ANEXA 9.a

DECIZIE DE ÎNCETARE
a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale

1. Datele de identificare ale persoanei verificate
1.1. Numele şi prenumele
.....
1.2. Codul de identificare fiscală
Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală

1.3. Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţ/sector, cod poştal .....

2. Date privind verificarea situaţiei fiscale personale
2.1. Perioada impozabilă verificată

Nr. crt.	Perioada impozabilă verificată	
	De la	Până la
0	1	2
	zz.ll.aaaa	zz.ll.aaaa

2.2. Motivul de fapt
.....
.....
2.3. Temeiul de drept
.....
.....
3. Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi consecinţele fiscale:
.....
.....
Aceste menţiuni se regăsesc detaliat şi în capitolul "Discuţia finală" din raportul de verificare fiscală anexat.
4. Data comunicării
Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:
a) în situaţia comunicării prin poştă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:
- data înscrisă de poştă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poştă;

b) în situaţia comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;

- data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal şi nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situaţia comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, data semnării de primire a actului;

d) în situaţia comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanţă potrivit art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, acesta se consideră comunicat la data punerii la dispoziţia contribuabilului prin aceste mijloace.

5. Dispoziţii finale

În conformitate cu prevederile art. 268 şi 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, împotriva prezentei decizii se poate face contestaţie, care se depune, în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancţiunea decăderii.

La prezenta decizie se anexează Raportul de verificare fiscală care, împreună cu anexele, conţine ..... pagini.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală	Şef serviciu	Numele şi prenumele	Funcţia	Semnătura
Funcţia	Numele şi prenumele			
Numele şi prenumele				
Semnătura şi ştampila*)	Semnătura			

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

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

ANEXA 9.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale"

Formularul "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organul fiscal pentru stabilirea unei situaţii individuale pentru persoana verificată, atunci când ca urmare a verificării situaţiei fiscale personale nu se modifică baza de impozitare şi în scopul de a produce efecte juridice faţă de aceasta, precum şi în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea acestui act, conform prevederilor art. 146 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Formularul "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" se va completa la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.

"Decizia de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" se întocmeşte de echipa de inspectori fiscali, se avizează de şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali şi se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală.

Informaţiile din conţinutul formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale" se vor completa după cum urmează:

1. "Date de identificare ale persoanei verificate" va cuprinde:

1.1. "Numele şi prenumele" se va completa cu numele şi prenumele persoanei fizice verificate.

1.2. "Codul de identificare fiscală", astfel cum este definit de prevederile art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, se va completa:

a) pentru persoanele fizice, cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu deţin cod numeric personal, cu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent.

1.3. "Domiciliul fiscal" se va completa cu toate informaţiile care definesc complet adresa unde îşi are domiciliul persoana fizică.

2. "Date privind verificarea situaţiei fiscale personale":

2.1. "Perioada impozabilă verificată" se va completa câte un rând pentru fiecare perioadă impozabilă.

2.2. "Motivul de fapt": se vor înscrie constatările care au determinat încetarea procedurii de verificare fiscală.

2.3 "Temeiul de drept": se va înscrie prevederea legală pentru emiterea deciziei de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale.

3. Menţiuni privind audierea persoanei fizice verificate şi, respectiv, informarea acesteia despre aspectele constatate şi consecinţele fiscale

Se vor insera menţiuni privind îndeplinirea procedurii de audiere şi se va preciza faptul că aceste menţiuni se regăsesc detaliat şi la capitolul "Discuţia finală" din raportul de verificare fiscală anexat.

4. Data comunicării

În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să iniţieze acţiunile pentru comunicarea actului, conform prevederilor art. 47 alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Data comunicării actului administrativ fiscal emis reprezintă:

a) în situaţia comunicării prin poştă potrivit art. 47 alin. (3) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data înscrisă de poştă la remiterea confirmării de primire, în cazul primirii;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării actului administrativ fiscal prin publicitate, în cazul în care nu a fost posibilă comunicarea prin poştă;

b) în situaţia comunicării prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit art. 47 alin. (8) - (12) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare:

- data semnării de primire a actului, în cazul remiterii acestuia direct contribuabilului;
- data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal, prin remitere sub semnătură;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării înştiinţării pe uşa domiciliului contribuabilului, în cazul în care acesta nu este găsit la domiciliul fiscal şi nu se prezintă la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal;

c) în situaţia comunicării prin remitere la sediul organului fiscal potrivit art. 47 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, data semnării de primire a actului;

d) în situaţia comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanţă potrivit art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, acesta se consideră comunicat la data punerii la dispoziţia contribuabilului prin aceste mijloace.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afişarea unui anunţ în care se menţionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Afişarea anunţului se face concomitent la sediul organului fiscal emitent care a efectuat verificarea, respectiv la sediul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului, în situaţia în care acesta diferă de organul fiscal emitent, şi pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Dacă, în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere sub semnătură la domiciliul fiscal al contribuabilului ori împuternicitului sau curatorului, destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, comunicarea se efectuează prin afişarea pe uşa acestuia a unei înştiinţări în care se înscriu menţiuni cu

privire la actul administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului şi menţiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal.

Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate sau prin afişarea unei înştiinţări pe uşa destinatarului, organul fiscal întocmeşte un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmeşte şi în situaţia în care contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestora primeşte actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmânare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

Comunicarea prin remitere sub semnătură la sediul organului fiscal emitent se efectuează ori de câte ori contribuabilul ori împuternicitul sau curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal şi solicită acest lucru.

5. La "Dispoziţii finale" se va completa numărul total de pagini al raportului de verificare fiscală care se anexează la "Decizia de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale".

Decizia de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale se va întocmi în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA 9.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale"

1. Denumire: Decizie de încetare a procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale
2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă, utilizându-se echipamente informatice pentru editare. Poate avea un număr variabil de pagini.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de organele fiscale pentru stabilirea unei situaţii individuale pentru persoana verificată şi în scopul de a produce efecte juridice faţă de aceasta, precum şi pentru comunicarea acestui act, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.
6. Se întocmeşte în 3 exemplare de către echipa care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale.
7. Circulă:
- un exemplar la persoana verificată;
- un exemplar la organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul persoanei verificate.
8. Se arhivează:

- exemplarul 2 la organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.