ANEXA 1.a

AVIZ DE VERIFICARE

Domnului/Doamnei: ....., CIF: .....,
Adresa: localitatea: ....., bd./str. ..... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţul/sectorul ....., cod poştal .....
Stimate domn/doamnă,
Vă înştiinţăm că începând cu data de ..... veţi face obiectul:

|_| unei verificări a situaţiei fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada ..... - ....., în conformitate cu prevederile art. 138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

|_| unei refaceri a verificării situaţiei fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada ..... - ....., în baza dispoziţiilor cuprinse în Decizia de soluţionare a contestaţiei nr. ..... din data de ....., emisă de ....., şi în conformitate cu prevederile art. 129, coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

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.

Prezentul aviz este însoţit de Carta drepturilor şi obligaţiilor persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.162/2016.

La data începerii verificării situaţiei fiscale personale, respectiv ....., ora ...., sunteţi invitat(ă) să vă prezentaţi la sediul organului fiscal situat în localitatea ....., strada ..... 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.

Pentru stabilirea situaţiei fiscale personale, urmează ca în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea prezentului aviz:

a) În situaţia în care faceţi obiectul unei verificări a situaţiei fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) şi (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- să prezentaţi organelor fiscale, sub sancţiunea decăderii, extrasele conturilor bancare, documentele justificative şi orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea situaţiei fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul verificării;

- să depuneţi la sediul organului fiscal declaraţia de patrimoniu şi de venituri, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015 privind stabilirea elementelor de patrimoniu şi de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale, precum şi a modelului declaraţiei. Modelul declaraţiei de patrimoniu şi de venituri poate fi descărcat în vederea completării de pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, de la secţiunea "Asistenţă contribuabili persoane fizice - legislaţie - formulare fiscale şi ghid de completare - formulare fiscale - fără număr - declaraţia de patrimoniu şi venituri (Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.704/2015) - formular editabil".

b) În situaţia în care faceţi obiectul unei refaceri a verificării situaţiei fiscale personale, în conformitate cu prevederile art. 138 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- să prezentaţi organelor fiscale, sub sancţiunea decăderii, documentele justificative şi orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea situaţiei fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul refacerii, având în vedere strict considerentele Deciziei de soluţionare a contestaţiei nr. ..... din data de ....., emisă de ..... .

Termenul de depunere se poate prelungi cu 30 de zile, o singură dată, la solicitarea dumneavoastră, cu acordul organului fiscal.

Înscrisurile într-o limbă străină trebuie însoţite de traducerea în limba română, certificată de traducători autorizaţi de Ministerul Justiţiei, potrivit art. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Avizul de verificare a fost emis în baza art. 138 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfăşurării verificării situaţiei fiscale personale.

Conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală,

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

Persoana de contact: ..... Telefon: .....

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

ANEXA 1.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului "Aviz de verificare"

Avizul de verificare reprezintă documentul prin care persoana fizică este înştiinţată că urmează a fi supusă verificării situaţiei fiscale personale/refacerii verificării situaţiei fiscale personale, după caz, care urmează să se efectueze la aceasta.

Avizul de verificare se întocmeşte de către echipa de inspectori fiscali, se avizează de şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali, se semnează de către conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală şi se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

În cazul verificării situaţiei fiscale personale, avizul de verificare se comunică cu cel puţin 15 zile înainte de data de începere a acesteia. La stabilirea datei de începere a verificării fiscale, organul fiscal va avea în vedere perioada necesară pentru comunicarea avizului de verificare.

În cazul refacerii situaţiei fiscale personale, avizul de verificare se comunică înainte de data începerii acţiunii de verificare înscrisă în acesta.

Avizul de verificare se completează cu următoarele date:

- 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;
- numele şi prenumele persoanei fizice supuse verificării;
- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu deţin CNP);
- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Avizul de verificare cuprinde şi informaţii privind:

- obiectul acţiunii de verificare a situaţiei fiscale personale, prin bifarea corespunzătoare a opţiunilor: verificarea situaţiei fiscale personale sau refacerea verificării situaţiei fiscale personale;
- data începerii verificării situaţiei fiscale personale/refacerii verificării situaţiei fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa;
- perioada supusă verificării situaţiei fiscale personale/refacerii verificării situaţiei fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa - zz.ll.aaaa;
- locul unde se va desfăşura verificarea situaţiei fiscale personale/refacerea verificării situaţiei fiscale personale, cu informarea persoanei fizice asupra prevederilor art. 140

alin. (4) şi (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- solicitarea de informaţii şi înscrisuri relevante pentru verificare şi declaraţia de patrimoniu şi venituri. În cazul refacerii verificării situaţiei fiscale personale nu se mai solicită mijloacele de probă administrate în cadrul procedurii a cărei refacere a fost dispusă de organul fiscal de soluţionare a contestaţiei şi nici depunerea declaraţiei de patrimoniu şi de venituri;

- la rubrica "persoana de contact" se completează cu numele şi prenumele unuia dintre membrii echipei de inspectori fiscali şi numărul de telefon la care acesta poate fi contactat.

Avizul de verificare se întocmeşte în 3 exemplare originale, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei verificate în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;

- exemplarul 2 se păstrează la organul fiscal care efectuează verificarea;

- exemplarul 3 se transmite organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

Doar exemplarele 2 şi 3 vor fi avizate de către şeful serviciului.

ANEXA 1.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Aviz de verificare"

1. Denumire: Aviz de verificare

2. Format: A4

3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale pentru înştiinţarea persoanei verificate despre începerea verificării situaţiei fiscale personale/refacerii verificării situaţiei fiscale personale.

6. Se întocmeşte în 3 exemplare de organul fiscal.

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.