

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N nr.

privind metodele indirecte de reconstituire a
veniturilor sau cheltuielilor

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului României nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 4, alin. (2), pct. 46 din același act normativ,

precum și art. 97, alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

O R D I N :

Art.1 (1) Organele de inspecție fiscală vor stabili obligația fiscală prin utilizarea metodelor indirecte de control pentru reconstituirea veniturilor sau a cheltuielilor contribuabilului verificat, în următoarele cazuri:

- declarațiile sunt incorecte, incomplete, false sau nu există;
- evidența contabilă sau fiscală este incorectă, incompletă sau falsă;
- evidența contabilă sau fiscală nu există sau nu a fost pusă la dispoziția organelor de inspecție fiscală;

(2) Prin contribuabil, în înțelesul prezentului ordin, se înțelege orice persoană fizică sau juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, în condițiile legii.

Art. 2 Utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor se va face în funcție de sursele de informații, înscrisurile identificate și de complexitatea activității contribuabilului verificat.

Art. 3 Metodele indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor utilizate de organele de inspecție fiscală pentru reconstituirea veniturilor sau cheltuielilor sunt următoarele:

- a) Metoda sursei și cheltuirii fondurilor;
- b) Metoda depozitelor bancare și a fluxurilor de numerar;
- c) Metoda marjei;
- d) Metoda produsului/serviciului și volumului;
- e) Metoda patrimoniului net.

Art. 4 Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală informații fiscale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 5

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București în data de .10.2010

SORIN BLEJNAR

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

VICEPREȘEDINTE,

DRAGOȘ GEORGE BOGDAN

Direcția generală coordonare inspecție fiscală

Director general,
Marian Morcoasă

Director general adjunct,
Constantin Gioga

Direcția generală informații fiscale

Director general,
Daniel Diaconescu

Direcția generală juridică

Director general,
Ioana Toma

Întocmit: Grup de lucru Direcția generală coordonare inspecție fiscală,

Laurențiu Pavel	Șef serviciu
Iaver Marilena	Consilier superior
Damov Dorina	Consilier superior
Stanciu Tiberiu	Consilier superior