

Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

I. Dispoziții generale

Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se efectuează de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal competent în administrarea contribuabilului, denumit în continuare compartiment de specialitate.

Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare tip de impozit, taxă sau contribuție cuprinse în vectorul fiscal, atașat fiecărui contribuabil și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției.

Prezenta procedură se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal, care se stabilesc prin următoarele declarații fiscale:

- 100 “Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”;
- 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, pentru organizațiile nonprofit și de contribuabili care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură;
- 102 “Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale”;
- 300 “Decont de taxă pe valoarea adăugată”.

În cazul modificării denumirii formularelor menționate, lista acestora se actualizează corespunzător, cu denumirile noi, potrivit actelor normative de aprobare.

Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și nu privește perioadele în care obligația respectivă a făcut obiectul unei inspecții fiscale.

Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului.

II. Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

În aplicarea procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

1. Înștiințarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.1. Identificarea contribuabililor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în vectorul fiscal și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii.

1.1.1. Compartimentul de specialitate compară obligațiile fiscale declarate cu obligațiile de declarare înscrise în vectorul fiscal, atașat fiecărui contribuabil și editează *Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative*, conform procedurii de administrare în vigoare.

1.1.2. Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- Denumire contribuabil;
- Cod de identificare fiscală;
- Tip obligație fiscală nedeclarată;
- Perioada la care se referă obligația de declarare.

1.2. Emiterea și transmiterea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

1.2.1. Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale prin comunicarea unei notificări.

Notificările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor administrative în vigoare și se transmit contribuabililor, în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale, prin poștă, cu confirmare de primire.

1.2.2. Procedura de comunicare a notificărilor este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative.

1.3. Înregistrarea datei comunicării către contribuabili a notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se face pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă sau pe baza proceselor verbale de comunicare prin publicitate.

2. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor

2.1. Stabilirea obligațiilor de plată

2.1.1. În termen de 20 de zile de la data comunicării notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate identifică contribuabilii care nu au depus declarații fiscale, și editează *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu*.

În cazul nedepunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată, se va edita *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pentru nedepunerea decontului de TVA aferent perioadei de raportare...*

2.1.2. *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu* se editează la sfârșitul fiecărei zile și cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- Denumire contribuabil;
- Cod de identificare fiscală;
- Tip obligație fiscală nedeclarată;
- Suma datorată în perioada precedentă;
- Obligația fiscală calculată potrivit punctului 2.1.4.

2.1.3. *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu* se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.1.4. Pentru contribuabilii care nu au depus declarații fiscale, compartimentul de specialitate verifică, pentru perioada precedentă, din cadrul perioadei de prescripție, existența a cel puțin 4 declarații fiscale pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție datorat/datorată.

Analiza se efectuează având în vedere o perioadă de maximum 24 de luni, pentru obligațiile lunare sau 36 de luni, pentru obligațiile trimestriale sau semestriale.

Pe baza informațiilor cuprinse în ultimele 4 declarații fiscale depuse pentru perioada precedentă perioadei de raportare, compartimentul de specialitate stabilește din oficiu suma datorată în perioada curentă.

Suma stabilită din oficiu se calculează ca media aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil în perioadele fiscale precedente perioadei de raportare.

În situația în care, în cadrul perioadei de analiză nu au fost depuse 4 declarații fiscale sau informațiile existente la dispoziția organului fiscal nu conduc la obținerea unui rezultat cât mai apropiat situației de fapt, precum și în cazul impozitului pe profit datorat de organizațiile nonprofit și de contribuabilii care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, se va efectua analiza documentară, conform pct. 2.4.

2.1.5. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorată de contribuabilii cuprinși în *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pentru nedepunerea decontului de TVA aferent perioadei de raportare...* se face pe baza analizei documentare, conform pct.2.4.2.

2.2. Emiterea deciziei de impunere din oficiu

2.2.1. Compartimentul de specialitate actualizează *Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu*, avându-se în vedere declarațiile primite ulterior datei la care a fost editată lista inițială.

2.2.2. Pe baza *Listei contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu* se editează “Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”.

2.2.3. Formularul 160 “Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”, prevăzut în Anexa nr.3 la ordin, se emite de compartimentul de specialitate în două exemplare, din care:

- un exemplar se comunică contribuabilului;
- un exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.2.4. Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă este valabilă fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative.

2.2.5. Decizia se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.3. Analiza documentară

2.3.1. În cazul în care, în evidența fiscală, nu sunt identificate elementele prevăzute la pct.2.1.4. și în cazul taxei pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate va efectua o analiză documentară, având în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru stabilirea din oficiu a obligației de plată, identificându-se acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

Compartimentul de specialitate va decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Analiza documentară se va efectua pe baza următoarelor documente și informații relevante pentru impunere, existente la data începerii analizei:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz, din cadrul perioadei de prescripție:

- declarații fiscale;

- declarații informative;
- fișe fiscale;
- decizii emise de inspecția fiscală;

b) situații financiar-contabile;

c) informații de la terți, obținute în baza protocoalelor de schimb de informații încheiate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

d) alte informații care au relevanță.

În cazul impozitului pe profit, se va avea în vedere și impozitul minim, prevăzut de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, corespunzător situației contribuabilului, determinat pe baza documentelor care oferă informații privind veniturile realizate (situații financiare, deconturi de TVA, cereri de înregistrare fiscală etc.).

În cazul impozitului pe veniturile din salarii se vor avea în vedere și numărul mediu de salariați, nivelul contribuțiilor sociale aferente perioadelor anterioare, etc.

2.3.2. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată

2.3.2.1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organul fiscal estimează, în condițiile prezentei proceduri, taxa pe valoarea adăugată de plată în perioada pentru care se face stabilirea din oficiu.

2.3.2.2. În vederea stabilirii din oficiu a taxei datorate, compartimentul de specialitate realizează o analiză documentară folosind informațiile privind taxa pe valoarea adăugată colectată din formularul (300) Decont de taxă pe valoarea adăugată depus de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, precum și informațiile din formularul (394) Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național cuprinse în baza de date, pe o perioadă de 12 luni calendaristice anterioare perioadei supuse impunerii din oficiu.

2.3.2.3. În cazul în care, în cadrul perioadei de analiză de 12 luni nu s-a depus nici un decont de taxă pe valoarea adăugată sau contribuabilul nu se regăsește în nici o declarație informativă, se extinde analiza la o perioadă de 24 luni calendaristice anterioare.

2.3.2.4. După identificarea deconturilor depuse se extrag sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectate din fiecare decont/numărul deconturilor depuse).

2.3.2.5. Din baza de date care cuprinde informațiile din formularele (394) Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național se selectează TVA totală din Lista

achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național pentru care contribuabilul supus prezentei proceduri figurează ca și furnizor/prestator, se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectate din fiecare declarație/numărul deconturilor pe care ar fi trebuit să le depună în perioada respectivă, conform perioadei fiscale înscrisă în vectorul fiscal).

2.3.2.6. Se compară suma medie a TVA colectate obținută din deconturile de taxă pe valoarea adăugată cu suma medie a TVA colectate obținută din declarațiile informative.

2.3.2.7. Taxa datorată pentru perioada fiscală analizată, stabilită din oficiu, se consideră suma medie cea mai mare obținută în urma comparării.

2.3.2.8. Taxa astfel calculată va fi cuprinsă în Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pentru nedepunerea decontului de TVA, care va cuprinde următoarele elemente:

- denumire persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;
- cod de înregistrate în scopuri de TVA;
- TVA colectată din formularul (300) pe perioada analizată;
- suma medie a TVA colectată din formularul (300) pe perioada analizată;
- TVA colectată din formularul (394) pe perioada analizată;
- suma medie a TVA colectată din formularul (394) pe perioada analizată;
- TVA de plată stabilită din oficiu.

2.3.2.9. Se aplică în mod corespunzător dispozițiile punctelor 1.4.1. și 1.4.3. din prezenta procedură.

2.3.2.10. În situația în care, din deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de contribuabil în perioadele precedente a rezultat numai taxă pe valoarea adăugată de rambursat, iar din informațiile furnizate din baza de date pentru declarații informative nu există datele necesare stabilirii din oficiu a taxei datorate, cazul va fi transmis, inspecției fiscale în vederea includerii în programul de inspecție fiscală.

2.3.3. Compartimentul de specialitate, întocmește “Referatul privind impunerea din oficiu”, prevăzut în Anexa nr.2 la ordin, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Referatul se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.3.4. Pe baza Referatului privind impunerea din oficiu, compartimentul de specialitate editează formularul 160 “Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim

de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”, prevăzut în Anexa nr.3 la ordin. Decizia de impunere din oficiu se emite și se comunică contribuabilului conform pct.2.2.

3. Transmiterea datelor în evidența pe plătitori

Compartimentul de specialitate transmite deciziile de impunere, care au fost comunicate contribuabililor, către serviciul/compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

Transmiterea deciziilor se face, la sfârșitul fiecărei zile, pe baza "Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat" și a "Notei de predare-primire", conform procedurii privind organizarea evidenței pe plătitori.

PROIECT