


| | | | |
|---|---|--------------------------|--------------------------|
|  Agenția Națională de Administrare Fiscală | Agenția Națională de Administrare Fiscală | Data / / | Număr de înregistrare ca |
| | Direcția | Nr. înregistrare | operator de date cu |
| | | | caracter personal |
| | | | |

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice

1. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea contribuabilului:

Cod unic de înregistrare: Nr. ORC

Domiciliul fiscal: localitatea, str.

nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

2. Date privind creanța fiscală

2.1.1. Obligații fiscale suplimentare de plată

| Nr. crt. | Denumire impozit, taxă, contribuție/obligații fiscale accesorii | Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii | | Baza impozabilă stabilită suplimentar - lei - | Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar de plată/Obligații fiscale accesorii de plată - lei - | Cod cont bugetar | Număr de evidență a plății |
|----------|---|--|--------------|---|--|------------------|----------------------------|
| | | De la data | Până la data | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Obligația fiscală principală*) | zz.ll.aaaa | zz.ll.aaaa | | | | |
| 2. | Dobânzi/Majorări de întârziere**) | zz.ll.aaaa | zz.ll.aaaa | | | | |
| 3. | Penalități de întârziere***) | zz.ll.aaaa | zz.ll.aaaa | | | | |

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

**) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

***) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

2.1.2. Motivul de fapt

.....

2.1.3. Temeiul de drept

Actul normativ:, art. :, paragraful:

....., pct.:, lit. :, alin. :

.....

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

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - TVA solicitată la rambursare - lei

B - TVA respinsă la rambursare - lei

C - TVA aprobată la rambursare - lei

D - TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată - lei

E - Valoare obligații fiscale accesorii de plată - lei

F - De la data

G - Până la data

H - Baza impozabilă - lei

I - TVA stabilită suplimentar de plată - lei

| Nr. crt. | Numărul și data decontului de TVA*) | Denumirea obligației fiscale | Perioada verificată/Perioada de calcul obligații fiscale accesorii | | A | Obligație fiscală stabilită suplimentar | | B | C | D | E | Cod cont bugetar | Număr de evidență a plății |
|----------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-------------|---|---|---|---|---|----|----|------------------|----------------------------|
| | | | F | G | | H | I | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | | TVA | zz.ll. aaaa | zz.ll. aaaa | | | | | | | X | | |
| 2. | | Dobânzi/Majorări de întârziere**) | zz.ll. aaaa | zz.ll. aaaa | X | | X | X | X | X | | | |
| 3. | | Penalități de întârziere***) | zz.ll. aaaa | zz.ll. aaaa | X | | X | X | X | X | | | |

*) În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se vor completa rândurile "TVA", "Dobânzi/Majorări de întârziere" și "Penalități de întârziere" pentru fiecare decont în parte.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

***) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

2.2.2. Motivul de fapt

.....
.....
.....
.....
.....

2.2.3. Temeiul de drept

Actul normativ:, art. :, paragraful:

....., pct.:, lit. :, alin. :

.....
.....
.....

3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- 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. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Termenul de plată

Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii de impunere, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

5. Dispoziții finale

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobânzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 1 iulie 2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componența debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 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 activității de inspecție fiscală | Șef de serviciu | Numele și prenumele | Semnătura |
| Funcția | Numele și prenumele | 1. | |
| Numele și prenumele | | 2. | |
| Semnătura și ștampila*) | Semnătura | 3. | |

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

Cod 14.13.02.18, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.021/2013.

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice"

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată, precum și pentru comunicarea modului de soluționare cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, în situația în care se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice se va completa la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspecție fiscală", întocmit la încheierea acesteia.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice se vor completa după cum urmează:

1. "Datele de identificare ale contribuabilului" va cuprinde, în clar, următoarele informații:

- denumirea completă a contribuabilului;
- codul de identificare fiscală;
- numărul de înregistrare la oficiul registrului comerțului;
- domiciliul fiscal.

2. "Date privind creanța fiscală" va cuprinde:

2.1.1. Obligații fiscale suplimentare de plată: se va completa câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

- rândul 1 coloana 1: denumirea obligației fiscale principale; în acest rând 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 opțiunea de rambursare);

- rândul 2 coloana 1: "Dobânzi/majorări de întârziere" calculate pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar;

- rândul 3 coloana 1: "Penalități de întârziere" calculate pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar.

În cazul în care se stabilesc debite suplimentare reprezentând impozitul pe venitul din salarii, valoarea va fi defalcată pe sediul principal și sediile secundare, conform următoarei anexe:

ANEXĂ

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

F.1. Sediul principal

| | | | |
|-------------------------------|--|---------------|--|
| Codul de înregistrare fiscală | | Suma de plată | |
|-------------------------------|--|---------------|--|

F.2. Sediile secundare

| Nr. crt. | Codul de înregistrare fiscală sediu secundar | Suma de plată |
|----------|--|---------------|
| | | |
| | | |
| | | |

În această situație, Lista cu impozitul pe venitul din salarii, stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

Pentru rândurile 1-3, organele de inspecție fiscală vor înscrie următoarele:

Rândul 1 coloana 2 - "Data de la care începe perioada verificată" - se completează cu data de început a perioadei verificate.

Rândul 1 coloana 3 - "Data de sfârșit a perioadei verificate" se completează cu data de sfârșit a perioadei verificate.

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

Rândul 1 coloana 5 - "Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar de plată" - se completează cu valoarea totală a sumelor 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 care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 7 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligațiile fiscale de plată 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 - se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 3 - se completează cu data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 4 - "Baza impozabilă stabilită suplimentar" - se completează cu suma totală a bazei impozabile stabilite suplimentar.

Rândul 2 coloana 5 - "Obligații fiscale accesorii de plată" - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Rândul 2 coloana 6 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 2 coloana 7 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru majorările de întârziere aferente obligației fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală; Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - se completează cu data de la care se calculează penalitățile de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 3 - se completează cu data până la care se calculează penalitățile de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 4 - "Baza impozabilă stabilită suplimentar" - se completează cu suma totală a bazei impozabile stabilite suplimentar.

Rândul 3 coloana 5 - "Obligații fiscale accesorii de plată" - se completează cu suma totală a penalităților de întârziere calculate pentru sumele stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în cazul în care cota de penalități de întârziere a rămas definitivă.

Rândul 3 coloana 6 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 3 coloana 7 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere aferente obligației fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală; Numărul de evidență a plății va fi generat automat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

2.1.2. "Motivul de fapt": se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat-o din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

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. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii aferente acestora. În cazurile în care legea permite și există constatări, se pot înscrie obligații fiscale accesorii, fără ca organele fiscale să stabilească o obligație fiscală principală suplimentară. În acest caz, în coloana 4 "Baza impozabilă stabilită suplimentar" se va înscrie obligația fiscală principală stabilită suplimentar de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare aceasta s-a anulat.

2.2.1. Rezultatele soluționării 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 control anticipat și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată sau obligații fiscale accesorii pentru cel puțin unul din deconturi.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont, în ordine cronologică, pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, se vor face constatări separate și vor cuprinde următoarele perioade:

- prima perioadă verificată va 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 va începe de la data de sfârșit a ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica;
- va cuprinde în tabel câte un rând pentru fiecare perioadă verificată aferentă unui decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, decizia de impunere va cuprinde în tabelul "Rezultatele soluționării decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" pentru fiecare decont de TVA, după caz, câte un rând de "TVA", "Dobânzi" și "Penalități de întârziere".

În același mod se va continua până la soluționarea tuturor deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse și neverificate.

Tabelul "Rezultatele soluționării decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" va avea câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată care se verifică și va cuprinde următoarele:

Rândul 1 coloana 1 - "Numărul și data decontului de TVA" - se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 2 - cuprinde denumirea obligației fiscale.

Rândul 1 coloana 3 - se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 - se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 5 - "TVA solicitată la rambursare" - se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 6 - "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 7 - "TVA stabilită suplimentar de plată" - se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată.

Rândul 1 coloana 8 - "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 9 - "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 10 - "TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată" - se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar de plată și TVA respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 11 - nu se completează.

Rândul 1 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rândul 1 coloana 13 - "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.

Rândul 2 coloana 2 - Denumirea obligației fiscale accesorii - Dobânzi/Majorări de întârziere.

Rândul 2 coloana 3 - se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 4 - se va înscrie data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 5 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 6 - "Baza impozabilă" - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de dobânzi/majorări de întârziere pentru calculul obligațiilor fiscale accesorii.

Rândul 2 coloanele 7-10 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 11 - "Valoare obligații fiscale accesorii de plată" - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Rândul 2 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru dobânzile/majorările de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată datorată suplimentar.

Rândul 2 coloana 13 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru dobânzile/majorările de întârziere calculate 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.

Rândul 3 coloana 2 - "Denumirea obligației fiscale accesorii" - Penalități de întârziere.

Rândul 3 coloana 3 - se completează cu data de la care se calculează penalitățile de întârziere și se va înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 4 - se va înscrie data până la care se calculează penalitățile de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 5 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 6 - "Baza impozabilă" - se completează cu valoarea totală a bazelor impozabile cumulate, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, asupra căreia se aplică cota pentru penalități de întârziere.

Rândul 3 coloanele 7-10 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 11 - "Valoare obligații fiscale accesorii de plată" - se completează cu valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate pentru fiecare perioadă în care s-a calculat TVA datorată suplimentar.

Rândul 3 coloana 12 - "Cod cont bugetar" - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru penalitățile de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată datorată suplimentar.

Rândul 3 coloana 13 - "Număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere calculate 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 detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și tratat din punct de vedere fiscal o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile activității economice, cu prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.2.3. "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 constat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" are rol și de "Decizie de rambursare a taxei pe valoare adăugată" în cazul inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare, în urma cărora se stabilesc diferențe față de suma solicitată.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 116 sau, după caz, 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. "Data comunicării" reprezintă data când actul administrativ este comunicat contribuabilului și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- 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. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă, împreună cu aceasta, la organul fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat, iar o altă copie va fi anexată la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

4. "Termenul de plată" - diferența de impozit, taxă sau contribuție stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii de impunere, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

5. La "Dispoziții finale" se va completa cu numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

5.1. Precizări pentru "Dobânzi/Majorări de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Dobânzi/Majorări de întârziere" se vor cumula majorările de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și dobânzile calculate după această dată, acolo unde este cazul.

5.2. Precizări pentru "Penalități de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Penalități de întârziere" vor fi cumulate penalitățile de întârziere, indiferent de modul de calcul, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, numai dacă la data încheierii inspecției fiscale sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, respectiv:

- obligațiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numărul zilelor de întârziere este mai mare de 90;

- obligațiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a rămas definitivă, în condițiile legii.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție componența debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare, conform următorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspecția fiscală pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere la data încheierii inspecției fiscale

| Nr. crt. | Denumirea impozitului, taxei sau contribuției | Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei - | Data scadenței debitului suplimentar (zz.II.aaaa) |
|----------|---|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Pentru obligațiile de plată cu scadență după 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate inclusiv, menționându-se în raportul de inspecție fiscală, pentru obligațiile nestinse, data până la care au fost calculate penalitățile de întârziere.

"Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice" se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție, avizată de șeful de serviciu și aprobată de conducătorul activității de inspecție fiscală.