

## INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite urmare verificării documentare

Formularul Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite urmare verificării documentare reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale competente, la finalizarea acțiunii de verificare documentară, sub rezerva verificării ulterioare, pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare principale, în baza informațiilor primite de la structura/structurile cu atribuții de analiză de risc și/sau a declarațiilor, a documentelor/înscrisurilor depuse de contribuabil sau deținute de organul fiscal, a informațiilor primite de la alte instituții sau de la terți.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite urmare verificării documentare se completează în situația în care, la finalizarea verificării au fost constatate obligații fiscale suplimentare principale față de obligațiile fiscale existente în evidența organului fiscal competent să administreze contribuabilul/plătitorul.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale stabilite urmare verificării documentare se întocmește de către organele fiscale competente, respectiv organele de inspecție fiscală/antifraudă fiscală/verificări fiscale, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală/antifraudă fiscală/verificări fiscale.

Informațiile din conținutul formularului se vor completa după cum urmează:

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

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului;
- numele, inițiala tatălui, prenumele contribuabilului/ plătitorului, pentru persoane fizice;
- cod de identificare fiscală definit potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală;
- număr de înregistrare la registrul comerțului;
- 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. "Date privind obligația fiscală": tabelul se completează cu câte un rând pentru fiecare obligație fiscală suplimentară stabilită pentru o perioadă impozabilă distinctă, cu următoarele informații:

- coloana 1: denumire impozit/taxă/contribuție - se vor înscrie denumirea impozitului, taxei sau contribuției evidențiată în declarații depuse de contribuabil/plătitor sau în decizia de impunere emisă de organul fiscal, după caz, care au făcut obiectul verificării documentare;

- coloana 2: perioada impozabilă - se va completa cu perioada impozabilă a obligației fiscale la care se referă declarația sau decizia de impunere pentru care au fost stabilite diferențe suplimentare în procedura de verificare documentară.

- coloana 3: numărul și data declarației/deciziei de impunere reprezintă numărul și data declarației depusă de contribuabil/plătitor sau a deciziei de impunere emise de organul fiscal, pentru perioada impozabilă pentru care, urmare verificării documentare, au fost stabilite diferențe aferente impozitului, taxei, contribuției cuprinse în verificare documentare;

- coloana 4: suma obligației fiscale declarată de contribuabil - se completează cu valoarea impozitului, taxei și contribuției sociale declarată de contribuabil sau evidențiată în decizia de impunere emisă de organul fiscal;

- coloana 5: diferența de obligație fiscală stabilită urmare verificării documentare (+ sau -) se completează cu diferența stabilită față de obligația declarată de contribuabil/stabilită în decizia de impunere de organul fiscal pentru fiecare perioadă impozabilă la care se referă;

- coloana 6 - "cod cont bugetar" - reprezintă codul de cont bugetar al impozitului/ taxei/contribuției care a fost stabilit/stabilită suplimentar urmare verificării documentare.

- coloana 7: "termenul scadent" - se completează cu data scadenței aferentă diferențelor suplimentare stabilite față de valoarea obligației fiscale cuprinse în declarația sau decizia de impunere emisă de organul fiscal care a făcut obiectul verificării documentare.

3. Motivul de fapt: se înscrie, pentru fiecare impozit/taxă contribuție, modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a evidențiat anumite operațiuni (tranzacții), modul de respectare a legislației fiscale și contabile referitor la completarea declarațiilor/documentelor, la stabilirea bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra fiecărei obligații fiscale cuprinsă în verificarea documentară, etc.

4. Temeiul de drept: se va înscrie, pentru fiecare impozit/taxă/contribuție, 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.

5. 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/împuternicitului, 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.

- 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 emisie și de comunicare, în condițiile art. 47 alin. (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. Termenul de plată: Diferențele de impozit, taxă sau contribuție stabilite de organele fiscale urmare verificării documentare, 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.

7. Mențiuni privind modul în care a fost îndeplinită audierea contribuabilului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale. De asemenea, va fi prezentat punctul de vedere al contribuabilului și opinia argumentată a organului fiscal față de cele susținute de contribuabil/plătitor.

8. Posibilitatea de contestare: se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului actului administrativ fiscal, în conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale urmare verificării documentare se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, de către organele fiscale cu atribuții de efectuare a verificării documentare, va fi avizată de șeful de serviciu coordonator și aprobată de conducătorul structurii care a efectuat verificarea documentară.

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; al structurii de control din cadrul Direcției Generale Antifraudă Fiscală; al structurii de verificare a situației fiscale personale din cadrul direcțiilor regionale a finanțelor publice sau din cadrul Direcției generale control venituri persoane fizice.