care au avut relații comerciale cu persoana fizică supusă verificării sau, după caz, cu orice alte documente justificative obținute prin controale încrucișate.

##### 2.2. Stabilirea bazei impozabile cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

Pentru stabilirea bazei impozabile organele de inspecție fiscală vor proceda la:

— verificarea modului în care s-a desfășurat activitatea pentru determinarea tuturor operațiunilor impozabile realizate de persoana fizică;

— verificarea documentelor pentru stabilirea cheltuielilor aferente obținerii veniturilor, precum și a tratamentului fiscal al acestora.

În vederea stabilirii venitului impozabil pe an fiscal sau pe o perioadă dintr-un an fiscal, după caz, se vor avea în vedere următoarele:

- faptele constatate de către echipa de control;
- modul de interpretare a aspectelor fiscale de către contribuabil;

- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru determinarea venitului impozabil.

Având în vedere că persoana fizică nu a fost autorizată să desfășoare activități producătoare de venituri se vor verifica toate documentele identificate direct sau de la terți și se vor anexa la Raportul de inspecție fiscală, în copie, pentru justificarea modului de stabilire a bazei impozabile.

În situația în care nu sunt identificate suficiente documente pentru stabilirea exactă a veniturilor atunci se va proceda la estimarea veniturilor.

În cazul în care pentru o perioadă (an fiscal) venitul determinat de organele de inspecție fiscală va fi mai mic decât cheltuielile aferente activității atunci acest fapt se va consemna în Raportul de inspecție fiscală.

Constatările pentru care s-au stabilit obligații fiscale vor fi fundamentate prin înscrierea motivului de fapt și a temeiului de drept.

### 2.3. Stabilirea impozitului pe venit

După stabilirea venitului net anual impozabil organele de inspecție fiscală vor stabili impozitul pe venit în conformitate cu prevederile în vigoare pentru fiecare an fiscal verificat. În cazul în care activitatea se desfășoară pe o perioadă mai mică de un an fiscal, atunci impozitul pe venit se va stabili pe această fracțiune.

### 3. Calculul de obligații fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală se datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, dacă este cazul, sau până la data înscrisă în Raportul de inspecție fiscală.

### 4. Amenzi aplicate

Se vor prezenta sancțiunile aplicate cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

## CAPITOLUL V

### Constatări privind alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

Pentru fiecare altă obligație fiscală datorată bugetului general consolidat care face obiectul inspecției fiscale se vor înscrie următoarele:

#### 1. Perioada supusă inspecției fiscale

Pentru alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat perioada supusă verificării va fi cuprinsă de la data începerii activității sau data ultimei inspecții fiscale pentru fiecare obligație fiscală constatată ca fiind datorată și până la data începerii inspecției fiscale, după caz (cu încadrarea în termenul de prescripție).

Data de început se va stabili pe baza primului document pentru operațiunea sau activitatea desfășurată ori pe bază de documente sau informații primite de la terți.

Data până la care se efectuează inspecția fiscală poate fi:

- data la care a încetat activitatea persoana fizică supusă verificării;

- data începerii acțiunii de inspecție fiscală;

- orice dată anterioară începerii inspecției fiscale stabilită de conducătorul activității de inspecție fiscală.

În cazul în care verificarea se va face pe o perioadă diferită de cea precizată în avizul de inspecție se va preciza perioada verificată efectiv.

### 2. Constatări fiscale cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

În acest capitol se vor înscrie constatările pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale astfel:

a) în cazul nerespectării prevederilor legale, pentru fiecare obligație fiscală se va înscrie motivul de fapt prin detalierea modului în care contribuabilul a efectuat și a tratat din punct de vedere fiscal activitatea, cu prezentarea consecinței fiscale;

b) precizarea temeiului de drept pentru faptele constatate se va face prin menționarea expresă a actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru fundamentarea legală a cazului constat;

c) obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală. Se va prezenta modul de calcul al obligațiilor fiscale stabilite de inspecția fiscală, cu trimitere la anexele în care s-au calculat (acolo unde este cazul).

Constatările pentru care s-au stabilit obligații fiscale vor fi fundamentate prin înscrierea motivului de fapt și a temeiului de drept.

### 3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală se datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, dacă este cazul, sau până la data înscrisă în Raportul de inspecție fiscală.

### 4. Amenzi aplicate

Se vor prezenta sancțiunile aplicate cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

## CAPITOLUL VI

### Discuția finală

#### 1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei fizice verificate

În acest capitol se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care persoana fizică a fost înștiințată despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale.

În caz de refuz al acesteia de a se prezenta la discuția finală, acest fapt va fi menționat expres în Raportul de inspecție fiscală.

Punctul de vedere al persoanei fizice va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală.

În cazul în care persoana fizică nu prezintă la discuția finală punctul de vedere în scris, acest fapt va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

#### 2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

Se vor prezenta considerațiile organelor de inspecție fiscală asupra punctului de vedere al contribuabilului, în măsura în care susținerile acestuia sunt argumentate.

Tot în acest capitol se va preciza dacă reprezentantul legal al contribuabilului sau împuternicitul acestuia a declarat ori nu că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate.

Declarația va fi anexată la Raportul de inspecție fiscală.

Refuzul contribuabilului de a prezenta această declarație va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

**CAPITOLUL VII**  
**Sinteza constatărilor inspecției fiscale**

**1. Taxa pe valoarea adăugată**

Acest tabel se va completa numai cu rezultatele inspecției fiscale privind TVA.

— lei —

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		TVA stabilită de inspecția fiscală
		De la data	Până la data	
1	Taxa pe valoarea adăugată	zz.II.aa	zz.II.aa	
2	Obligații fiscale accesorii	zz.II.aa	zz.II.aa	
3	Amenzi aplicate	X	X	

**2. Impozitul pe venit**

În cazul impozitului pe venit, se va completa în următorul tabel câte un rând pentru fiecare persoană verificată, cu următoarele informații:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Anul verificat	Impozitul pe venitul net anual stabilit de inspecția fiscală	Obligațiile fiscale accesorii	Amenzile aplicate

**3. Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat**

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, cu excepția impozitului pe venit și TVA, datorate bugetului general consolidat, pentru care s-au calculat obligații fiscale principale și/sau accesorii, se vor prezenta următoarele informații:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		Obligația fiscală stabilită de inspecția fiscală <sup>2</sup>
		De la data (zz.II.aa)	Până la data (zz.II.aa)	
1	Obligația fiscală <sup>1</sup>			
2	Obligații fiscale accesorii			
3	Amenzi aplicate	X	X	

<sup>1</sup> Se va completa cu denumirea obligației bugetare, exclusiv impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată.

<sup>2</sup> Se va completa cu suma totală a obligației fiscale stabilită de inspecția fiscală și calculată în anexele la Raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare categorie de impozit, taxă sau contribuție, cu excepția impozitului pe venit și TVA.

Raportul de inspecție fiscală va fi:

— semnat de organele de inspecție fiscală;

— avizat de șeful serviciului/biroului;

— aprobat de conducătorul organului fiscal (conducătorul activității de inspecție fiscală) de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Raportul va fi întocmit într-un număr de exemplare astfel determinat încât să fie transmis câte un exemplar la:

— organul fiscal unde persoana fizică a desfășurat activitatea;

— fiecare organ fiscal unde persoanele fizice au domiciliul;

— contribuabilul verificat (în cazul asocierilor, un exemplar pentru asociație și câte un exemplar pentru fiecare asociat).

Un exemplar al raportului va rămâne la echipa de inspecție fiscală care a efectuat inspecția.

**CAPITOLUL VIII****Anexe**

Acest capitol va cuprinde la început, în mod obligatoriu, o listă a tuturor anexelor.

Pentru fiecare obligație fiscală verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii după documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la Raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și pentru luare la cunoștință, de persoana fizică verificată sau de împuternicitul acesteia.

De asemenea, la Raportul de inspecție fiscală se va anexa orice document întocmit pentru înștiințarea, solicitarea de documente sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări efectuate în timpul inspecției fiscale.

APROBAT

Funcția

.....  
Numele și prenumele.....  
Semnătura și ștampila

Nr. .... /data .....

**RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ**  
**pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare,**  
**încheiat la persoana fizică ..... la data de .....**

## CAPITOLUL I

**Date despre inspecția fiscală**

1. Date despre inspecția fiscală
2. Baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale

## CAPITOLUL II

**Datele de identificare ale contribuabilului**

1. Numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei
2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:
  - codul numeric personal;
  - numărul de identificare fiscală (pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal);
3. Codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA
4. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice
5. Date privind locul sau locurile unde a desfășurat activitatea

## CAPITOLUL III

**Constatări privind soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare**

1. Stabilirea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA
2. Perioada verificată
3. Verificarea deconturilor de TVA
4. Verificarea bazei de impozitare și a modului de calcul al taxei pe valoarea adăugată, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
6. Amenzi

## CAPITOLUL IV

**Discuția finală cu contribuabilul**

1. Prezentarea punctului de vedere al contribuabilului
2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

## CAPITOLUL V

**Sinteza constatărilor inspecției fiscale**

1. TVA solicitată la rambursare
2. TVA stabilită suplimentar
3. TVA respinsă la rambursare
4. TVA aprobată la rambursare
5. TVA rămasă suplimentar de plată

## CAPITOLUL VI

**Anexe**Întocmit

Organe de inspecție fiscală

Numele și prenumele

.....

Funcția și semnătura

AvizatȘef serviciu/birou,  
Numele și prenumele

.....

Semnătura



**INSTRUCȚIUNILE****privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, încheiat la persoane fizice**

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea rezultatelor verificării, ca urmare a unei inspecții fiscale anticipate la persoane fizice, pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

**CAPITOLUL I****Date despre inspecția fiscală**

Se vor înscrie datele de identificare ale organelor de inspecție fiscală care efectuează verificarea și care întocmesc Raportul de inspecție fiscală, astfel:

- numele și prenumele;
- funcția;
- numărul legitimației de inspecție fiscală;
- unitatea fiscală din care face parte;
- numărul și data ordinului de serviciu.

De asemenea, se vor preciza:

- baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale;
- numărul și data transmiterii avizului de inspecție fiscală (după caz).

În cazul în care data începerii inspecției a fost amânată se vor specifica numărul și data acordului, precum și noul termen aprobat:

- perioada supusă verificării pentru fiecare obligație fiscală verificată;
- perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală, precum și locul de desfășurare.

**CAPITOLUL II****Datele de identificare ale contribuabilului**

1. Numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării.
2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:
  - codul numeric personal pentru persoane fizice;
  - numărul de identificare fiscală pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal.
3. Codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.
4. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice:
  - adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector).
5. Date privind locul de desfășurare a activității economice impozabile:
  - localitate;
  - stradă, etaj, apartament, cod poștal;
  - județ (sector);
  - detalii privind activitatea economică desfășurată.
6. Alte informații

Se va preciza locul de efectuare a inspecției fiscale.

În cazul în care persoana este reprezentată de un împuternicit se va specifica acest fapt, cu precizarea datelor de identificare ale acestuia, și se va anexa împuternicirea în copie.

De asemenea, se vor preciza informații privind suspendarea inspecției fiscale, respectiv perioada și motivele suspendării, conform prevederilor legale în vigoare.

Se vor consemna orice alte date sau informații în legătură cu inspecția fiscală.

**CAPITOLUL III****Constatări privind soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare****1. Stabilirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată**

În cazul verificării taxei pe valoarea adăugată se vor verifica documentele prin care se face dovada obținerii calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, cu

precizarea datei de la care a devenit plătitor de TVA și dacă înregistrarea s-a făcut prin opțiune sau prin depășirea plafonului de scutire.

Pentru activitatea desfășurată, organele de inspecție fiscală vor verifica următoarele:

- documentele care atestă realizarea de venituri din operațiuni impozabile din punctul de vedere al TVA;
- respectarea prevederilor legale privind stabilirea datei când a fost depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată;
- modul de derulare al operațiunilor impozabile efectuate în perioada verificată, pentru stabilirea tratamentului fiscal.

În cazul în care persoana fizică a fost înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată prin opțiune se vor verifica următoarele:

- dacă persoana fizică a respectat prevederile legale ce îi revineau de la data înregistrării ca plătitor privind întocmirea și depunerea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată;
- respectarea prevederilor legale privind încadrarea operațiunilor efectuate din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată;
- concordanța dintre data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înscrisă în primele documente înregistrate în jurnalul de vânzări sau de cumpărări.

În cazul în care înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA s-a făcut ca urmare a depășirii plafonului de scutire se vor verifica documentele emise pentru înregistrarea vânzărilor, concordanța acestora cu jurnalul de vânzări, precum și cu documentele întocmite pentru înregistrarea veniturilor, pentru stabilirea corectă a datei depășirii plafonului de scutire.

**2. Perioada verificată**

- perioada verificată va fi de la data ultimei perioade verificate sau de la data începerii activității, după caz, și până la data de sfârșit a perioadei pentru care s-a depus ultimul decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, anterior începerii inspecției fiscale;
- în cazul verificării mai multor deconturi, acestea se vor soluționa în ordine cronologică;
- în toate cazurile se va avea în vedere încadrarea în termenele legale de prescripție.

**3. Verificarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată**

— se va verifica modul de întocmire a decontului de TVA. În acest sens se va verifica concordanța dintre sumele înscrise în jurnalul de vânzări și cumpărări și cele din decontul de TVA (taxă colectată și deductibilă);

— dacă în perioada verificată persoana fizică a realizat sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, se va verifica corectitudinea determinării și aplicării pro-ratei.

**4. Verificarea bazei de impozitare și a modului de calcul al taxei pe valoarea adăugată cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept***Obiective minimale*

La efectuarea inspecției fiscale pentru verificarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va avea în vedere ca pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă să fie verificate documentele justificative înregistrate în jurnalul de cumpărări și care sunt aferente unor bunuri achiziționate ori unor

servicii prestate în legătură cu activitatea economică desfășurată.

Astfel, la verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă se vor urmări înregistrarea corectă în jurnalul de cumpărări, precum și realitatea acestor operațiuni economice.

Pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată colectată, organele de inspecție fiscală vor urmări înregistrarea documentelor în jurnalul de vânzări, riscul fiscal fiind acela de a nu se prezenta toate documentele privind veniturile impozabile și/sau operațiunile economice derulate, deci se vor avea în vedere completitudinea tranzacțiilor și reflectarea acestora în jurnalul de vânzări.

a) Verificarea corectitudinii documentelor și realității operațiunilor:

— se vor verifica datele înscrise în documentele care au stat la baza exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată și a obligației de colectare a taxei pe valoarea adăugată. În condițiile în care legislația prevede mai multe cote de taxă pe valoarea adăugată, se va stabili dacă operațiunile impozabile derulate le sunt aplicate cotele corespunzătoare;

— se va verifica dacă documentele conțin datele obligatorii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

— se va verifica realitatea operațiunilor înscrise în documente;

— se vor verifica devizele de lucrări, în special pentru fazele deja recepționate;

— se va verifica existența proceselor-verbale de recepție, parțială sau finală, după caz;

— se vor analiza stornările sau anulările de facturi, care au condus la diminuarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.

b) Controale încrucișate:

— în cazul în care organele de inspecție fiscală au suspiciuni temeinic fundamentate asupra realității sau legalității unor operațiuni economice efectuate de persoana fizică și pentru clarificarea stării fiscale de fapt a acestuia, se va propune efectuarea unui control încrucișat, precizându-se datele de identificare ale contribuabilului și obiectivele de verificat;

— verificările încrucișate vor fi solicitate doar atunci când este depășit un prag de semnificație, concretizat în riscul pe care respectiva tranzacție îl reprezintă pentru bugetul statului, precum și în raportul dintre suma solicitată la rambursare și valoarea tranzacției.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control anticipat, se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică, pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, se vor face constatări aferente fiecăruia dintre acestea, astfel:

— prima perioadă verificată va cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei aferente decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;

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

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

Constatarea pentru care s-au stabilit obligații fiscale vor fi fundamentate prin înscrierea motivului de fapt și a temeiului de drept.

#### 5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală se datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, dacă este cazul, sau până la data înscrisă în raportul de inspecție fiscală.

#### 6. Amenzi

Se vor prezenta sancțiunile aplicate cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

### CAPITOLUL IV

#### Discuția finală

#### 1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei fizice verificate

În acest capitol se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care persoana fizică a fost înștiințată despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale.

În caz de refuz al acesteia de a se prezenta la discuția finală, acest fapt va fi menționat în mod expres în Raportul de inspecție fiscală.

Punctul de vedere al persoanei fizice va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală.

În cazul în care persoana fizică nu prezintă la discuția finală punctul de vedere în scris, acest fapt va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

#### 2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

Se vor prezenta considerațiile organelor de inspecție fiscală asupra punctului de vedere al contribuabilului, în măsura în care susținerile acestuia sunt argumentate.

Tot în acest capitol se va preciza dacă reprezentantul legal al contribuabilului sau împuternicitul acestuia a declarat ori nu că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate.

Declarația va fi anexată la Raportul de inspecție fiscală.

Refuzul contribuabilului de a da această declarație va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

### CAPITOLUL V

#### Sinteza constatărilor inspecției fiscale

#### Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiunea de rambursare

În acest tabel se va completa câte un rând pentru fiecare decont.

Dacă persoana fizică nu a înscris corect în decontul de TVA taxa datorată bugetului de stat, diferența între aceasta și cea stabilită de organele de inspecție fiscală constituie suma suplimentară și se înscrie în decizia de impunere.

Nr. crt.	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare	TVA stabilită suplimentar de inspecția fiscală	TVA respinsă la rambursare	TVA aprobată la rambursare	TVA rămasă suplimentar de plată
	De la data (zz.ll.aa)	Până la data (zz.ll.aa)					

Amenzi aplicate	Număr	Valoare

Raportul de inspecție fiscală va fi:

- semnat de organele de inspecție fiscală;
- avizat de șeful serviciului/biroului;

— aprobat de conducătorul organului fiscal (conducătorul activității de inspecție fiscală) de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală va fi întocmit într-un număr de exemplare astfel determinat, încât să fie transmis câte un exemplar la:

- organul fiscal unde persoana fizică a desfășurat activitatea;
- fiecare organ fiscal unde persoanele fizice au domiciliul;
- contribuabilul verificat.

Un exemplar al raportului va rămâne la echipa de inspecție fiscală care a efectuat inspecția fiscală.

## CAPITOLUL VI

### Anexe


Acest capitol va cuprinde la început, în mod obligatoriu, o listă a tuturor anexelor.

Pentru fiecare obligație fiscală verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii după documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la Raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și, pentru luare la cunoștință, de persoana fizică verificată sau de împuternicitul acesteia.

De asemenea, la Raportul de inspecție fiscală se va anexa orice document întocmit pentru înștiințarea, solicitarea de documente sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări efectuate în timpul inspecției fiscale.

*ANEXA Nr. 3a)\**

	<b>AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</b> Direcția .....	Nr. înregistrare..... Data ...../...../.....
---	--	---

### DECIZIE DE IMPUNERE

privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale

#### 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

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

#### 5. DATE PRIVIND CREAȚA FISCALĂ

##### 5.1 Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit

\*Anexa nr. 3a) este reprodusă în facsimil.

Nr. crt.	Anul verificat	Perioada verificată zz.ll.aa - zz.ll.aa	Venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală	Impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală	Obligații fiscale accesorii de plată pentru impozitul pe venit stabilit			Cod cont bugetar
					Valoare obligații accesorii	Perioada de calcul a accesoriilor		
						De la (zz.ll.aa)	Până la (zz.ll.aa)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

## 5.2 Motivul de fapt

5.3 Temeiul de drept Act normativ: \_\_\_\_\_, articol: \_\_\_\_\_, paragraf: \_\_\_\_\_, punct: \_\_\_\_\_, literă: \_\_\_\_\_, alineat \_\_\_\_\_

## 6. DATA COMUNICĂRII

Data comunicării actului administrativ fiscal 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;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", în condițiile art.44, alin (2), lit. c) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar în condițiile art. 44, alin (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

## 7. TERMENUL DE PLATĂ

Impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, precum și obligațiile accesorii aferente acestora 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, împotriva sumelor de plată și /sau aprobate la rambursare 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 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 MEF 14.13.02.18/ 1.i.v aprobat prin OPANAF nr. 1415/ 11.08.2009

ANEXA Nr. 3b)

## INSTRUCȚIUNILE DE COMPLETARE

## a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferențelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale, ca urmare a stabilirii de obligații privind impozitul pe venit în sarcina unor persoane fizice, înregistrate sau neînregistrate la organul fiscal, care au desfășurat activități economice supuse impozitării, pe baza constatărilor înscrise în „Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”.

În cazul asocierilor, formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” se emite pentru fiecare persoană fizică plătitor de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală.

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul

activității de inspecție fiscală din care face parte echipa de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” se vor completa, după cum urmează:

1. „Date de identificare ale contribuabilului” 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:

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 în situația în care persoanei fizice i-a fost atribuit acest cod 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” — se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa locului de desfășurare a activității.

5. „Date privind creanța fiscală”

Rezultatele inspecției fiscale vor fi întotdeauna prezentate distinct, completându-se câte un rând pentru fiecare an fiscal.

Punctul 5.1. — Tabelul va fi completat astfel:

— Coloana 1 se va completa cu numărul curent al rândului.

— Coloana 2 se va completa cu anul verificat.

— Coloana 3 se va completa cu perioada din an supusă verificării.

— Coloana 4 se va completa cu venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală.

— Coloana 5 se va completa cu impozitul pe venitul anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală.

— Coloana 6 se va completa cu valoarea obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere) calculate pentru impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală.

— Coloana 7 se va completa cu data de început a perioadei pentru care s-au calculat majorări de întârziere.

— Coloana 8 se va completa cu data de sfârșit a perioadei pentru care s-au calculat majorări de întârziere.

Punctul 5.2 — se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și a tratat din punct de vedere fiscal o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile activității economice, cu prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt va fi completat și pentru accesoriile fiscale calculate.

Punctul 5.3 — se va completa detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

6. „Data comunicării” — 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 deciziei de impunere care rămâne la organul fiscal, iar o copie va fi transmisă organului fiscal competent în a cărei administrare se află persoana fizică verificată;

— data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile prevăzute la art. 44 alin (2) lit. d) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Câte 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 a cărei administrare se află persoana fizică verificată, precum și la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

7. „Termenul de plată”. Impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală, precum și obligațiile accesorii aferente acestuia se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

— până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării 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. La „Dispoziții finale” se va completa numărul total de pagini al Raportului de inspecție fiscală, care se anexează la Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” se va întocmi pentru fiecare plătitor de impozit pe venit, în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

— organul fiscal unde persoana fizică verificată este înregistrată ca plătitoare de impozit pe venit;

— echipa de inspecție fiscală;

— persoana fizică verificată.

*ANEXA Nr. 3c)*

#### CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE

##### **modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”**

1. Denumire: Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

2. Cod: MFP 14.13.02.18/1.i.v

3. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini).

4. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea un număr variabil de pagini.

5. Se difuzează: gratuit.

6. Se utilizează: la stabilirea obligațiilor fiscale de plată privind impozitul pe venit de către organul fiscal cu atribuții de

inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

7. Se întocmește: în 3 exemplare, de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

8. Circulă:


— un exemplar la persoana fizică verificată;

— un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

— un exemplar la organul fiscal unde persoana fizică verificată este înregistrată ca plătitoare de impozit pe venit.

9. Se arhivează la:

— dosarul fiscal al persoanei fizice.

	<b>AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ</b> 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.



## CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE

**modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”**

1. Denumire: Decizia de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

2. Cod: MFP 14.13.02.18/2.i.v

3. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

4. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea un număr variabil de pagini.

5. Se difuzează: gratuit

6. Se utilizează: la stabilirea taxei pe valoarea adăugată de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, ca urmare a soluționării decontului/deconturilor de TVA, pe baza Raportului

de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice pentru soluționarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare.

7. Se întocmește: în 3 exemplare, de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.


8. Circulă:

— un exemplar la persoana fizică verificată;  
— un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

— un exemplar la organul fiscal în evidența căruia persoana fizică verificată se află înregistrată în scopuri de TVA.

9. Se arhivează la:

— dosarul fiscal al persoanei fizice.

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

## DECIZIA DE IMPUNERE

privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale

## 1. Datele de identificare ale persoanei fizice.

## 1.1 Numele și prenumele

Numele	Inițiala tatălui	Prenumele
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## 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. Date privind creanța fiscală

## 5.1 Taxa pe valoarea adăugată

Nr. crt.	Taxa pe valoarea adăugată / obligații fiscale accesorii	Perioada verificată (rd.1) Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii (rd.2)		Baza impozabilă stabilită de organele de inspecție - lei-	TVA stabilită de plată de organele de inspecție (rd. 1) Obligații fiscale accesorii -lei-	Cod cont bugetar
		De la data (zz.ll.aa)	Până la data (zz.ll.aa)			
0	1	2	3	4	5	6
1	Taxa pe valoarea adăugată					
2	Majorări de întârziere					

\* Anexa nr. 5a) este reprodusă în facsimil.

## 5.2. Motivul de fapt

## 5.3. Temeiul de drept

Act normativ: \_\_\_\_\_, articol : \_\_\_\_\_, paragraf : \_\_\_\_\_, punct: \_\_\_\_\_, literă: \_\_\_\_\_, alineat :

## 6. Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

## 6.1 Denumirea obligației fiscale

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală / obligații fiscale accesorii	Perioada verificată (rd.1)/ Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii (rd.2)		Baza impozabilă stabilită de organele de inspecție fiscală - lei-	Obligație fiscală stabilită de plată / Obligații fiscale accesorii - lei -	Cod cont bugetar
		De la data	Până la data			
0	1	2	3	4	5	6
1	Obligația fiscală principală	zz.ll.aa	zz.ll.aa			
2	Majorări de întârziere	zz.ll.aa	zz.ll.aa			

## 6.1.1. Motivul de fapt

## 6.1.2. Temeiul de drept

Act normativ: \_\_\_\_\_, articol : \_\_\_\_\_, paragraf : \_\_\_\_\_, punct: \_\_\_\_\_, literă: \_\_\_\_\_, alineat : \_\_\_\_\_

## 7. Data comunicării:

Data comunicării Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, 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 poștă 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;

## 8. Termenul de plată

Obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora 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;

## 9. 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/ 3.i.v aprobat prin OPANAF nr. 1415/11.08.2009

*ANEXA Nr. 5b)*

## INSTRUCȚIUNILE DE COMPLETARE

**a formularului „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”**

Formularul „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a altor obligații fiscale (cu excepția impozitului pe

venit) la persoana fizică sau asocierile de persoane fizice neînregistrate la organele fiscale.

„Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” va cuprinde taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale suplimentare împreună

cu accesoriile aferente acestora, înscrise în „Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale”.

Formularul „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” 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 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale” 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 în situația în care persoanei fizice i-a fost atribuit acest cod 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. „Date privind creanța fiscală”

Punctul 5.1. — tabelul va cuprinde rezultatele inspecției fiscale privind taxa pe valoarea adăugată și va fi completat numai în situația în care, în perioada verificată, persoana fizică nu a depus niciun decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, astfel:

Pentru fiecare din rândurile 1—2, organele de inspecție vor înscrie următoarele:

Rând 1:

— coloana 2 — se completează data de la care începe perioada supusă verificării sub forma zz.ll.aa;

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

— coloana 4 — se completează cu valoarea totală a bazei impozabile stabilite de organele de inspecție asupra căreia se aplică cota de TVA pentru calculul taxei pe valoarea adăugată. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora;

— coloana 5 — se completează taxa pe valoarea adăugată stabilită de plată de organele de inspecție fiscală;

— coloana 6 — se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rând 2:

— coloana 2 — se completează data de început a perioadei pentru care se calculează majorările de întârziere, pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aa;

— coloana 3 — se completează data până la care se calculează majorările de întârziere, sub forma zz.ll.aa;

— coloana 4 — se completează cu taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală, care a stat la baza calculului obligațiilor fiscale accesorii;

— coloana 5 — se completează cu suma totală a accesorilor calculate pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită de inspecția fiscală. Pentru perioadele de până la 31 decembrie 2005 se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere care se vor cumula cu majorările de întârziere datorate pentru perioada de după 1 ianuarie 2006;

— coloana 6 — se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru majorările de întârziere.

Punctul 5.2. — se va detalia activitatea economică desfășurată de persoana fizică și vor fi prezentate implicațiile fiscale din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată identificate. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru accesorii calculate pentru aceasta.

Punctul 5.3. — se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită de inspecția fiscală, cât și pentru accesorii aferente acesteia.

6. „Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat” va cuprinde:

Punctul 6.1. — se va înscrie denumirea obligației fiscale. De asemenea, se va completa un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

— rândul 0: se va completa cu numărul curent al rândului;

— rândul 1 coloana 1: în acest rând se vor înscrie denumirea obligației fiscale principale, impozitul, taxa sau contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale (cu excepția taxei pe valoarea adăugată);

— rândul 2 coloana 1: în acest rând se va înscrie denumirea „majorări de întârziere”.

Pentru fiecare din rândurile 1 și 2, organele de inspecție fiscală vor înscrie următoarele:

— rândul 1 coloana 2: se completează cu data de început a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aa;

— rândul 1 coloana 3: se completează cu data de sfârșit a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aa;

— rândul 1 coloana 4: reprezintă valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale;

— rândul 1 coloana 5: se completează cu valoarea totală a sumelor stabilite de către inspecția fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale, pentru toată perioada verificată;

— rândul 1 coloana 6: reprezintă codul de cont bugetar al obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale;

— rândul 2 coloana 2: se completează cu data de la care se calculează majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite de plată de organele de inspecție, sub forma zz.ll.aa;

— rândul 2 coloana 3: se completează cu data până la care se calculează majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite de plată, sub forma zz.ll.aa;

— rândul 2 coloana 4: se completează cu suma totală a bazei impozabile stabilite de organele de inspecție;

— rândul 2 coloana 5: se completează cu suma totală a obligațiilor fiscale accesorii calculate pentru sumele stabilite de inspecția fiscală;

— rândul 2 coloana 6: se completează cu simbolul codului de cont bugetar al majorărilor de întârziere aferente obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Punctul 6.1.1. — se vor înscrie detaliat modul în care persoana fizică a desfășurat activitatea, tratamentul fiscal aplicat de aceasta, precum și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesorii aferente acesteia.

Punctul 6.1.2. — 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 cazul constatat. Temeiul de drept se va

înscrisă atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 6.1.1 și 6.1.2 se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii aferente acestora. În cazurile în care legea permite și există constatări, se pot înscrie obligații fiscale accesorii, fără ca organele fiscale să stabilească o obligație fiscală principală suplimentară la sfârșitul perioadei verificate. În acest caz, în coloana 4 „Baza impozabilă stabilită de organele de inspecție fiscală” se va înscrie obligația fiscală principală stabilită de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare aceasta s-a anulat.

7. „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.

8. „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.

9. „Dispoziții finale” — se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la formularul „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale”.

Formularul „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale” se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

— organul fiscal pe raza căruia persoana fizică verificată are domiciliul fiscal, potrivit legii, sau în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, după caz;

— echipa de inspecție fiscală;

— persoana fizică verificată.

*ANEXA Nr. 5c)*

#### CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE,

#### **modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale”**

1. Denumire: Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale

2. Cod: MFP 14.13.02.18/3.i.v

3. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

4. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea un număr variabil de pagini.

5. Se difuzează: gratuit.

6. Se utilizează: la stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a altor obligații fiscale de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală încheiat

la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale.

7. Se întocmește: în 3 exemplare, de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

8. Circulă:

— un exemplar la persoana fizică verificată;

— un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

— un exemplar la organul fiscal pe raza căruia persoana fizică verificată are domiciliul fiscal, potrivit legii, sau în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, după caz.

9. Se arhivează la:

— dosarul fiscal al persoanei fizice.