

SIGLA D.G.R.F.P./D.G.A.M.C.	Direcția	Nr.
	Data/...../.....
	

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare la registrul comerțului

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap.,
județul/sectorul

2. Date privind obligația fiscală

2.1.1. Obligații fiscale principale suplimentare

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată *)	Perioada verificată		Baza impozabilă stabilită suplimentar (+/-) - lei -	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) - lei -	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Obligație fiscală principală TOTAL						
2	Obligație fiscală principală preluată din Decizie de impunere provizorie nr. /data	x	x				
3	Obligații fiscale principale de regularizat (rd 1-rd.2)**	x	x				

*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

**) Regularizări reprezentând obligații fiscale principale se stabilesc astfel: rd. 3 = rd.1 - rd. 2.

2.1.2. Motivul de fapt

.....
.....

2.1.3. Temeiul de drept

.....

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

Nr. crt.	Nr. și data decont de TVA cu opțiune de rambursare	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare - lei -	Obligații fiscale stabilite suplimentar		TVA respinsă la rambursare - lei -	TVA aprobată la rambursare - lei -	TVA datorată suplimentar - lei -	Cod cont bugetar	Nr. de evidență a plății
		De la data	Până la data		Baza impozabilă - lei -	TVA stabilită suplimentar - lei -					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
3											
...											

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, 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;

- 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;

- 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.

4. Termenul de plată

Diferențele de impozit, taxă sau contribuție constatate de organele de inspecție fiscală, se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 obligațiilor 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, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice"**

Formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice", reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare constatate, precum și pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, în situația în care suma aprobată la rambursare diferă de cea solicitată.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice 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 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 inspecției fiscale la persoane juridice 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 inspecției fiscale la persoane juridice" se vor completa după cum urmează:

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

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului;
- cod de identificare fiscală definit potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală;
- număr de înregistrare la registrul comerțului;
- domiciliul fiscal.

2. "Date privind obligația fiscală" cuprind:

2.1.1. Obligații fiscale principale suplimentare: se completează câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

- rândul 1 coloana 1: denumirea obligației fiscale principale stabilită suplimentar; în acest cartuș se vor înscrie denumirea impozitului, taxei sau contribuției care a făcut obiectul inspecției fiscale (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 opțiune de rambursare);

- rândul 2 coloana 1: se va completa numărul și data deciziei de impunere provizorie, dacă a fost emisă, pentru obligația fiscală menționată la rândul 1 coloana 1;

- rândul 3 coloana 1: "obligații fiscale principale de regularizat" se referă la diferența de obligație fiscală principală stabilită de organele de inspecție fiscală și necuprinsă în decizia de impunere provizorie, numai în situația în care această decizie a fost emisă.

Rândul 1 coloana 2 - "data de la care începe perioada verificată" - se completează cu data de început a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 3 - "data de sfârșit a perioadei verificate" - se completează cu data de sfârșit a perioadei verificate, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 - "baza impozabilă stabilită suplimentar" - reprezintă valoarea totală a bazei impozabile stabilită suplimentar de inspecția fiscală asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale principale.

Rândul 1 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar" - se completează cu valoarea totală a sumelor reprezentând obligații fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale, pentru toată perioada verificată.

Rândul 1 coloana 6 - "cod cont bugetar" - reprezintă codul de cont bugetar al obligației fiscale principale care a fost stabilită suplimentar.

Rândul 1 coloana 7 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligațiile fiscale principale stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 2 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 3 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 4 - "baza impozabilă stabilită suplimentar" - reprezintă suma totală a bazei impozabile stabilite suplimentar în decizia de impunere provizorie și este preluată din această decizie, dacă a fost emisă .

Rândul 2 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilit (ă) suplimentar"- reprezintă valoarea totală a sumelor reprezentând obligații fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale pentru care s-a emis decizia de impunere provizorie și de unde sunt preluate aceste sume.

Rândul 2 coloana 6 - "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale principale stabilită suplimentar.

Rândul 2 coloana 7 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligația fiscală principală stabilită de organele de inspecție fiscală și înscrisă în decizia de impunere provizorie. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - nu se completează .

Rândul 3 coloana 3 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 4 - "baza impozabilă stabilită suplimentar" - se completează cu diferența bazei impozabile stabilită suplimentar după data emiterii deciziei provizorii.

Rândul 3 coloana 5 - "impozit, taxă, contribuție stabilită suplimentar" se completează cu diferența de obligație principală suplimentară care a făcut obiectul inspecției fiscale, pentru care nu s-a emis decizie provizorie.

Rândul 3 coloana 6 - "cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale principale stabilită suplimentar.

Rândul 3 coloana 7 - "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru diferența de obligație fiscală principală stabilită de organele de inspecție fiscală, înscrisă la rândul 3 coloana 5. Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.1.2 "Motivul de fapt": se înscrie modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de respectare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate.

2.1.3 "Temeiul de drept": se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

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 din 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, ș.a.m.d..

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 și cuprinde următoarele:

Rândul 1 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.

Rândul 1 coloana 2 - se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 3 - se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 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.

Rândul 1 coloana 5 - "Baza impozabilă" - 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.

Rândul 1 coloana 6 - "TVA stabilită suplimentar" - se completează cu taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și datorată în perioada verificată.

Rândul 1 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.

Rândul 1 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.

Rândul 1 coloana 9 - "TVA datorată suplimentar" - se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar și TVA respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 10 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rândul 1 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 impozabile, potrivit situațiilor de fapt fiscale, cu prezentarea consecințelor fiscale asupra TVA 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 constatat.

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/împuțernicitului, 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. Afișarea anunțului se face concomitent, la sediul organului fiscal emitent/organul 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 ANAF.

4. "Termenul de plată": Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilită suplimentar se plătesc potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, 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 debite suplimentare reprezentând impozitul pe venitul din salarii, valoarea totală stabilită va fi defalcată pe sediul principal și sediile secundare, conform următoarei anexe:

ANEXA

Lista impozitului pe venit din salarii stabilit suplimentar de plată,
defalcat pe sediul principal și sedii secundare

F.1 Sediul principal

Cod înregistrare fiscală	Suma de plată

F.2 Sediile secundare

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

În această situație, Lista cu impozitul pe venitul din salarii, stabilit suplimentar, defalcat 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. 2.1.1 și 2.2.1 (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 juridice. De asemenea, această situație va cuprinde distinct și obligația fiscală principală provizorie, pe elemente componente potrivit termenelor scadente, preluate din situația privind termenul scadent al 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 "Decizie de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice.

Decizia de impunere privind diferențele de obligații fiscale principale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către organul de inspecție, avizată de șeful de serviciu și aprobată de conducătorul structurii de inspecție fiscală.