ANEXA 12.a

DISPOZIŢIE

privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale

1. Date de identificare ale persoanei fizice verificate

Numele şi prenumele .....

Cod de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., judeţul/sectorul .....

2. Date privind acţiunea de verificare a situaţiei fiscale personale

Ca urmare a/În timpul acţiunii de verificare a situaţiei fiscale personale, desfăşurată în perioada ...../începută la data de ..... de către ..... din cadrul*1) ....., s-a întocmit*2) ..... nr. ...../..... .

3. Măsuri dispuse

În baza art. 118 alin. (8), coroborat cu art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, dispunem următoarele măsuri:

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Denumirea măsurii nr. 1*3)

.....

.....

3.1.2. Termen*4)

.....

.....

3.1.3. Motivele de fapt*5)

.....

.....

3.1.4. Temeiul de drept*6)

.....

.....

3.2. Măsura nr. 2

3.2.1. Denumirea măsurii nr. 2

.....

3.2.2. Termen

.....

3.2.3. Motivele de fapt

.....

3.2.4. Temeiul de drept

.....

---

*1) Se completează denumirea organului fiscal emitent.

*2) Se completează tipul actului întocmit de către organul fiscal care a efectuat verificarea.

*3) Se completează măsura dispusă de organul fiscal.

*4) Se completează termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

*5) Se prezintă pe scurt fapta care a condus la necesitatea dispunerii măsurilor.

*6) Pentru fiecare faptă descrisă se menţionează actele normative încălcate.

4. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condiţiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, după cum urmează:

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.

5. Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi măsurile dispuse

.....

.....

6. În conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate formula contestaţie.

7. Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele şi condiţiile stabilite în prezenta decizie constituie contravenţie şi se sancţionează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

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 12.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului "Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale"

Formularul "Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" reprezintă actul administrativ emis de organele cu atribuţii de verificare fiscală, în aplicarea prevederilor legale, prin care se dispune persoanei fizice verificate îndeplinirea unor obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală. În "Dispoziţia privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la valoarea sumelor pe care persoanele fizice verificate le datorează bugetului general consolidat al statului sau la plata acestora.

Formularul se întocmeşte în timpul sau ca urmare a finalizării unei verificări a situaţiei fiscale personale, în cazul în care organele fiscale stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului.

Informaţiile din conţinutul formularului "Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei fizice verificate" cuprinde următoarele:

- numele şi prenumele persoanei fizice verificate;

- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscală, se completează astfel: codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz;

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

2. "Date privind acţiunea de verificare a situaţiei fiscale personale" cuprinde următoarele:

- perioada în care s-a desfăşurat acţiunea de verificare a situaţiei fiscale personale/data începerii acţiunii;

- numele şi prenumele inspectorilor fiscali care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale, precum şi organul fiscal din care fac parte;

- tipul, numărul şi data actului întocmit de către inspectorii fiscali care efectuează verificarea (raport de verificare fiscală sau proces-verbal), în care se consemnează motivele de fapt care determină emiterea formularului "Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale", după caz.

3. "Măsura/Măsuri dispusă/dispuse"

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina persoanei fizice verificate.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispusă/dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă situaţia de fapt constatată, modul de aplicare a legislaţiei fiscale de către persoana fizică verificată, referitor la această situaţie de fapt, cu precizarea consecinţelor (influenţelor) fiscale.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat şi clar încadrarea faptei constatate în prevederile legislaţiei fiscale aplicabile.

Pentru următoarele măsuri dispuse se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivele de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. şi 3.3.1. - 3.3.4. etc.).

4. "Data comunicării"

Reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ în condiţiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condiţiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- data înscrisă de poştă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poştă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condiţiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării anunţului publicitar, în condiţiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- 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.

5. "Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi măsurile dispuse": se consemnează menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi se prezintă în sinteză punctul de vedere al acesteia cu privire la măsura/măsurile dispusă/dispuse de organul fiscal, conform actului de control întocmit.

6. Se menţionează posibilitatea persoanei fizice verificate de a formula contestaţie împotriva dispoziţiei de măsuri, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare.

7. Se menţionează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele şi condiţiile stabilite de organul fiscal constituie contravenţie şi se sancţionează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

8. Formularul se întocmeşte de către echipa de inspectori fiscali care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale, se avizează de către şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali şi se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală.

ANEXA 12.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi păstrare a formularului "Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale"

1. Denumire: Dispoziţie privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul. Poate avea un număr variabil de pagini în funcţie de volumul de informaţii înscrise.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru dispunerea de măsuri în sarcina persoanei fizice verificate, în timpul sau ca urmare unei acţiuni de verificare a situaţiei fiscale personale.
6. Se întocmeşte în trei exemplare de inspectorii fiscali care efectuează verificarea.
7. Circulă:
- exemplarul 1 la organul fiscal care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică verificată are declarat domiciliul fiscal;
- exemplarul 3 la persoana fizică verificată.
8. Se arhivează:
- exemplarul 1 la organul fiscal emitent;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică verificată are declarat domiciliul fiscal.