ANEXA 5.a

**PROCES-VERBAL**
**ziua ... luna ... anul ...**

CAPITOLUL I

Subsemnaţii, .....*1), având funcţia de ..... în cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală - Direcţia generală ....., Serviciul ....., în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi a prevederilor Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.696/2015 pentru stabilirea unor competenţe de exercitare a inspecţiei fiscale pe întreg teritoriul ţării, a legitimaţiilor nr. ..... şi a Ordinului de serviciu nr. ...../....., am efectuat, în perioada ....., un/o .....*2), în vederea .....*3) la ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., bd./str. ..... nr. ..., bl. ...., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţul/sectorul ....., codul de identificare fiscală ..... .

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate .....*4).

Controlul s-a desfăşurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului, situat în .....*5), sau la sediul organului fiscal.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziţia nr. ..... .

Întrucât contribuabilul nu deţine/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data de începere a verificării fiscale/controlului este ..... .

Contribuabilul este reprezentat de .....*6).

CAPITOLUL II
Constatări

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat următoarele (constatări, consecinţe, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei:

.....
.....
.....
.....

2. Prevederile legale încălcate:

.....
.....
.....
.....

3. Consecinţe:

.....

.....

.....

.....

4. Măsuri dispuse:

.....

.....

.....

.....

5. Punctul de vedere al contribuabilului:

.....

.....

.....

.....

6. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

.....

.....

.....

.....

La terminarea controlului au fost restituite toate actele şi documentele puse la dispoziţia inspectorilor fiscali, cu excepţia celor reţinute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în ..... exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, cu nr. ....., din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar ..... exemplare au fost luate de inspectorii fiscali.

| Inspectori fiscali, | Contribuabil/Plătitor, |
|---|---|
| ..... | ..... |
| (numele, prenumele, semnătura) | (numele, prenumele, calitatea, semnătura) |
| | Ştampila, după caz |

Document care conţine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

*1) Numele şi prenumele inspectorilor fiscali desemnaţi.

*2) Se completează cu tipul acţiunii: verificare a situaţiei fiscale personale/control inopinat/constatare la faţa locului.

*3) Denumirea exactă a tematicii şi/sau obiectivelor controlului.

*4) Denumirea şi clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfăşurată.

*5) Adresa sucursalei/filialei/sediului secundar a/al contribuabilului/plătitorului.

*6) Numele, prenumele, datele de identitate, împuternicirea, după caz.

ANEXA 5.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAPITOLUL I

Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmeşte de către inspectorii fiscali:

- în cazul efectuării, în condiţiile legii, a unei constatări la faţa locului, precum şi în cazul controlului inopinat, potrivit prevederilor art. 65 şi 135 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;
- în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale prevăzute la art. 138 din Legea nr. 207/2015, în vederea emiterii unei dispoziţii de măsuri sau în vederea dispunerii măsurilor asigurătorii, în condiţiile legii;
- pentru consemnarea unor fapte, în timpul verificării situaţiei fiscale personale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracţiuni, potrivit prevederilor art. 132, coroborat cu art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare.

Procesul-verbal se întocmeşte şi în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ţine sau nu prezintă inspectorilor fiscali Registrul unic de control, precum şi pentru consemnarea datei de începere a inspecţiei fiscale/verificării situaţiei fiscale personale, conform prevederilor art. 140 alin. (6^1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare, şi se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, precum şi la registratura organului fiscal.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

Data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal.

1. Numele şi prenumele inspectorilor fiscali desemnaţi să efectueze controlul.

2. Se va preciza tipul acţiunii: verificarea situaţiei fiscale personale/control inopinat/constatare la faţa locului.

3. Se vor preciza obiectul controlului şi perioada supusă verificării.

4. Denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfăşurată şi clasificarea activităţii conform CAEN.

5. Se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei la care s-a desfăşurat controlul sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul pentru efectuarea verificării.

6. Se vor înscrie numele şi prenumele, funcţia, datele de identitate, CNP, precum şi calitatea reprezentantului societăţii în cadrul acesteia.

CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfăşurării controlului vor fi prezentate clar şi concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt şi temeiul de drept care au stat la baza

fundamentării şi stabilirii situaţiilor fiscale de fapt. De asemenea, se vor înscrie măsurile dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susţinerea constatărilor se vor anexa, după caz, în copie sau în original, înscrisuri cum sunt: registre, balanţe de verificare, declaraţii fiscale, documente financiar-contabile, documente justificative, situaţii privind starea de fapt constatată şi efectele juridice produse etc.

Se va prezenta în sinteză şi punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicite de acesta, faţă de constatările organului fiscal, numai atunci când aceasta are o opinie contrară şi o prezintă în scris în timpul controlului. Inspectorii fiscali vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului şi, în funcţie de concluzii, vor înscrie în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta şi, totodată, argumentele cu care sunt combătute fiecare dintre argumentele prezentate de către contribuabil. Punctul de vedere al inspectorilor fiscali faţă de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat, cu precizarea prevederilor legale în domeniu, şi va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancţionate contravenţional, inspectorii fiscali vor întocmi, separat, în conformitate cu dispoziţiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor, consemnând acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acţiunii de control.

2. În urma unei acţiuni de control inopinat sau de constatare la faţa locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecţii fiscale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3. Semnarea procesului-verbal.

Procesul-verbal se semnează de către inspectorii fiscali, contribuabil/plătitor, precum şi de eventualii martori în prezenţa cărora s-a efectuat controlul.

În situaţia în care contribuabilul/plătitorul nu este prezent sau refuză să semneze procesul-verbal, inspectorii fiscali vor consemna acest fapt în conţinutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în cel puţin 3 exemplare, din care:

- exemplarul 1 rămâne la organul fiscal care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 se transmite la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- exemplarul 3 este remis/transmis contribuabilului/plătitorului.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracţiuni, în condiţiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele fiscale şi de către contribuabilul/plătitorul supus verificării situaţiei fiscale personale/controlului, cu sau fără explicaţii ori obiecţiuni din partea acestuia.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului, cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

ANEXA 5.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi păstrare a formularului "Proces-verbal"

1. Denumire: Proces-verbal

2. Format: A4/t2 (Poate avea un număr variabil de pagini în funcţie de volumul constatărilor efectuate.)

3. Caracteristici de tipărire: se editează pe ambele feţe. Se poate edita şi cu ajutorul tehnicii de calcul.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către organele fiscale, în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale, pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unui control inopinat, a unei constatări la faţa locului, pentru consemnarea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracţiuni sau în alte situaţii prevăzute de lege.

6. Se întocmeşte: în 3 sau 4 exemplare, în funcţie de tipul de control efectuat.

7. Circulă:

- exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal;
- exemplarul 3 la contribuabil/plătitor;
- exemplarul 4 (după caz), încheiat în cazul în care sunt consemnate elementele constitutive ale unei infracţiuni prevăzute de legea penală, se va înainta organelor de cercetare penală.

8. Se arhivează:

- exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul; procesul-verbal încheiat la data începerii verificării situaţiei fiscale personale, în cazul neprezentării persoanei fizice verificate, se anexează la Raportul de verificare fiscală;
- exemplarul 2 la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal.