ANEXA 14.a

ÎNŞTIINŢARE PENTRU DISCUŢIA FINALĂ

Domnului/Doamnei: ....., CIF: .....,
Adresa: localitatea: ....., bd./str. ..... nr. ....., bl. ....., sc. ...., et. ....., ap. ...., judeţul/sectorul ....., cod poştal .....

Stimate domn/doamnă,

În vederea finalizării verificării situaţiei fiscale personale, vă înştiinţăm că la data de ....., ora ....., va avea loc discuţia finală cu privire la constatările şi consecinţele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală, pe care îl anexăm la prezenta înştiinţare.

În baza prevederilor art. 9 şi art. 145 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, aveţi posibilitatea de a vă exprima punctul de vedere cu privire la constatările şi consecinţele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală, în scris, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prezentării concluziilor, cu excepţia cazului în care baza de impozitare nu a suferit nicio modificare în urma verificării.

În situaţia în care doriţi să renunţaţi la discuţia finală vă rugăm să notificaţi, în scris, acest fapt organului fiscal anterior datei programate pentru discuţia finală. În acest caz, data încheierii verificării situaţiei fiscale personale este data notificării, potrivit prevederilor art. 130 alin. (4) coroborat cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Prezentarea orală a concluziilor cu privire la constatările din proiectul Raportului de verificare fiscală în cadrul discuţiei finale poate avea loc fie prin prezentarea dumneavoastră la sediul nostru din ....., fie prin intermediul sistemelor electronice de comunicare la distanţă care asigură conexiunea audiovideo, în funcţie de modalitatea aleasă de dumneavoastră.

În situaţia în care veţi opta pentru realizarea discuţiei finale prin intermediul sistemelor electronice de comunicare la distanţă, anterior datei programate se vor stabili detaliile tehnice ale întâlnirii, de comun acord cu reprezentantul desemnat din cadrul organului fiscal.

Pentru solicitarea/comunicarea oricăror informaţii în legătură cu această solicitare, persoana desemnată care poate fi contactată este doamna/domnul ....., număr de telefon ....., adresa de e-mail ....., camera ..... .

Dacă până la data de mai sus nu aţi prezentat în scris notificarea privind renunţarea la discuţia finală şi nici nu aţi dat curs niciuneia dintre opţiuni cu privire la modalitatea de realizare a discuţiei finale, vă informăm că următorul termen stabilit pentru discuţia finală este în data de .....

Vă precizăm că, potrivit prevederilor în vigoare, audierea este considerată îndeplinită în situaţia în care refuzaţi explicit sau nu v-aţi exercitat dreptul de participare la discuţia finală, prin una dintre opţiuni, la niciunul dintre termenele de mai sus stabilite pentru audiere.

Punctul dumneavoastră de vedere faţă de constatările şi consecinţele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală poate fi transmis prin mijloace electronice de comunicare la distanţă (în situaţia în care sunteţi înrolat în SPV), prin e-mail la adresa ....., prin poştă sau prin depunere la registratura organului fiscal din ..... .

Inspectori fiscali,
.....
(numele, prenumele şi semnătura)

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

ANEXA 14.b

Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului "Înştiinţare pentru discuţia finală"

Înştiinţarea pentru discuţia finală reprezintă documentul prin care persoana fizică este înştiinţată cu privire la data, ora şi locul prezentării concluziilor rezultate în cadrul procedurii de verificare a situaţiei fiscale personale, cu privire la constatările şi consecinţele fiscale cuprinse în proiectul de raport de verificare fiscală, care se transmite obligatoriu împreună cu înştiinţarea.

Înştiinţarea pentru discuţia finală se întocmeşte de către echipa de inspectori fiscali, în două exemplare, la finalizarea verificării situaţiei fiscale personale, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare;
- exemplarul 2 se reţine de echipa de inspectori fiscali şi se va anexa la Raportul de verificare.

Formularul prevede exercitarea dreptului persoanei fizice de a fi ascultată, precum şi precizări privind îndeplinirea procedurii de audiere în conformitate cu prevederile art. 9 şi art. 145 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare.

La stabilirea termenelor din cuprinsul formularului, echipa de inspectori fiscali trebuie să fie rezonabilă, pentru a da posibilitatea persoanei fizice verificate să îşi exercite dreptul, astfel cum este prevăzut la art. 6 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Documentul "Înştiinţare pentru discuţia finală" conţine următoarele informaţii:

- denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal şi a structurii care emite formularul;
- numărul şi data înregistrării formularului: se completează numărul şi data emiterii formularului;
- numele şi prenumele persoanei fizice supuse verificării;
- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF, pentru persoanele care nu deţin CNP);
- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Înştiinţarea pentru discuţia finală cuprinde şi informaţii privind:

- data şi ora la care este programată discuţia finală;
- locul unde se va desfăşura discuţia finală, precum şi modalităţile prin care se poate realiza întâlnirea;
- numele şi prenumele unuia dintre membrii echipei de inspectori fiscali şi datele de contact.

ANEXA 14.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Înştiinţare pentru discuţia finală"

1. Denumire: Înştiinţare pentru discuţia finală
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se poate tipări pe o singură faţă. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale competente pentru înştiinţarea persoanei fizice cu privire la data, ora şi locul prezentării concluziilor rezultate în cadrul verificării situaţiei fiscale personale.
6. Se întocmeşte în două exemplare, de către echipa de inspectori fiscali.
7. Circulă astfel:
- exemplarul 1 la persoana verificată;
- exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale.
8. Se arhivează astfel:
- exemplarul 2 la organul fiscal emitent.