

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.

Formularul se întocmește pe timpul sau ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, a unui control inopinat sau a unei constatări la fața locului, în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului. Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea inspecției fiscale numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale.

Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" se completează după cum urmează:

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului persoană fizică sau juridică, cuprinde următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului pentru persoane juridice;
- numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/plătitorului, pentru persoane fizice;
- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscală, se completează astfel:

a) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele juridice și pentru alte entități fără personalitate juridică;

b) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

c) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

d) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice.

- număr de înregistrare la oficiul registrul comerțului;
- domiciliul fiscal se completează cu: adresa domiciliului fiscal pentru persoane juridice, și

respectiv, cu adresa de domiciliu sau adresa unde locuiesc efectiv, pentru persoane fizice.

- date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale, după caz, pentru persoane fizice care desfășoară activități economice sau profesii liberale în mod independent/într-o formă de asociere.

2. Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control

Se completează, după caz, pct. 2.1 sau pct. 2.2. Astfel:

2.1. Se completează următoarele:

- acțiunea de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului;

- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de inspecție fiscală/control;

- persoanele care au efectuat inspecția fiscală/controlul, precum și structura de inspecție fiscală din care fac parte;

- tipul actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea (raport de inspecție fiscală și/sau proces-verbal), după caz.

2.2. Se completează următoarele:

- data începerii acțiunii de inspecție fiscală/control care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal;

- persoanele care au efectuat inspecția fiscală/controlul, precum și structura de inspecție fiscală din care fac parte.

3. Măsura / Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală

3.1. Măsura nr.1:

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducere la îndeplinire a măsurii dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, potrivit situațiilor de fapt aferente, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

3.2. Măsura nr. 2: se prezintă următoarea măsură dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului, dacă este cazul.

3.2.13.2.4 Se prezintă măsura nr. 2, termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, motivele de fapt și temeiul de drept pentru măsura respectivă.

Pentru următoarele măsuri dispuse, se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivele de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. și 3.3.1.-3.3.4. etc.).

4. Data comunicării:

Se consemnează data comunicării care reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului, și respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse: se consemnează, în mod obligatoriu, mențiuni privind audierea contribuabilului/ plătitorului și se prezintă în sinteză punctul de vedere al contribuabilului /plătitorului cu privire la măsura/măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală.

6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ fiscal, în conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală, constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea 207 /2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Formularul se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

9. Formularul se întocmește în trei exemplare de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.
