

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală _____

Administrația _____

Nr. _____/zz.II.aa

AVIZ DE INSPECȚIE FISCALĂ

Denumire contribuabil/plătitor: _____

Cod identificare fiscală _____

Domiciliul fiscal: localitatea: _____, bd./str. _____

_____ nr. _____, bl. _____, sc. _____, et. _____, ap. _____,
județ/sector _____, cod poștal _____

Domnului/Doamnei Administrator/Director general

În conformitate cu prevederile art. 113 și art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, vă informăm că începând cu data de _____ veți face obiectul unei inspecții fiscale/extinderi a inspecției fiscale, având ca obiective:

- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale și / sau operațiunilor relevante pentru inspecția fiscală, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale principale privind:

- a) impozitul pe perioada
- b) taxape perioada
- c) contribuții sociale pe perioada.....
- d) alte venituri ale bugetului general consolidat pe perioada

- verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- verificarea altor aspecte relevante pentru impozitare, dacă prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile.

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele financiar contabile și fiscale, registrele contabile și jurnalele obligatorii precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Până la data programată pentru începerea inspecției fiscale, urmează să vă prezentați la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială aveți domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.

În vederea desfășurării în bune condiții a inspecției fiscale urmează să puneți la dispoziția organului fiscal un spațiu de lucru adecvat precum și logistica necesară pentru derularea inspecției fiscale.

În situația în care nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, locul unde se va desfășura inspecția fiscală, urmează a fi stabilit de comun acord cu organele de inspecție fiscală.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Pentru informarea dumneavoastră, facem precizarea că drepturile și obligațiile contribuabilului/plătitorului pe perioada desfășurării inspecției fiscale sunt reglementate prin O.P.A.N.A.F. nr. 713/2004 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale, publicat în monitorul Oficial nr. 977/25.10.2004.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Codului fiscal, Codului de procedură fiscală și a altor reglementări legale în materie, precum și a prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal.

Potrivit prevederilor art. 122 alin (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

Prezentul Aviz de inspecție fiscală a fost emis în baza prevederilor titlului VI, capitolul I, art. 122 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În situația în care în timpul inspecției fiscale se depune sau se corectează declarația fiscală aferentă perioadelor și obligațiilor fiscale ce fac obiectul inspecției fiscale, aceasta nu va fi luată în considerare de organul fiscal, potrivit prevederilor art. 105 alin (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării inspecției fiscale.

CONDUCĂTORUL STRUCTURII DE INSPECȚIE FISCALĂ,

Funcția, Nume, Prenume, Semnătură

Ștampila

Persoana de contact: _____ Telefon: _____

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Aviz de Inspecție fiscală"

Reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală înștiințează contribuabilul/ pătitorul în legătură cu inspecția fiscală care urmează să se efectueze la acesta. În avizul de inspecție se vor nominaliza impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat care fac obiectul inspecției, precum și perioada supusă controlului pentru fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte venituri ale bugetului general consolidat.

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală și se transmite contribuabilului, care urmează a face obiectul unei inspecții fiscale generale sau parțiale, înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/ plătitori. Un exemplar se transmite și organului fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul/domiciliul fiscal al contribuabilului/ plătitorului.

Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

- a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;
- b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;
- c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;
- d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;
- e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

În situația în care se procedează la extinderea inspecției fiscale la perioade sau obligații fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial, avizul de inspecție fiscală se comunică înainte de începerea verificării obligațiilor fiscale sau perioadelor pentru care s-a extins inspecția fiscală.

Avizul de inspecție fiscală se întocmește de echipa care va efectua inspecția fiscală, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se semnează de către conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Se întocmește în trei exemplare originale din care:

- exemplarul unu se va trimite contribuabilului/ plătitorului prin poștă cu confirmare de primire sau prin înmânare directă sub semnătura și cu precizarea datei de primire pe exemplarul doi, sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

- exemplarul doi va fi reținut în cadrul unității fiscale și înmânat echipei de inspecție fiscală care va efectua inspecția fiscală, urmând a fi anexat la Raportul de inspecție fiscală.

- exemplarul trei va fi transmis organului fiscal de administrare competent.

Organul fiscal de administrare competent va lua în evidență începerea inspecției fiscale, urmând să asigure respectarea normelor legale privind:

- depunerea declarațiilor fiscale pe perioada inspecției fiscale;
- remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală, privind contribuabilul/plătitorul în cauză;
- emiterea de opinii/ puncte de vedere în scris la contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale.