

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului Dispoziție de măsuri urmare verificării documentare

Formularul Dispoziție de măsuri urmare verificării documentare reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale cu atribuții de efectuare a verificării documentare, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În Dispoziția de măsuri urmare verificării documentare nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.

Formularul se întocmește la finalizarea unei verificări documentare, în cazul în care organele fiscale stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului.

Informațiile din conținutul formularului Dispoziție de măsuri urmare verificării documentare se completează după cum urmează:

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului persoană fizică sau juridică" cuprinde următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului pentru persoane juridice;
- numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/ plătitorului, pentru persoane fizice;
- cod de identificare fiscală, definit conform prevederilor Codului de procedură fiscal
- domiciliul fiscal se completează cu: adresa domiciliului fiscal pentru persoane juridice și, respectiv, cu adresa de domiciliu sau adresa unde locuiesc efectiv, pentru persoane fizice;

2. Constatări

Cuprinde următoarele:

- Denumirea structurii fiscale emitente din care face/fac parte persoana/persoanele ce a/au efectuat acțiunea de verificare documentară;
- Prezentarea constatărilor: se menționează fapta/faptele care a/au condus la necesitatea dispunerii măsurilor

3. Măsuri dispuse

3.1. Măsura nr. 1:

3.1.1. Se prezintă măsura nr. 1 dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului.

3.1.2. Termenul: se înscrie termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

3.1.3. Motivul de fapt: se prezintă modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, potrivit situațiilor de fapt aferente, cu precizarea consecințelor (influențelor) fiscale.

Pentru o măsură dispusă se pot complete mai multe motive de fapt.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a prevederilor legale. Pot fi completate mai multe temeuri de drept pentru o măsură dispusă.

3.2. Măsura nr. 2: se prezintă următoarea măsură dispusă în sarcina contribuabilului/plătitorului, dacă este cazul.

3.2.1. 3.2.4. Se prezintă măsura nr. 2, termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, motivele de fapt și temeiul de drept pentru măsura respectivă.

Pentru următoarele măsuri dispuse, se completează în mod corespunzător măsura, termenul, motivul de fapt, temeiul de drept, numerotându-se corespunzător (3.3. și 3.3.1.-3.3.4. etc.).

4. "Data comunicării":

Se consemnează data comunicării care reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ 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 acestuia 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 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;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data comunicării prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare, în condițiile art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. La acest punct se consemnează mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse, se prezintă în sinteză punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la măsurile dispuse, precum și opinia argumentată a organului fiscal față de cele susținute de contribuabilul/plătitorului.

6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul fiscal constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul se întocmește de organele de inspecție fiscală/antifraudă fiscală/verificări fiscale din cadrul structurii fiscale care efectuează verificarea documentară se avizează de șeful de serviciu coordonator al acțiunii și se aprobă de conducătorul structurii fiscale emitente, respectiv al structurii de inspecție fiscală din cadrul administrațiilor județene ale finanțelor publice sau ale administrațiilor fiscale ale sectoarelor nr. 1 - 6 ale Municipiului București, din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili; structurii de control din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală, structurii de verificare a situației fiscale personale din cadrul direcțiilor regionale a finanțelor publice sau din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice)