

Nr. crt.	A	Denumirea obligației fiscale *)	Perioada verificată / Perioada de calcul al obligațiilor fiscale accesorii		B	Obligație fiscală stabilită suplimentar		C	D	E	Valoare obligații fiscale accesorii de plată - lei -	Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
			De la data	Până la data		F	G						
0		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.		Impozit pe venit	zz.ll.aaa	zz.ll.aaa									
2.		Dobânzi / Majorări de întârziere **)	zz.ll.aaa	zz.ll.aaa									
3.		Penalități de întârziere ***)	zz.ll.aaa	zz.ll.aaa									

*) În cazul soluționării mai multor deconturi de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare se vor completa rândurile "TVA", "Dobânzi" și "Penalități de întârziere" pentru fiecare decont în parte.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

***) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

5.2. Motivul de fapt

.....

5.3. Temeiul de drept: act normativ:....., articol:....., paragraf:....., punct:....., literă:....., alineat

.....

.....

6. Data comunicării:

Data comunicării deciziei de impunere pentru soluționarea, la persoane fizice, a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare reprezintă:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Termenul de plată

Diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

8. Dispoziții finale

La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobâzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor la art. 120 din Codul de procedură fiscală, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 01.07.2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere, Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componența debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță.

APROBAT	AVIZAT	ÎNTOCMIT		
Conducătorul activității de inspecție fiscală	Șef serviciu/ Șef de birou / Șef de compartiment	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

a formularului "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la persoane fizice"

Formularul "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la persoane fizice", reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

"Decizia de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, la persoane fizice" va cuprinde taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală împreună cu accesoriile aferente acesteia, înscrise în Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Formularul "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la persoane fizice" se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare la persoane fizice" se vor completa după cum urmează:

1. "Datele de identificare ale persoanei fizice" va cuprinde:

1.1. "Numele și prenumele" - se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală", definit conform prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se completează astfel, după caz:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. "Cod de înregistrare fiscală" - se completează cu codul atribuit de către organul fiscal competent pentru activitățile economice desfășurate.

3. "Date privind domiciliul persoanei fizice" - se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică.

4. "Date privind locul de desfășurare a activității economice" - se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa locului de desfășurare a activității.

5. "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare".

Punctul 5.1 - tabelul va cuprinde rezultatele inspecției fiscale pentru soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare:

Acest tabel se completează numai în cazul în care inspecția fiscală este efectuată pentru soluționarea cel puțin a unui decont cu sumă negativă de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare cu control anticipat și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont de TVA, în ordine cronologică, se vor face constatări separate, după cum urmează:

- prima perioadă verificată va cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei neverificate până la data de sfârșit a perioadei aferentă primului decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, cu respectarea încadrării în termenul legal de prescripție;

- următoarea perioadă verificată va începe de la data de sfârșit a perioadei cuprinsă în ultimul decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica.

Decizia de impunere va cuprinde în tabel câte un rând pentru fiecare perioadă verificată aferentă unui decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În același mod se va continua până la soluționarea tuturor deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse și neverificate.

În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, Decizia de impunere va cuprinde în tabelul "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare" pentru fiecare decont, după caz, câte un rând de "TVA", "Dobânzi/Majorări de întârziere" și "Penalități de întârziere".

Rândul 1 coloana 2: va cuprinde denumirea obligației fiscale principale "Taxa pe valoare adăugată".

Rândul 2 coloana 2 "Dobânzi/Majorări de întârziere": în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată aferente TVA suplimentară stabilită pentru fiecare decont soluționat, acolo unde este cazul;

Se vor înscrie și obligațiile fiscale accesorii aferente TVA suplimentară, calculate de organele de inspecție în situațiile în care, la sfârșitul perioadei verificate, nu a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară.

În acest caz, la rândul "Dobânzi/Majorări de întârziere", în coloana "Obligație fiscală stabilită suplimentar - Bază impozabilă" se va înscrie TVA suplimentară stabilită de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă până la sfârșitul perioadei verificate aceasta nu se mai datorează.

Rândul 3 coloana 2: "Penalități de întârziere" calculate pentru TVA suplimentară.

Pentru fiecare dintre rândurile 1 - 3 organele de inspecție vor înscrie următoarele:

Rândul 1 coloana 1 se completează cu numărul și data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 2 cuprinde denumirea obligației fiscale "Taxa pe valoare adăugată".

Rândul 1 coloana 3 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 5 se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 6 se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora.

Rândul 1 coloana 7 se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată.

Rândul 1 coloana 8 se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, cu respectarea următoarelor corelații:

a) este egală cu TVA solicitată la rambursare, dacă TVA stabilită suplimentar este mai mare sau egală cu TVA solicitată la rambursare;

b) este egală cu TVA stabilită suplimentar, dacă aceasta este mai mică decât TVA solicitată la rambursare.

Rândul 1 coloana 9 se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferență dintre TVA solicitată la rambursare și TVA respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 10 se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar de plată și TVA respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 11 nu se completează.

Rândul 1 coloana 12 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rând 1 coloana 13 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală; Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 1 nu se completează.

Rândul 2 coloana 2 cuprinde denumirea obligației fiscale accesorii "Dobânzi/Majorări de întârziere".

Rândul 2 coloana 3 se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 4 - se va înscrie data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 5 nu se completează.

Rândul 2 coloana 6 se completează cu valoarea TVA stabilită suplimentar de plată asupra căreia se aplică cota de dobânzi/majorări de întârziere.

Rândul 2 coloanele 7 - 10 nu se completează.

Rândul 2 coloana 11 se completează cu valoarea dobânzilor/majorărilor de întârziere calculate pentru fiecare perioadă în care s-a stabilit TVA datorată suplimentar.

Rândul 2 coloana 12 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru dobânzile/majorările de întârziere aferente TVA.

Rând 2 coloana 13 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru dobânzile/majorările de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală; Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 1 nu se completează.

Rândul 3 coloana 2 cuprinde denumirea obligației fiscale accesorii "Penalități de întârziere".

Rândul 3 coloana 3 se completează cu data de la care se calculează penalitățile de întârziere și se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 4 se va înscrie data până la care se calculează penalitățile de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 5 nu se completează.

Rândul 3 coloana 6 se completează cu valoarea TVA stabilită suplimentar de plată asupra căreia se aplică cota de penalități de întârziere care a rămas definitivă.

Rândul 3 coloanele 7 - 10 nu se completează.

Rândul 3 coloana 11 se completează cu valoarea penalităților de întârziere calculate pentru fiecare perioadă în care s-a calculat TVA datorată suplimentar.

Rândul 3 coloana 12 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru penalități de întârziere aferente TVA.

Rând 3 coloana 13 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Punctul 5.2 - se va înscrie detaliat modul în care persoana fizică a desfășurat activitatea, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal operațiunile și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cât și pentru accesoriile aferente acesteia.

Punctul 5.3 - se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru situația constatată. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cât și pentru accesoriile aferente acesteia.

Formularul "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, la persoane fizice" are rol și de decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în cazul inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare, în urma cărora se stabilesc diferențe față de suma solicitată.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. "Data comunicării" reprezintă data când actul administrativ fiscal a fost comunicat contribuabilului și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, 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. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă, împreună cu aceasta, la organul fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat, iar o altă copie va fi anexată la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

7. "Termenul de plată". Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc, în funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

8. "Dispoziții finale" - se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la formularul "Decizie de impunere pentru soluționarea

deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, la persoane fizice".

8.1. Precizări pentru "Dobânzi/Majorări de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Dobânzi/Majorări de întârziere" se vor cumula majorările de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzile calculate după această dată, acolo unde este cazul.

8.2 Precizări pentru "Penalități de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Penalități de întârziere" vor fi cumulate penalitățile de întârziere, indiferent de modul de calcul, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și a celor cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile de plată scadente până la 01.07.2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, numai dacă la data încheierii inspecției fiscale sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, respectiv:

- obligațiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numărul zilelor de întârziere este mai mare de 90;

- obligațiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a rămas definitivă, în condițiile legii.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, componența debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare, conform următorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspecția fiscală pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere la data încheierii inspecției fiscale

Nr. crt.	Denumire impozit, taxă sau contribuție	Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei -	Data scadenței debitului suplimentar (zz.ll.aaa)

Pentru obligațiile de plată scadente după 01.07.2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție componenta debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare.

Formularul "Decizie de impunere pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, la persoane fizice" se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

- organul fiscal în evidența căruia persoana fizică verificată se află înregistrată în scopuri de TVA;
- echipa de inspecție fiscală;
- persoana fizică verificată.