ANEXA 11.a

DECIZIE DE REVERIFICARE

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

_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

3. Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţ/sector, cod poştal .....

În conformitate cu prevederile art. 144 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, se dispune reverificarea situaţiei fiscale personale cu privire la impozitul pe venit pentru următoarele perioade:

Perioada de reverificat
ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA
Motivul reverificării
Apariţia unor date suplimentare necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificării situaţiei fiscale personale, care influenţează rezultatele acesteia, constând în:
.....
.....
.....
Actul administrativ fiscal
Organul fiscal emitent .....
Denumirea actului administrativ fiscal .....
Data şi numărul de înregistrare ....

Obligaţii fiscale supuse reverificării

Denumirea	Perioada pentru care au fost calculate	Valoarea
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	.....
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA	

Verificarea situaţiei fiscale personale cu privire la obligaţiile fiscale menţionate mai sus va începe la data de ..... .

Pentru buna desfăşurare a verificării situaţiei fiscale personale vă rugăm să pregătiţi, pentru a fi puse la dispoziţia inspectorilor fiscali, toate documentele justificative, precum registre, evidenţe, documente de afaceri şi orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea stării de fapt fiscale.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, aveţi posibilitatea de a

solicita, o singură dată, în scris, amânarea datei de începere a verificării pentru motive justificate.

Pe parcursul verificării aveţi dreptul de a beneficia de asistenţă de specialitate şi/sau juridică.

Pentru informarea dumneavoastră facem precizarea că drepturile şi obligaţiile persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale sunt reglementate de Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.162/2016 privind aprobarea Cartei drepturilor şi obligaţiilor persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale.

La data începerii verificării situaţiei fiscale personale, respectiv ....., ora ....., sunteţi invitat(ă) să vă prezentaţi la sediul organului fiscal situat în localitatea ....., str. ..... nr. ..., camera ..., judeţul/sectorul ....., loc unde se va desfăşura verificarea situaţiei fiscale personale.

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, verificarea situaţiei fiscale personale se poate desfăşura la domiciliul dumneavoastră ori la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistenţă de specialitate sau juridică, în condiţiile art. 140 alin. (4) şi (5) din acelaşi act normativ.

Prezenta decizie de reverificare produce efecte de la data comunicării, potrivit legii.

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 de reverificare se poate formula contestaţie, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancţiunea decăderii.

Depunerea contestaţiei nu suspendă procedura de reverificare a situaţiei fiscale personale.

Conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală,

.....
(funcţia, numele, prenumele, semnătura şi ştampila)

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

ANEXA 11.b

Instrucţiunile de completare şi utilizare a formularului "Decizie de reverificare"

Formularul "Decizie de reverificare" este actul administrativ care are ca obiect dispunerea reverificării unei anumite perioade, în baza art. 144 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, de către conducătorul organului fiscal, ca urmare a apariţiei unor date suplimentare necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificărilor, care influenţează rezultatele acestora.

Decizia de reverificare se comunică persoanei fizice cu cel puţin 15 zile înainte de data începerii verificării situaţiei fiscale personale în conformitate cu dispoziţiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Decizia de reverificare este emisă de organele fiscale în aplicarea prevederilor art. 144 din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare, şi cuprinde posibilitatea de a fi contestată.

Informaţiile din conţinutul formularului "Decizie de reverificare" se completează după cum urmează:

"Denumirea organului fiscal emitent": se completează cu denumirea exactă a organului fiscal şi a structurii care emite formularul.

"Numărul şi data înregistrării formularului": se completează numărul şi data emiterii formularului.

"Datele de identificare ale persoanei verificate": cuprinde numele şi prenumele persoanei fizice, codul de identificare fiscală şi domiciliul fiscal ale acesteia.

"Perioadele pentru care se dispune reverificarea": se va completa pe fiecare rând perioada impozabilă cuprinsă în reverificare aferentă impozitului pe venit.

"Motivul reverificării": cuprinde datele suplimentare care influenţează rezultatele verificării fiscale anterioare.

"Date despre actul administrativ fiscal supus reverificării": cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completă, numărul şi data înregistrării, precum şi câte un rând pentru fiecare obligaţie fiscală supusă reverificării, perioada pentru care aceasta a fost calculată şi suma stabilită în actul administrativ fiscal supus reverificării.

Formularul cuprinde şi data programată pentru începerea verificării situaţiei fiscale personale.

"Date privind conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală care aprobă formularul": se completează cu funcţia, numele şi prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum şi ştampila unităţii emitente.

Formularul "Decizie de reverificare" se întocmeşte în trei exemplare originale de echipa de inspectori fiscali, se avizează de şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali şi se aprobă de conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei verificate potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;
- exemplarul 2 va rămâne la organul fiscal care efectuează verificarea, exemplar care cuprinde şi numele, prenumele şi semnătura persoanelor care au întocmit formularul, precum şi numele, prenumele şi semnătura şefului serviciului care avizează formularul;
- exemplarul 3 va fi transmis organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA 11.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare a formularului "Decizie de reverificare"

1. Denumire: Decizie de reverificare
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcţie de informaţiile înscrise.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează pentru dispunerea reverificării de către conducătorul organului fiscal competent să efectueze acţiunea de verificare a situaţiei fiscale personale.
6. Se întocmeşte în 3 exemplare (toate cu titlu de original) de inspectorii fiscali care efectuează reverificarea situaţiei fiscale personale.
7. Circulă:
- exemplarul 1 la persoana verificată;
- exemplarul 2 la organul fiscal care va efectua verificarea;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.
8. Se arhivează:
- exemplarul 2 la organul fiscal emitent;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.