ANEXA 10.a

DECIZIE DE IMPUNERE
privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale

1. Datele de identificare ale persoanei verificate:
1.1. Numele şi prenumele
.....
1.2. Codul de identificare fiscală
Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţ/sector, cod poştal .....
2. Date privind creanţa fiscală principală
2.1. Impozitul pe venit stabilit suplimentar
Anul verificat

Semnificaţia coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:
A - Venit net anual impozabil evidenţiat în decizia de impunere anuală/declaraţia de impunere (lei)
B - Diferenţa de venit net anual stabilită suplimentar de organele fiscale (lei)
C - Venit net anual impozabil recalculat/stabilit de organele fiscale (lei)

Nr. crt.	Impozit pe venit	A	B	C	Impozitul pe venit anual stabilit (lei)		Impozitul pe venit anual stabilit suplimentar de organele fiscale (lei)		Cod cont bugetar	Nr. de evidenţă a plăţii
					prin decizia de impunere anuală/ prin declaraţia de impunere	de organele fiscale	în plus	în minus		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Impozit pe venit din surse ne-	x			x			x		

	identificate									
2	Impozit pe venit din surse identificate									
3	Impozit pe venit total	x			x			x		

2.2. Motivul de fapt

.....

.....

2.3. Temeiul de drept

.....

.....

3. Date privind creanţele fiscale accesorii

3.1. Creanţe fiscale accesorii

Nr. crt.	Creanţa fiscală accesorie	Impozit pe venit stabilit suplimentar (lei)	Perioada pentru care s-au calculat creanţe accesorii		Valoare creanţă fiscală accesorie stabilită (lei)	Cod cont bugetar	Nr. de evidenţă a plăţii
			De la	Până la			
0	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							

3.2. Motivul de fapt

.....

.....

3.3. Temeiul de drept

.....

.....

4. Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi consecinţele fiscale

.....

.....

Aceste menţiuni se regăsesc detaliat şi în capitolul "Discuţia finală" din raportul de verificare fiscală anexat.

5. Data comunicării

Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:

a) în situaţia comunicării prin poştă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data înscrisă de poştă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poştă;

b) în situaţia comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal şi nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situaţia comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, data semnării de primire a actului;

d) în situaţia comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanţă potrivit art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, acesta se consideră comunicat la data punerii la dispoziţia contribuabilului prin aceste mijloace.

6. Termenul de plată

Impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale de organele fiscale se plăteşte, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în funcţie de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

7. Dispoziţii finale

În conformitate cu prevederile art. 268 şi 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, împotriva prezentei decizii se poate face contestaţie, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancţiunea decăderii.

La prezenta decizie se anexează Raportul de verificare fiscală care, împreună cu anexele, conţine ..... pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanţă.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală	Şef serviciu	Numele şi prenumele	Funcţia	Semnătura
Funcţia	Numele şi prenumele			
Numele şi prenumele				
Semnătura şi ştampila*)	Semnătura			

*) Ştampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

Document care conţine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA 10.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului

"Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale"

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale pentru stabilirea unei situaţii individuale pentru persoana verificată atunci când ca urmare a verificării situaţiei fiscale personale, se modifică baza de impozitare şi se stabilesc creanţe fiscale, în scopul de a produce efecte juridice faţă de aceasta, precum şi pentru comunicarea acestui act, conform prevederilor art. 146 alin. (1) şi (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale" se va completa la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care s-a stabilit ajustarea bazei de impozitare.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale" se emite pentru fiecare contribuabil persoană fizică la care prin verificarea situaţiei fiscale personale sunt constatate venituri a căror sursă nu a fost identificată şi/sau venituri din surse identificate, nedeclarate, corespunzătoare categoriilor de venituri supuse impozitului pe venit, prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, conform Raportului de verificare fiscală.

"Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale" se întocmeşte de către echipa de inspectori fiscali, se avizează de şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali şi se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală.

Informaţiile din conţinutul formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei verificate" va cuprinde:

1.1. "Numele şi prenumele" se va completa cu numele şi prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Codul de identificare fiscală", astfel cum este definit de prevederile art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, se va completa:

a) pentru persoanele fizice, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu deţin cod numeric personal, cu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

1.3. "Domiciliul fiscal" se va completa cu toate informaţiile care definesc complet adresa unde îşi are domiciliul persoana fizică (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poştal, judeţul/sectorul).

2. "Date privind creanţa fiscală principală":

2.1. "Impozitul pe venit stabilit suplimentar"

Pentru fiecare an verificat se completează câte un tabel, dacă au fost stabilite de organul fiscal diferenţe suplimentare de impozit pe venit.

În situaţia în care a fost emisă decizia de impunere anuală de către organul fiscal competent pe baza declaraţiei privind venitul realizat, aceste diferenţe se vor stabili faţă de impozitul pe venit stabilit de organul fiscal competent înscris în această decizie.

Fiecare rând al unui tabel cuprinde următoarele informaţii:

- rândul 1 "Impozit pe venit din surse neidentificate" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale, potrivit conţinutului fiecărei coloane;

- rândul 2 "Impozit pe venit din surse identificate" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar din surse identificate pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale, potrivit conţinutului fiecărei coloane;

- rândul 3 "Impozit pe venit total" - în acest rând se vor înscrie rezultatele privind impozitul pe venit stabilit suplimentar atât din surse neidentificate, cât şi din surse identificate pentru fiecare an/perioadă verificată, la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale, potrivit conţinutului fiecărei coloane.

Fiecare coloană conţine:

- coloana 2 cuprinde venitul net anual impozabil, evidenţiat în decizia de impunere anuală, pentru situaţiile reglementate de lege prin care se prevede faptul că această decizie se emite;

- coloana 3 cuprinde diferenţa de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele fiscale în cadrul verificării situaţiei fiscale personale;

- coloana 4 cuprinde venitul net anual impozabil recalculat/stabilit de organele fiscale şi se stabileşte fie prin cumularea venitului net anual impozabil din coloana 2 cu diferenţa de venit stabilită suplimentar înscrisă în coloana 3, fie reprezintă diferenţa de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele fiscale din coloana 3;

- coloana 5 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil, evidenţiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului/în declaraţia de impunere depusă de către contribuabil;

- coloana 6 cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de organele fiscale prin aplicarea cotei de impunere, prevăzută de lege pentru anul fiscal verificat, asupra valorii înscrise în coloana 4;

- coloana 7 cuprinde diferenţa de impozit pe venitul net anual, calculată de organele fiscale, în cadrul verificării situaţiei fiscale personale. În cazul în care diferenţa dintre

impozitul calculat de organele fiscale şi cel înscris în decizia de impunere anuală este pozitivă, aceasta va fi înscrisă în această coloană, fiind datorată de către contribuabil;

- coloana 8 cuprinde diferenţa negativă de impozit pe venitul net anual impozabil calculat de organele fiscale şi care urmează a fi scăzută din evidenţa fiscală, potrivit prevederilor legale;

- coloana 9 "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit;

- coloana 10 "Număr de evidenţă a plăţii" - reprezintă numărul de evidenţă a plăţii pentru impozitul pe venit stabilit de organele fiscale; numărul de evidenţă a plăţii va fi generat de aplicaţia informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

În situaţia în care nu a fost emisă decizia de impunere anuală, diferenţa de venit net anual impozabil din surse identificate stabilită suplimentar de organele fiscale (col. 3) se completează cu diferenţa calculată de organul fiscal în funcţie de situaţia de fapt fiscală a contribuabilului. În mod similar se procedează pentru calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din surse identificate stabilit de organele fiscale (col. 6), precum şi a impozitului pe venitul net anual stabilit suplimentar de organele fiscale în plus/în minus (col. 7 şi col. 8), după caz.

2.2. "Motivul de fapt": se înscriu, în mod clar, operaţiunile efectuate de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale care au condus la stabilirea venitului impozabil stabilit suplimentar atât din surse neidentificate, cât şi din surse identificate.

2.3 "Temeiul de drept": se înscrie detaliat şi clar încadrarea situaţiei de fapt constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru cazul constatat.

3. "Date privind creanţele fiscale accesorii"

3.1. "Creanţe fiscale accesorii"

Fiecare rând al tabelului cuprinde informaţiile aferente fiecărei creanţe fiscale accesorii stabilite de organele fiscale.

Fiecare coloană conţine:

- coloana 1 cuprinde denumirea creanţei fiscale accesorii astfel cum este definită la art. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- coloana 2 cuprinde diferenţa de impozit pe venitul net anual, calculată de organele fiscale în cadrul verificării situaţiei fiscale personale, ce reprezintă bază de calcul pentru creanţele accesorii;

- coloana 3 cuprinde data de la care se s-au calculat creanţele accesorii, aferentă fiecărei creanţe accesorii, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 4 cuprinde data până la care se s-au calculat creanţele accesorii, aferentă fiecărei creanţe accesorii, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 5 cuprinde valoarea cumulată a creanţei fiscale accesorii aferentă perioadei pentru care s-au calculat;

- coloana 6 "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit;

- coloana 7 "număr de evidenţă a plăţii" - reprezintă numărul de evidenţă a plăţii pentru creanţele fiscale accesorii stabilite de organele fiscale; numărul de evidenţă a plăţii va fi generat de aplicaţia informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

3.2. "Motivul de fapt": se înscrie, în mod clar, motivul de fapt care a determinat stabilirea creanţelor accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, atât din surse neidentificate, cât şi din surse identificate.

3.3. "Temeiul de drept": se înscrie detaliat şi clar încadrarea situaţiei de fapt constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru cazul constatat.

4. Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi consecinţele fiscale

Se vor insera menţiuni privind îndeplinirea procedurii de audiere şi se va preciza faptul că aceste menţiuni se regăsesc detaliat şi la capitolul "Discuţia finală" din Raportul de verificare fiscală anexat.

5. Data comunicării

În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să iniţieze acţiunile pentru comunicarea actului, conform prevederilor art. 47 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Data comunicării actului administrativ fiscal emis reprezintă:

a) în situaţia comunicării prin poştă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data înscrisă de poştă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poştă;

b) în situaţia comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ-fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal şi nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ-fiscal;

c) în situaţia comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, data semnării de primire a actului;

d) în situaţia comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanţă potrivit art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările şi completările ulterioare, acesta se consideră comunicat la data punerii la dispoziţia contribuabilului prin aceste mijloace.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afişarea unui anunţ în care se menţionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afişarea anunţului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situaţia în care acesta diferă de organul fiscal emitent, şi pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului, destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, comunicarea se efectuează prin afişarea pe uşa acestuia a unei înştiinţări în care se înscriu menţiuni cu privire la actul administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului şi menţiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal.

Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate sau prin afişarea unei înştiinţări pe uşa destinatarului, organul fiscal întocmeşte un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmeşte şi în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia primeşte actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmânare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

Comunicarea prin remitere sub semnătură la sediul organului fiscal emitent se efectuează ori de câte ori contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia se prezintă la sediul organului fiscal şi solicită acest lucru.

6. La "Dispoziţii finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de verificare fiscală care se anexează la decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale.

Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale se întocmeşte în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA 10.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale"

1. Denumire: Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situaţiei fiscale personale

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă, utilizându-se echipamente informatice pentru editare. Poate avea un număr variabil de pagini.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de organele fiscale pentru stabilirea unei situaţii individuale pentru persoana verificată şi în scopul de a produce efecte juridice faţă de aceasta, precum şi pentru comunicarea acestui act, în cazul în care se ajustează baza de impozitare.

6. Se întocmeşte în 3 exemplare de către echipa care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale.

7. Circulă:

- un exemplar la persoana verificată;
- un exemplar la organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.

8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.