

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

**PROCES-VERBAL**  
 ziua \_\_\_\_ luna \_\_\_\_ anul \_\_\_\_\_

**CAPITOLUL I**

Subsemnații, \_\_\_\_\_<sup>\*1)</sup>,  
 având funcția de \_\_\_\_\_ în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
 - Direcția Generală \_\_\_\_\_, Serviciul \_\_\_\_\_, în baza  
 prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și  
 a prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 3696/2015, a legitimațiilor nr. \_\_\_\_\_ și a Ordinului de  
 serviciu nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_, am efectuat, în perioada \_\_\_\_\_  
 un/o \_\_\_\_\_<sup>\*2)</sup>, în vederea \_\_\_\_\_<sup>\*3)</sup>  
 la \_\_\_\_\_, cu domiciliul fiscal în localitatea \_\_\_\_\_,  
 bd./str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_, et. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, județul/sectorul  
 \_\_\_\_\_, codul de identificare fiscală \_\_\_\_\_.  
 Contribuabilul are ca obiect principal de activitate \_\_\_\_\_<sup>\*4)</sup>.  
 Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al  
 contribuabilului/plătitorului, situat în \_\_\_\_\_<sup>\*5)</sup>, sau la sediul organului fiscal.  
 Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr. \_\_\_\_\_.  
 Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control Registrul unic de control, data  
 de începere a verificării fiscale/controlului este \_\_\_\_\_.  
 Contribuabilul este reprezentat de \_\_\_\_\_<sup>\*6)</sup>.

**CAPITOLUL II**

**Constatări**

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

1. Descrierea faptei:

---

---

---

---

2. Prevederile legale încălcate:

---

---

---

---

3. Consecințe:

---

---

---

---

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 și documentele puse la dispoziția inspectorilor fiscali, cu excepția celor reținute 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, _____ (numele, prenumele, semnătura)		Contribuabil/Plătitor, _____ (numele, prenumele, calitatea, semnătura) Ștampila, după caz
--	--	--

---

\*1) Numele, prenumele inspectorilor fiscali desemnați.

\*2) Se completează cu tipul acțiunii: verificare a situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.

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

\*4) Denumirea și clasificarea codului CAEN al obiectului principal de activitate efectiv desfășurată.

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

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

## Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

### CAPITOLUL I

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

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

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă inspectorilor fiscali registrul unic de control, precum și în situația în care la data de începere comunicată de către organul fiscal persoana fizică nu se prezintă la locul de desfășurare a verificării situației fiscale personale, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale, conform prevederilor art. 123 alin. (2) coroborate cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, precum și 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 și prenumele inspectorilor fiscali desemnați să efectuează controlul;
2. Se va preciza tipul acțiunii: verificarea situației fiscale personale/control inopinat/constatare la fața locului.
3. Se vor preciza obiectul controlului și perioada supusă verificării.
4. Denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea activității conform CAEN.
5. Se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei, la care s-a desfășurat controlul, sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul, pentru efectuarea verificării.
6. Se vor înscrie numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea reprezentantului societății în cadrul acesteia.

### CAPITOLUL II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. De asemenea, se vor înscrie măsurile dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor anexa, după caz, în copie sau în original, înscrisuri cum sunt: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar-contabile, documente justificative, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse etc.

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

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional, inspectorii fiscali vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând despre acest fapt în procesul-verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

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

3. Semnarea procesului-verbal. Procesul-verbal se semnează de către inspectorii fiscali, contribuabil/plătitor, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

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

Procesele-verbale se încheie în cel puțin 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 infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele fiscale și de către contribuabilul/plătitorul supus verificării situației fiscale personale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni 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 și completările ulterioare.