

**TITLUL V. ADMINISTRAȚIA FISCALĂ PENTRU CONTRIBUABILI MIJLOCII A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI****CAPITOLUL 4. Structurile aflate în subordinea directă a Șefului de administrație adjunct - inspecție fiscală**

**Art. 188 - Serviciul inspecție fiscală (1-4) are următoarele atribuții:**

(1) efectuează inspecții fiscale pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabili/ plătitori, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale la contribuabili mijlocii din aria sa de competență, cu respectarea termenelor legale;

(2) verifică, constată și investighează fiscal toate actele și faptele ce rezultă din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;

(3) analizează și evaluează informațiile fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

(4) sancționează, potrivit legii, faptele reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispune măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;

(5) constată faptele de natură contravențională și aplică sancțiunile conform competențelor legale;

(6) verifică respectarea și/sau îndeplinirea obligațiilor fiscale/ contabile de către contribuabili mijlocii ce fac obiectul acțiunilor de inspecție fiscală;

(7) examinează documentele aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/ plătitorului aflat în administrare;

(8) verifică concordanța dintre datele din declarațiile fiscale/informative cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;

(9) stabilește baza de impozitare, diferențele datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

(10) solicită explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor/plătitorilor sau împuterniciții acestora, ori de la persoanele prevăzute în Codul de procedură fiscală, după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;

(11) informează contribuabilii/ plătitorii, pe parcursul desfășurării inspecției fiscale, despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale;

(12) informează reprezentantul legal al contribuabilului/ plătitorului sau împuternicitul acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale;

(13) discută constatările și solicită explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

(14) solicită informații de la terți, conform competențelor;

(15) inspectează locurile/spațiile unde se realizează activitățile generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

(16) dispune instituirea sau ridicarea de măsuri asigurătorii în condițiile legii;

(17) dispune măsuri în sarcina contribuabililor/ plătitorilor, în timpul sau ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală/ control și urmărește ducerea la îndeplinire de către contribuabili/ plătitori a măsurilor dispuse în sarcina acestora;

(18) aplică, potrivit prevederilor legale, sigilii asupra bunurilor întocmind în acest sens proces verbal;

(19) reține în scopul protejării împotriva sustragerii sau distrugerii, indiferent de mediul în care sunt stocate, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile în original sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor;

(20) sesizează organele judiciare competente, în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile legii penale, cu avizul serviciului/compartimentului juridic;

(21) întocmește și comunică procesul verbal conform dispozițiilor legale, în legătură cu constatările efectuate și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile legii penale;

(22) solicită organului fiscal de administrare informații privind modul de încasare al prejudiciilor stabilite prin procesele verbale și dispun măsurile legale, respectiv întocmirea referatelor ce vor sta la baza monitorizării activității organelor de inspecție fiscală în ceea ce privește prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;

(23) reverifică anumite perioade ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acestora;

(24) reface inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor legale în situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare a contestației emise potrivit prevederilor legale din Codul de procedură fiscală se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală;

(25) înscrie rezultatele inspecției fiscale într-un raport scris care va sta la baza întocmirii și se anexează la următoarele acte administrativ-fiscale, după caz:

a) deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice;

b) deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și, respectiv, de obligații fiscale principale;

c) deciziei de modificare a bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

(26) pe perioada desfășurării inspecției fiscale, la cererea contribuabilului/plătitorului, în scopul plății obligațiilor fiscale suplimentare emite decizii de impunere provizorii pentru obligațiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade și unui tip de obligație verificată;

(27) întocmește alte documente în legătură cu inspecția fiscală potrivit prevederilor legale în vigoare, cum ar fi aviz de inspecție fiscală, ordin de serviciu, decizia de suspendare/reluare a inspecției fiscale, decizia de reverificare, precum și orice alte documente stabilite prin procedurile de inspecție fiscală;

(28) încheie procese-verbale, procese-verbale de constatare și sancționare a contravenției și alte documente prevăzute de legislația în vigoare urmare acțiunilor de control efectuate;

- (29) realizează măsurile de valorificare a actelor de control;
- (30) efectuează controale inopinate/constatări la fața locului, din proprie inițiativă sau ca urmare a unor sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, pentru verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale unui contribuabil/plătitor, în corelație cu cele deținute de persoana sau entitatea supusă unui control fiscal, precum și pentru verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică sau pentru constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific;
- (31) efectuează controale inopinate/ constatări la fața locului, la solicitarea altor organe fiscale;
- (32) solicită efectuarea de controale/constatări la fața locului altor organe fiscale, în cazuri justificate;
- (33) efectuează verificări documentare în condițiile legii și întocmesc actele administrativ-fiscale și procedurale (formulare și documente) utilizate în activitatea de verificare documentară;
- (34) selectează în baza prevederilor cuprinse în programele lunare/trimestriale/anuale transmise de direcția coordonatoare metodologic din Agenție, a analizelor de risc proprii, precum și a solicitărilor primite și a analizelor de risc efectuate de structura de specialitate de la nivel central și propune spre avizare, în vederea includerii în programul de activitate, contribuabili mijlocii din aria de competență, care urmează a fi supuși inspecției fiscale;
- (35) emite decizia de ajustare/ estimare în cazul ajustării venitului/cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
- (36) transmite Serviciului selectare, programare, monitorizare inspecție fiscală, propuneri pentru programul de activitate pentru contribuabili mijlocii administrați de Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, întocmit în baza prevederilor cuprinse în programele lunare/ trimestriale/ anuale transmise de direcția coordonatoare metodologic din cadrul Agenției, a analizelor de risc proprii, precum și a solicitărilor primite și a analizelor de risc efectuate de structura de specialitate de la nivel central;
- (37) întocmește documentația privind solicitarea delegării de competență;
- (38) aplică prevederile metodologiilor, tematicilor și procedurilor de inspecție fiscală și ale legislației financiar – fiscale;
- (39) colaborează cu celelalte servicii/ compartimente din cadrul aparatului propriu și din cadrul structurilor ce funcționează în cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii a municipiului București;
- (40) întocmește referatele cuprinzând propunerile pentru soluționarea contestațiilor și le înaintează, după aprobarea de către conducătorul structurii de inspecție fiscală ulterior avizării de către șeful de serviciu/compartiment al structurii de soluționare a contestațiilor competente;
- (41) utilizează în activitatea de inspecție fiscală informațiile din bazele de date deținute de Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, de Agenție sau la care aceasta are acces;
- (42) asigură și răspunde de soluționarea corespunzătoare și la termen a petițiilor repartizate;
- (43) întocmește și prezintă conducătorului activității de inspecție fiscală, la solicitarea acestuia, rapoarte, informări privind modul de realizare al acțiunilor de inspecție fiscală din programele de activitate pentru contribuabili mijlocii din aria de competență;
- (44) asigură realizarea pregătirii profesionale a personalului de inspecție fiscală;
- (45) asigură și păstrează confidențialitatea informațiilor, datelor și documentelor privind activitatea desfășurată;

(46) utilizează și propune actualizarea și îmbunătățirea aplicațiilor informatice specifice activității de inspecție fiscală;

(47) participă la schimburi de experiență, cursuri, seminarii și grupuri de lucru, în țară și în străinătate, ce vizează inspecția fiscală;

(48) asigură respectarea prevederilor legale cu privire la păstrarea și arhivarea documentelor;

(49) efectuează inspecții fiscale/ controale inopinate/ constatări la fața locului la alți contribuabili decât cei din aria de competență, în baza delegării de competență;

(50) emite și transmite către contribuabili/ plătitori notificările de conformare, conform prevederilor legale în vigoare;

(51) emite avizul privind propunerile de declarare în inactivitate a contribuabililor, de reactivare, de îndreptare a erorilor materiale și înștiințarea privind constatarea situației contribuabilului față de condițiile de inactivare și asigură transmiterea acestora, împreună cu documentația specifică, către structurile care asigură declararea contribuabililor inactivi, reactivarea și îndreptarea erorilor materiale;

(52) formulează propuneri de modificare și completare a legislației fiscale rezultate din activitatea desfășurată și le înaintează Direcției generale regionale și/sau Direcției coordonatoare din cadrul Agenției;

(53) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute în fișa postului sau dispuse de conducătorul structurii de inspecție fiscală, în legătură cu domeniul inspecției fiscale.

