

 <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 : _____
--	--	---	--

Minuta întâlnirii
din data de _____

În baza prevederilor art. 138 și/sau art. 145 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat prezenta minută între:

1. Echipa de inspectori fiscali:

- Numele, prenumele _____, având funcția de _____

- Numele, prenumele _____, având funcția de _____

și

2. Persoana verificată / persoana fizică cu care _____ (persoana verificată) are sau a avut raporturi economice sau juridice:

Numele, prenumele: _____, având codul de identificare fiscală (CNP/NIF)

_____, cu domiciliul în localitatea: _____, bd./str. _____

nr. _____, bl. _____, sc. _____, et. _____, ap. _____, județul/sectorul _____ cod poștal _____,

reprezentat prin împuternicit _____, având cod de identificare fiscală _____,

cu domiciliul în localitatea: _____, bd./str. _____ nr. _____, bl. _____,

sc. _____, et. _____, ap. _____, județul/sectorul _____, cod poștal _____.

În scopul stabilirii situației fiscale reale, s-au consemnat următoarele:

1. Au fost prezentate documentele, înscrisurile:

2. Au fost prezentate în scris următoarele clarificări:

3. A fost solicitată prezentarea notei/notelor explicative:

4. Cu ocazia prezentării documentelor justificative sau a explicațiilor, au rezultat următoarele constatări:

a. Ca urmare a analizei documentelor justificative și/sau a explicațiilor prezentate/transmise în data de _____ s-au constatat următoarele:

Față de cele de mai sus, persoana fizică a menționat faptul că _____.

b. _____

5. Alte mențiuni: _____

În scopul realizării discuției finale, au fost prezentate constatările rezultate din verificarea situației fiscale personale și consecințele lor fiscale.

Prezenta minută s-a întocmit în două exemplare, din care un exemplar pentru persoana fizică _____ (nume, prenume), iar celălalt exemplar pentru echipa de inspectori fiscali.

Inspectori fiscali,

(numele, prenumele și semnătura)

Persoana fizică
(reprezentant legal),
(numele, prenumele și semnătura)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Minuta întâlnirii"

"Minuta întâlnirii" reprezintă documentul în care inspectorii fiscali consemnează, pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale, concluziile uneia sau mai multor întâlniri cu persoana verificată sau reprezentantul legal al acesteia sau cu altă persoană fizică cu care persoana verificată are sau a avut raporturi economice și/sau juridice, în urma prezentării de documente justificative, clarificări sau note explicative pentru stabilirea situației fiscale reale sau pentru informarea persoanei verificate asupra constatărilor rezultate din verificare. Minuta întâlnirii se întocmește și la prezentarea de către organul fiscal a constatărilor și consecințelor lor fiscale cu ocazia discuției finale potrivit art. 145 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, caz în care se vor consemna și cele susținute sau prezentate de persoana verificată cu această ocazie. De asemenea, "Minuta întâlnirii" se completează și în situația în care persoanei fizice i-a fost înmănat un formular de notă explicativă, fără ca răspunsurile la aceasta să fie formulate pe loc. Înscrisurile și explicațiile prezentate de persoana verificată/ persoana fizică cu care persoana verificată are sau a avut raporturi economice sau juridice se referă la elemente privind clarificarea situației fiscale personale potrivit art. 138 alin. (12), (13), (15) și art. 138 alin. (16) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Concluziile întâlnirii vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile. În cuprinsul minutei întocmite în scopul stabilirii situației fiscale reale se fac mențiuni privind documentele justificative prezentate de către persoana fizică în cauză, clarificări, precum și notele explicative ale persoanei fizice în cauză. De asemenea, în minută la punctul 4 se fac mențiuni cu privire la comunicarea constatărilor parțiale referitoare la elementele patrimoniale verificate până la data încheierii minutei. Totodată, cu ocazia întâlnirii la data comunicată de organele fiscale ca dată de începere, în "Minuta întâlnirii" întocmită se menționează la pct. 5 data de începere a verificării situației fiscale personale.

Se întocmește de către echipa de inspectorii fiscali și se semnează de către persoana verificată sau de către reprezentantul legal al acesteia, sau de către persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice. În cazul în care persoana fizică în cauză refuză semnarea documentului, se consemnează refuzul de semnare.

"Minuta întâlnirii" cuprinde următoarele informații:

- numele și prenumele inspectorilor fiscali desemnați pentru efectuarea verificării situației fiscale personale și funcțiile deținute de aceștia;

- numele și prenumele persoanei verificate/împuțernicului/ sau a persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice. În situația în care persoana fizică este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, se vor menționa datele de identificare ale interpretului în limbaj mimico-gestual, prin intermediul căruia se face comunicarea între inspectorii fiscali și persoana fizică verificată;

- adresa de domiciliu a persoanei verificate/persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice;

- datele din documentul cu care se legitimează persoana verificată/persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice sau juridice;

- codul de identificare fiscală al persoanei verificate/ persoana fizică cu care aceasta are sau a avut raporturi economice sau juridice - care poate fi:

a) 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.

În cazul în care persoana verificată este reprezentată de un împuțernicit, aceleași date se vor completa și pentru acesta.

Se anexează la raportul de verificare fiscală.

Se întocmește în două exemplare originale, din care:

- exemplarul 1 se înmânează direct persoanei verificate/persoanei fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice cu semnătura și data de primire pe exemplarul 2, iar în caz de refuz se va trimite prin poștă cu confirmare de primire;

- exemplarul 2 este anexat la raportul de verificare fiscală.