

 <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 : _____
--	--	--	--

AVIZ DE VERIFICARE

Domnului/Doamnei: _____, CIF: _____,
 Adresa: localitatea: _____, bd./str. _____ nr. _____,
 bl. _____, sc. _____, et. _____, ap. _____, județul/sectorul _____ cod poștal _____

Stimate domn/doamnă,

Vă înștiințăm că începând cu data de _____ veți face obiectul:

unei verificări a situației 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 și completările ulterioare;

unei refaceri a verificării situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada _____ - _____, în baza dispozițiilor cuprinse în Decizia de soluționare a contestației nr. _____ din data de _____, emisă de _____, și în conformitate cu prevederile art. 129, coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, în scris, amânarea datei de începere a verificării pentru motive justificate.

Pe parcursul verificării aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Prezentul aviz este însoțit de Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1162/2016.

La data începerii verificării situației fiscale personale, respectiv _____, ora _____ sunteți invitat(ă) să vă prezentați la sediul organului fiscal situat în localitatea _____, strada _____ nr. _____, camera _____, județul/sectorul _____, loc unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale.

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, verificarea situației fiscale personale se poate desfășura la domiciliul dumneavoastră ori la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, în condițiile art. 140 alin. (4) și (5) din același act normativ.

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

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

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, extrasele conturilor bancare, documentele justificative și orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul verificării;

- să depuneți la sediul organului fiscal declarația de patrimoniu și de venituri, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3704/2015. Modelul declarației de patrimoniu și de venituri poate fi descărcat în vederea completării de pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la secțiunea *asistență contribuabili persoane fizice – legislație - formulare fiscale și ghid de completare - formulare fiscale - fără număr - declarația de patrimoniu și venituri (OPANAF 3704/2015) - formular editabil*.

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

- să prezentați organelor fiscale, sub sancțiunea decăderii, documentele justificative și orice alte înscrisuri sau clarificări relevante pentru stabilirea situației fiscale personale, aferente perioadei care face obiectul refacerii având în vedere strict considerentele Deciziei de soluționare a contestației 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.

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

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

Persoana de contact: _____ Telefon: _____

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Avis de verificare"

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

Avizul de verificare se întocmește de echipa de inspectori fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali, se semnează de către conducătorul organului fiscal competent sau de altă persoană împuternicită în acest sens și se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul verificării situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică cu cel puțin 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 situației fiscale personale, avizul de verificare se comunică înainte de data începerii acțiunii 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 și a structurii care emite formularul.
- numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului.
- numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării;
- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF - pentru persoanele care nu dețin CNP);
- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Avizul de verificare cuprinde și informații privind:

- obiectul acțiunii de verificare a situației fiscale personale, prin bifarea corespunzătoare a opțiunilor: verificarea situației fiscale personale sau refacerea verificării situației fiscale personale.
- data începerii verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa;
- perioada supusă verificării situației fiscale personale/refacerii verificării situației fiscale personale înscrisă sub forma: zz.ll.aaaa-zz.ll.aaaa.
- locul unde se va desfășura verificarea situației fiscale personale/refacerea verificării situației fiscale personale, cu informarea persoanei fizice asupra prevederilor art. 140 alin. (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- solicitarea de informații și înscrisuri relevante pentru verificare și declarația de patrimoniu și venituri. În cazul refacerii verificării situației fiscale personale nu se mai solicită mijloacele de probă administrate în cadrul procedurii a cărei refacere a fost dispusă de organul fiscal de soluționare a contestației, precum și depunerea declarației de patrimoniu și de venituri.
- la rubrica "persoana de contact" se completează cu numele și prenumele unuia dintre membrii echipei de inspectori fiscali și numărul de telefon la care acesta poate fi contactat.

Avizul de verificare se întocmește 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 și 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 și 3 vor fi avizate de către șeful serviciului.