

 <small>Agencia Națională de Administrare Fiscală</small>	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA _____	Data ____ / ____ / ____ Nr. înregistrare _____	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal : _____
--	--	---	--

DISPOZIȚIE

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

1. Date de identificare ale persoanei fizice verificate

Numele și prenumele _____

Cod de identificare fiscală: _____

Domiciliul fiscal: localitatea _____, str. _____ nr. _____,

bl. _____, sc. _____, ap. _____, județul/sectorul _____.

2. Date privind acțiunea de verificare a situației fiscale personale

Ca urmare a/în timpul acțiunii de verificare a situației fiscale personale, desfășurată 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 și 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:

4. Data comunicării

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

a) în situația comunicării prin poștă potrivit art. 47 alin. (3) – (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poștă;

b) în situația 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 și completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;

- data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în situația în care contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării înștiințării pe ușa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal și nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

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

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

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

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

*1) Se completează cu denumirea organului fiscal emitent.

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

*3) Se completează măsura dispusă de organul fiscal.

*4) Se completează cu 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 menționează actele normative încălcate.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul organului fiscal	Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila ^{*)}	Semnătura			

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

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului
"Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare
a situației fiscale personale"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale" reprezintă actul administrativ emis de organele cu atribuții de verificare fiscală, în aplicarea prevederilor legale, prin care se dispune persoanei fizice verificate îndeplinirea unor obligații prevăzute de legislația fiscală. În "Dispoziția privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației 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 întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei verificări a situației fiscale personale, în cazul în care organele fiscale stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului.

Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale" se completează după cum urmează:

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

- numele și 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 informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică (localitatea, strada, etajul, apartamentul, codul poștal, județul/sectorul).

2. "Date privind acțiunea de verificare a situației fiscale personale"

Cuprinde următoarele:

- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de verificare a situației fiscale personale/data începerii acțiunii;
- numele și prenumele inspectorilor fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, precum și organul fiscal din care fac parte;
- tipul, numărul și 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 "Dispoziție privind măsurile stabilite în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale", după caz.

3. "Măsura/Măsuri 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 dispuse.

3.1.3. Motivele de fapt: se prezintă situația de fapt constatată, modul de aplicare a legislației fiscale de către persoana fizică verificată, referitor la această situație de fapt, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

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

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

4. "Data comunicării":

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

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

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

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

6. Se menționează posibilitatea persoanei fizice verificate de a formula contestație împotriva dispoziției de măsuri, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul fiscal constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Formularul se întocmește de către inspectorii fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal emitent.