

REFERAT DE APROBARE

privind proiectul de Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și prevederile art. 65 alin. (1) și (2), ale art. 113 alin. (2) lit I), ale art. 122, ale art. 118 alin. (4) și (7), ale art. 135 alin (3) precum și ale art. 342 din Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală utilizează, în activitatea de inspecție fiscală, formulare și documente, la începerea acțiunii de inspecție fiscală, în timpul desfășurării precum și la finalizarea unei acțiuni de inspecție fiscală la un contribuabil, persoană juridică sau persoană fizică.

Prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală sunt aduse următoarele modificări care au fost preluate în conținutul acestor formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală, după cum urmează:

1. Potrivit prevederilor art. 113 și art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală formularul "Aviz de inspecție fiscală", reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală înștiințează contribuabilul/ pătitorul în legătură cu inspecția fiscală care urmează să se efectueze la acesta.

Avizul de inspecție fiscală se întocmește pentru toate tipurile de acțiuni de control, fără excepții:

- în cazul unei inspecții fiscale generale sau parțiale, în cazul inspecției fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;
- în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;
- pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;
- în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

Amânarea datei de începere a inspecției fiscale se aprobă sau se respinge prin decizie emisă de conducătorul activității de inspecție fiscală și se comunică contribuabilului.

2. Potrivit prevederilor art. 65 și art. 135 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală formularul "Proces-verbal", procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului precum și în cazul controlului inopinat/încrucișat, sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art. 132 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/ plătitorul nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Procesul verbal se poate încheia și în alte situații prevăzute de lege, inclusiv pe durata efectuării unei inspecții fiscale.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

3. Este introdus formularul "Somație"- anexa 10 a, ca fiind documentul prin care un contribuabil este somat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 56, 64, 65, 113, 134 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

Se întocmește de către echipa desemnată pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului, în cazurile când contribuabilul/plătitorul nu a dat curs invitației organului de inspecție fiscală/control pentru efectuarea inspecției fiscale/ controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului sau refuză să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele și înscrisurile necesare efectuării/ continuării acțiunii de inspecției fiscale/ controlul inopinat/încrucișat/constatarea la fața locului și există indicii rezonabile conform cărora contribuabilul/plătitorul refuză nejustificat să prezinte documentele legale și bunurile din patrimoniu necesare pentru stabilirea situației fiscale de fapt, în scopul împedicării verificărilor fiscale.

În considerarea modificărilor aduse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost elaborat prezentul proiect de ordin pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, cu aplicare începând cu data de 01 ianuarie 2016.