

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul (a), _____, CNP (NIF) _____, domiciliat(ă) în localitatea _____, județul/sectorul _____, bd./str. _____ nr. _____, bl. _____, sc. _____, et. _____, ap. _____, telefon _____, legitimat cu B.I./C.I./pașaportul seria _____ nr. _____, eliberat(ă) de _____ la data de ____/____/____, în calitate de _____, la întrebările formulate la data de ____/____/____, în baza art. 138 și ținând cont de prevederile art. 10 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de echipa de inspectori fiscali formată din:

1. _____, având funcția de _____;
 2. _____, având funcția de _____;
- în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția _____, dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

1. Răspuns:

2. Întrebare:

2. Răspuns:

3. Mai aveți ceva de adăugat?

3. Răspuns:

Inspectori fiscali Numele și prenumele _____ Data și semnătura _____		Persoana care a formulat explicații Numele și prenumele _____ Data și semnătura _____
Data primirii _____ (zz.II.aaaa)		
Inspectori fiscali Numele și prenumele _____ Semnătura _____		

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Notă explicativă"

Reprezintă documentul prin care inspectorii fiscali solicită explicații scrise persoanei verificate și/sau împuternicitului acesteia sau altei persoane fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice, care să contribuie la clarificarea unor elemente relevante din activitatea persoanei fizice verificate și pentru fundamentarea unor constatări potrivit prevederilor art. 138 alin. (12), (13) și (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul verificării fiscale ori de câte ori sunt necesare explicații din partea persoanei verificate sau a altei persoane fizice cu care aceasta are sau a avut raporturi economice și/sau juridice pentru definitivarea constatărilor privind situația fiscală personală.

Întrebările vor fi formulate în scris, sub semnăturile inspectorilor fiscali, formulate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitatea unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză nu poate răspunde sau refuză să răspundă la întrebări la momentul formulării acestora, inspectorii fiscali menționează asupra acestui fapt în minuta întâlnirii și înmânează/transmit persoanei fizice un exemplar al notei explicative, în vederea completării ulterioare.

În cazul în care persoana în cauză nu se prezintă la întâlnirea solicitată de inspectorii fiscali, aceștia transmit persoanei fizice un exemplar al notei explicative, în vederea completării ulterioare.

În cazuri completării ulterioare, inspectorii fiscali stabilesc un termen rezonabil pentru formularea răspunsurilor, care nu poate fi mai mic de 10 zile de la data luării la cunoștință/comunicării.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările formulate de inspectorii fiscali se completează în scris în nota explicativă pusă la dispoziție de aceștia.

Nota explicativă se completează de persoana care răspunde la întrebări cu următoarele informații:

- numele și prenumele;
- codul numeric personal/ număr de identificare fiscală, după caz;
- adresa de domiciliu;
- datele din documentul cu care se legitimează;
- numele, prenumele și funcția persoanelor care au formulat întrebările;
- data completării, numele, prenumele și semnătura persoanei care răspunde la întrebări pe fiecare filă a notei explicative.

Nota explicativă este semnată și de inspectorii fiscali în momentul în care o primesc de la persoana care a răspuns la întrebări.

Nota explicativă se întocmește în două exemplare, ambele cu caracter de original, din care:

- un exemplar este anexat la raportul de verificare fiscală;
- al doilea exemplar rămâne la persoana care a formulat explicații.