

În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se va completa câte un rând pentru fiecare decont soluționat.

2.2.2. Motivul de fapt

.....

2.2.3. Temeiul de drept

.....

3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ-fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Termenul de plată

Obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se vor înscrie mențiuni care se regăsesc la capitolul "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală anexat.

6. Dispoziții finale

La prezenta decizie se anexează o situație privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art. 154 și 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ-fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

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

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

Aprobat	Avizat	Întocmit	
Conducătorul structurii de inspecție fiscală Funcția	Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
Numele și prenumele	Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
		2.	
Semnătura și ștampila *)	Semnătura	3.	

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "Aprobat".

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale afereente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice"

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se completează la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a stabilirii de obligații fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare (cu excepția impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoana fizică în calitatea sa de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate), constatate și înscrise în raportul de inspecție fiscală, întocmit la încheierea acesteia.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice" se completează după cum urmează:

1. "Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului" cuprind următoarele informații:

1.1. "Denumirea/Numele și prenumele contribuabilului/plătitorului" - se înscrie denumirea completă a contribuabilului/plătitorului sau se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Cod de identificare fiscală" pentru persoane fizice, definit conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se completează astfel:

a) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

b) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere sau pentru alte entități fără personalitate juridică;

c) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice.

1.3. "Domiciliul fiscal" se completează cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul sau adresa unde locuiește efectiv persoana fizică.

1.4. "Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale" se va completa cu toate informațiile care definesc complet sediul activității sau locul de desfășurare a activității economice autorizate sau a profesiei libere exercitate.

2. "Date privind obligația fiscală"

2.1.1. "Obligații fiscale principale suplimentare": se completează câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală pentru care au fost stabilite suplimentar diferențe ale bazei de impozitare (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, atunci când verificarea se efectuează pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a unui decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare).

Fiecare rând al unui tabel cuprinde următoarele informații:

- rândul 1 "Obligație fiscală principală TOTAL" - cuprinde denumirea obligației fiscale principale stabilite suplimentar, precum și rezultatele privind diferențe ale bazei de impozitare și respectiv, obligația fiscală principală stabilită de organul de inspecție fiscală pentru perioada verificată, la finalizarea inspecției fiscale, potrivit conținutului fiecărei coloane;

- rândul 2: "Obligație fiscală principală din Decizia de impunere provizorie nr. /data" - se vor completa nr. și data deciziei de impunere provizorie, precum și datele înscrise în decizia de impunere provizorie respectivă potrivit conținutului fiecărei coloane; dacă a fost emisă;

- rândul 3 "Obligații fiscale principale de regularizat" se completează cu obligația fiscală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală și necuprinsă în decizia de impunere provizorie, numai în situația în care această decizie a fost emisă.

Fiecare coloană conține:

- coloana 2 "perioada verificată de la data" - se înscrie data de început a perioadei supuse verificării;

- coloana 3 "perioada verificată până la data" - se înscrie data de sfârșit a perioadei supuse verificării;

- coloana 4 "baza de impozitare stabilită suplimentar" - se înscrie valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota legală pentru determinarea obligației fiscale principale stabilită suplimentar;

- coloana 5 "impozit, taxă stabilit(ă) suplimentar" - se înscrie valoarea totală a diferențelor stabilite suplimentar pentru obligația fiscală datorată de contribuabil/plătitor, aferente perioadei verificate;

- coloana 6 "cod cont bugetar" - se înscrie simbolul codului de cont bugetar al obligației fiscale principale stabilite suplimentar care a făcut obiectul inspecției fiscale;

- coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligația fiscală principală stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.1.2. "Motivul de fapt": se înscrie detaliat modul în care contribuabilul a respectat prevederile fiscale și contabile pentru stabilirea bazei impozabile potrivit situațiilor de fapt, cu prezentarea consecinței fiscale.

2.1.3. "Temeiul de drept": se înscrie clar și detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege.

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

Acest tabel se completează în cazul în care inspecția fiscală se efectuează pentru soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată și numai dacă suma aprobată la rambursare diferă de suma solicitată, pentru cel puțin unul dintre deconturi.

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se înscriu constatări separate pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică. Perioada verificată, pentru fiecare decont, este stabilită astfel:

- prima perioadă verificată cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei aferente primului decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

- următoarea perioadă verificată începe de la data de sfârșit a perioadei aferente ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica etc.

Tabelul "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" cuprinde câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată care se verifică.

Fiecare coloană din tabel cuprinde următoarele informații:

- coloana 1 "numărul și data decontului de TVA cu opțiune de rambursare" - se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;

- coloana 2 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 3 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa;

- coloana 4 "TVA solicitată la rambursare" - se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;

- coloana 5 "Baza de impozitare" - 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;

- coloana 6 "TVA stabilită suplimentar" - se completează cu taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și datorată în perioada verificată;

- coloana 7 "TVA respinsă la rambursare" - 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;

- coloana 8 "TVA aprobată la rambursare" - se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferență între TVA solicitată la rambursare și TVA respinsă la rambursare;

- coloana 9 "TVA datorată suplimentar" - se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar și TVA respinsă la rambursare;

- coloana 10 "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată;

- coloana 11 "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 automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.2.2. "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul a respectat prevederile legale privind stabilirea bazei de impozitare, potrivit situațiilor de fapt fiscale, cu prezentarea consecințelor fiscale asupra taxei pe valoarea adăugată datorate pe perioada verificată.

2.2.3. "Temeiul de drept": 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 cazul constat.

3. "Data comunicării" reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ-fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea actului administrativ contribuabilului/împuternicitului, în

condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă actul administrativ a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ-fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului. Afișarea anunțului se face concomitent, la sediul organului fiscal emitent/organului de inspecție fiscală care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situația în care acesta diferă de organul fiscal emitent, și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

4. "Termenul de plată": diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite suplimentar se plătesc potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

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

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

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale

Se precizează că aceste mențiuni se regăsesc la capitolul "Discuția finală" din raportul de inspecție fiscală, anexat.

6. Dispoziții finale

6.1. În cazul în care se stabilesc obligații fiscale reprezentând impozit pe venitul din salarii, valoarea totală stabilită va fi defalcată pe sediul principal și sediile secundare, conform următoarei anexe:

ANEXĂ

LISTA

cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcăt pe sediul principal și sedii secundare

F.1 Sediul principal

Cod de înregistrare fiscală	Suma de plată
-----------------------------	---------------

F.2 Sediile secundare

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală sediu secundar	Suma de plată

În această situație, Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar, defalcăt pe sediul principal și sediile secundare, este anexată deciziei de impunere.

6.2. Informațiile din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale de la pct. 2.1 și 2.4 (după caz, când se stabilesc sume suplimentare față de suma solicitată la rambursare) din decizie și cuprind obligația fiscală principală suplimentară defalcată în funcție de termenul scadent, precum și termenele scadente aferente, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice.

De asemenea, această situație privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală va cuprinde distinct și obligația fiscală principală provizorie, pe elemente componente potrivit termenelor scadente, preluate din situația obligațiilor fiscale principale provizorii stabilite suplimentar anexată la decizia de impunere provizorie, dacă a fost emisă.

Situația privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează și pentru perioada în care obligația fiscală principală suplimentară este datorată pe o anumită perioadă, chiar dacă până la sfârșitul perioadei verificate nu sunt stabilite diferențe suplimentare (în perioadele următoare aceasta s-a anulat).

6.3. Se completează numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la Decizia de impunere de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către organul de inspecție fiscală, și va fi avizată de șeful de serviciu și aprobată de conducătorul structurii de inspecție fiscală.