

## ORDIN

### pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Având în vedere prevederile art. 83 alin. (4) și (4<sup>1</sup>) și ale art. 228 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Procedura prevăzută la alin. (1) nu se aplică:

a) contribuabililor prevăzuți la art. 78<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, declarați inactivi, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

b) contribuabililor care beneficiază de regimul de declarare derogatoriu, pentru perioada pentru care acesta a fost aprobat, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu;

c) obligațiilor fiscale stabilite ca urmare a acțiunii de inspecție fiscală;

d) persoanelor fizice, pentru impozitul pe venit.

Art. 2. — (1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 2:

a) „Referat privind impunerea din oficiu”;

b) 160 „Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”, cod 14.13.02.99/i.o;

c) „Decizie de desființare a deciziei de impunere din oficiu”, cod 14.13.02.99/d.

(2) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la alin. (1) sunt prezentate în anexa nr. 3.

Art. 3. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

**Sorin Blejnar**

București, 4 noiembrie 2011.

Nr. 3.392.

ANEXA Nr. 1

## PROCEDURA

### privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

#### CAPITOLUL I Dispoziții generale

1. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă se efectuează de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal competent în administrarea contribuabilului, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

2. Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau

reținere la sursă se aplică pentru obligațiile fiscale cuprinse în vectorul fiscal. Stabilirea obligației de plată se efectuează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție cuprins(ă) în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil și pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu au fost depuse declarații, conform legii, prin estimare, după regulile proprii impozitului, taxei sau contribuției supuse impunerii din oficiu.

3. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face în cadrul perioadei de prescripție și nu privește

perioadele pentru care obligațiile fiscale au făcut obiectul unei inspecții fiscale.

Cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

4. Compartimentul de specialitate este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea situației fiscale a contribuabilului.

## CAPITOLUL II

### Stabilirea din oficiu a obligațiilor de plată

În aplicarea prezentei proceduri, compartimentul de specialitate efectuează următoarele operațiuni:

1. Înștiințarea contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.1. Identificarea contribuabililor care aveau obligația declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuprinse în vectorul fiscal și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii

1.1.1. Compartimentul de specialitate compară obligațiile fiscale declarate cu obligațiile de declarare înscrise în vectorul fiscal atașat fiecărui contribuabil și editează Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, conform procedurii de administrare în vigoare.

1.1.2. Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- denumire contribuabil;
- cod de identificare fiscală;
- tip obligație fiscală nedeclarată;
- perioada la care se referă obligația de declarare.

1.2. Emiterea și comunicarea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

1.2.1. Compartimentul de specialitate are obligația să înștiințeze contribuabilii în legătură cu depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, prin comunicarea unei înștiințări.

Înștiințările privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale se emit conform procedurilor de administrare fiscală în vigoare și se comunică contribuabililor în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor fiscale.

1.2.2. Procedura de comunicare a înștiințărilor este cea prevăzută pentru comunicarea actelor administrative fiscale.

1.3. Înregistrarea datei comunicării către contribuabili a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale

Pe baza confirmărilor de primire remise de către poștă, a dovezilor de primire prin alte mijloace legale sau pe baza proceselor-verbale de comunicare prin publicitate, după caz, compartimentul de specialitate înregistrează data comunicării către contribuabili a înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale.

1.4. Actualizarea Listei contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

1.4.1. În termen de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, compartimentul de specialitate actualizează Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, prin eliminarea contribuabililor care, ca urmare a înștiințărilor primite, au depus declarațiile fiscale pentru obligațiile fiscale cuprinse în listă sau pentru care, la data actualizării listei, a intervenit una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a)—c) din ordin, privind perioada analizată.

1.4.2. Actualizarea listei se realizează zilnic, până la finalizarea procedurii de impunere din oficiu și comunicarea deciziilor de impunere din oficiu.

În cazul declarării de către contribuabil a obligațiilor fiscale pentru a căror stabilire a fost începută prezenta procedură, compartimentul de specialitate întrerupe procedura de impunere din oficiu și întocmește o notă de constatare, în care va expune motivele care au condus la întreruperea procedurii.

2. Stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, cu excepția taxei pe valoarea adăugată

2.1. După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale, pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate verifică, pentru fiecare contribuabil și pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție care urmează a fi supus(ă) impunerii din oficiu, existența a cel puțin 4 declarații fiscale în perioada supusă analizei.

Perioada supusă analizei este o perioadă anterioară de 24 de luni de la luna pentru care se efectuează impunerea din oficiu, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare lunar, respectiv 36 de luni, pentru obligațiile fiscale cu termen de declarare trimestrial sau semestrial.

Operațiunile de mai sus nu se aplică în cazul impozitului pe profit datorat de organizațiile nonprofit și de societățile care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură. Pentru impozitul pe profit datorat de acești contribuabili, se va avea în vedere procedura prevăzută la pct. 2.5.

2.2. Pentru contribuabilii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, procedura de impunere se realizează în sistem automat.

Suma stabilită din oficiu se calculează ca medie aritmetică a sumelor de plată (pozitive) reprezentând impozite, taxe sau contribuții declarate de contribuabil în perioada supusă analizei.

Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează, pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză, cu indicele anual al prețurilor de consum.

Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicele prețurilor de consum.

2.3. În cazul obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii pentru care nu sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, în cazul în care obligația fiscală calculată conform procedurii prevăzute la pct. 2.2 este „0” (zero), precum și în cazul impozitului pe profit datorat de organizațiile nonprofit și societățile care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, procedura de impunere din oficiu se realizează pe baza analizei documentare, conform pct. 2.5.

2.4. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată și Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare.

2.4.1. Editarea Listei contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată

Pentru contribuabilii pentru care sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată, care cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) denumire contribuabil;
- b) cod de identificare fiscală;
- c) tip obligație fiscală nedeclarată;
- d) perioada la care se referă obligația de declarare;
- e) suma datorată în perioada precedentă, identificată conform pct. 2.1;
- f) suma calculată potrivit pct. 2.2.

Lista contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.4.2. Editarea Listei contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare

În cazul contribuabililor pentru care nu sunt identificate elementele prevăzute la pct. 2.1, al contribuabililor pentru care obligația fiscală calculată conform procedurii prevăzute la pct. 2.2 este „0” (zero), precum și în cazul impozitului pe profit datorat de organizațiile nonprofit și societățile care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, compartimentul de specialitate editează Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare.

Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- a) denumire contribuabil;
- b) cod de identificare fiscală;
- c) tip obligație fiscală nedeclarată;
- d) perioada la care se referă obligația de declarare.

2.5. Pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare, compartimentul de specialitate efectuează impunerea din oficiu pe baza analizei documentare.

2.5.1. Analiza documentară se efectuează pe baza următoarelor documente și informații relevante pentru impunere, existente la data începerii analizei:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz, din cadrul perioadei de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale:

- declarații fiscale;
- declarații informative;
- fișe fiscale;
- decizii emise de inspecția fiscală;

b) situații financiar-contabile;

c) informații de la terți, obținute în baza protocoalelor de schimb de informații încheiate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală;

d) alte informații care au relevanță.

Analiza documentară se efectuează având în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru stabilirea din oficiu a obligației de plată, identificându-se acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

Compartimentul de specialitate decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În cazul impozitului pe profit se va avea în vedere și compararea sumelor estimate cu impozitul minim pe perioadele de aplicare, conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), corespunzător situației contribuabilului, determinat pe baza documentelor care oferă informații privind veniturile realizate (situații financiare, deconturi de TVA, cereri de înregistrare fiscală etc.).

2.5.2. Compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind impunerea din oficiu, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, în care se consemnează elementele analizei documentare care stau la baza stabilirii din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, precum și rezultatul constatărilor efectuate în scopul stabilirii, din oficiu, a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

Referatul se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

2.6. Compartimentul de specialitate emite formularul 160 „Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

2.6.1. Înainte de emiterea deciziilor de impunere din oficiu, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru obligațiile fiscale identificate pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată sau în Lista contribuabililor care urmează a fi impuși din oficiu pe baza analizei documentare au fost depuse declarații fiscale sau dacă nu a intervenit una dintre situațiile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a)—c) din ordin, în vederea întreruperii procedurii de impunere din oficiu. În această situație se vor aplica în mod corespunzător dispozițiile pct. 1.4.2.

2.6.2. Pe baza Listei contribuabililor impuși din oficiu prin procedură automată sau a Referatului privind impunerea din oficiu, după caz, compartimentul de specialitate stabilește obligația de plată, prin decizia de impunere din oficiu.

2.6.3. Formularul 160 „Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă” se emite de compartimentul de specialitate în două exemplare, din care:

- un exemplar se comunică contribuabilului;
- un exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.6.4. Decizia de impunere din oficiu se comunică contribuabilului, în conformitate cu dispozițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*).

2.6.5. Compartimentul de specialitate înregistrează în evidența fiscală data comunicării deciziei de impunere din oficiu.

La sfârșitul zilei, se emite prin aplicația informatică Borderoul deciziilor de impunere din oficiu comunicate.

Borderoul cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

- numărul și data borderoului;
- datele de identificare a contribuabilului;
- numărul de înregistrare și data deciziilor de impunere din oficiu;
- data comunicării;
- perioada la care se referă obligația de declarare;
- obligația fiscală impusă din oficiu.

2.6.6. În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația fiscală privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se desființează la data depunerii declarației fiscale, fiind aplicabile prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Decizia de desființare a deciziei de impunere din oficiu, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin, se emite de organul fiscal și se comunică contribuabilului, în conformitate cu prevederile pct. 2.6.3 și 2.6.4.

3. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată

3.1. Pentru contribuabilii cuprinși în Lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, compartimentul de specialitate stabilește din oficiu, în condițiile prezentei proceduri, taxa pe valoarea adăugată de plată în perioadă, prin estimare.

3.2. Dispozițiile pct. 1.4.1 și 1.4.2 privind actualizarea Listei contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative sunt aplicabile în mod corespunzător.

3.3. În vederea stabilirii din oficiu a taxei datorate, compartimentul de specialitate utilizează informațiile privind taxa pe valoarea adăugată colectată din formularul (300) „Decont de

taxă pe valoarea adăugată” depus de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, din decizia de corectare a erorilor materiale din decont, precum și informațiile din formularul (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” cuprinse în baza de date, pe o perioadă de 12 luni calendaristice anterioare perioadei supuse impunerii din oficiu.

3.4. În cazul în care, în cadrul perioadei de analiză de 12 luni, persoana impozabilă nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată sau despre aceasta nu se regăsesc informații în nicio declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, se extinde analiza la o perioadă de 24 de luni calendaristice anterioare.

3.5. După identificarea deconturilor depuse de persoanele impozabile, se extrag sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare decont/numărul perioadelor fiscale pentru care au fost depuse deconturi).

3.6. Din baza de date care cuprinde informațiile din formularele (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” se selectează TVA totală din Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național pentru care contribuabilul supus prezentei proceduri figurează ca furnizor/prestator și se calculează media acestora (suma taxei pe valoarea adăugată colectată din fiecare declarație/numărul deconturilor pe care ar fi trebuit să le depună în perioada respectivă, conform perioadei fiscale înscrise în vectorul fiscal), cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3.7. Suma medie a TVA colectate obținută din deconturile de taxă pe valoarea adăugată se compară cu suma medie a TVA colectate obținută din declarațiile informative.

3.8. Taxa datorată pentru perioada fiscală analizată, stabilită din oficiu, se consideră suma medie cea mai mare obținută în urma comparării.

3.9. În ipoteza în care, în perioada de 24 de luni supusă analizei, persoana impozabilă nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată sau despre aceasta nu se regăsesc informații în nicio declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, analiza se extinde asupra informațiilor existente în baza de date care cuprinde declarațiile recapitulative (formularul 390VIES) privind operațiunile intracomunitare desfășurate pe o perioadă de 24 de luni calendaristice anterioare.

3.10. În situația prevăzută la pct. 3.9, după identificarea declarațiilor recapitulative depuse de persoana impozabilă se calculează media valorii achizițiilor intracomunitare de bunuri și de servicii efectuate de respectivul contribuabil, declarate în perioada analizată (suma bazei impozabile declarate pentru operațiuni de tip A și S/numărul de declarații recapitulative depuse în perioada analizată).

3.11. Taxa datorată, stabilită din oficiu, se consideră a fi media valorii achizițiilor intracomunitare, calculată potrivit pct. 3.10, înmulțită cu cota standard a taxei pe valoarea adăugată, în vigoare la data la care se efectuează impunerea din oficiu, indiferent de perioada fiscală înscrisă în vectorul fiscal.

3.12. Sumele utilizate pentru impunerea din oficiu se actualizează pentru fiecare an fiscal cuprins în perioada de analiză cu indicele anual al prețurilor de consum. Dacă perioada de analiză se referă numai la anul curent pentru care se efectuează impunerea din oficiu, sumele nu se actualizează cu indicele prețurilor de consum.

3.13. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate editează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Lista contribuabililor impuși din oficiu pentru nedepunerea deconturilor de TVA, care cuprinde următoarele elemente:

— denumire persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;

— cod de înregistrare în scopuri de TVA;

— TVA colectată din formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” pe perioada analizată;

— suma medie a TVA colectate din formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” pe perioada analizată;

— TVA colectată din formularul (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pe perioada analizată;

— suma medie a TVA colectate din formularul (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pe perioada analizată;

— baza impozabilă declarată pentru achiziții intracomunitare de bunuri și servicii din declarațiile recapitulative (formularul 390VIES) depuse în perioada analizată, după caz;

— suma medie a bazei impozabile declarate pentru achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, din declarațiile recapitulative (formularul 390VIES), după caz;

— TVA de plată stabilită din oficiu, calculată potrivit pct. 3.8 sau potrivit pct. 3.11.

Lista contribuabililor impuși din oficiu pentru nedepunerea deconturilor de TVA se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

3.14. Pe baza listei editate conform pct. 3.13, compartimentul de specialitate emite deciziile de impunere (formular 160), în condițiile pct. 2.6, care sunt aplicabile în mod corespunzător.

### CAPITOLUL III

#### Transmiterea datelor în evidența pe plătitori

Compartimentul de specialitate transmite deciziile de impunere din oficiu, care au fost comunicate contribuabililor, respectiv deciziile de desființare a deciziei de impunere din oficiu emise către serviciul/compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

Transmiterea deciziilor se face, la sfârșitul fiecărei zile, conform procedurii privind organizarea evidenței pe plătitori.

### CAPITOLUL IV

#### Dispoziții finale

În situația în care compartimentul de specialitate nu are la dispoziție informațiile și documentele necesare pentru aplicarea procedurilor prevăzute la pct. 2.5 și 3, acesta întocmește o listă cu contribuabilii care nu au putut fi impuși din oficiu.

Lista contribuabililor care nu au putut fi impuși din oficiu cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele elemente:

— denumire contribuabil;

— cod de identificare fiscală;

— tip obligație fiscală nedeclarată;

— perioada la care se referă obligația de declarare;

— observații.

Compartimentul de specialitate va menționa pentru fiecare contribuabil motivele care au condus la includerea acestuia în listă.

Lista contribuabililor care nu au putut fi impuși din oficiu se transmite compartimentelor cu atribuții de analiză de risc, în vederea evaluării riscului fiscal.



Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice .....  
 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.....  
 Administrația Finanțelor Publice .....  
 Nr. înregistrare \_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

### REFERAT PRIVIND IMPUNEREA DIN OFICIU

În temeiul art.83 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarației/declarațiilor fiscale (formular.....), s-au constatat următoarele, privind contribuabilul:

#### A. DATE DE IDENTIFICARE

Denumire/Nume, prenume contribuabil \_\_\_\_\_  
 Cod de identificare fiscală/ Cod de înregistrare în scopuri de TVA \_\_\_\_\_  
 Domiciliul fiscal: Localitatea \_\_\_\_\_, Str. \_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_, Bl. \_\_ Sc. \_\_, Ap. \_\_,  
 Județ/Sector \_\_\_\_\_

#### B. ANALIZA DOCUMENTARĂ ȘI MODUL DE CALCUL AL OBLIGAȚIEI DE PLATĂ

##### B1. SINTEZA CONSTATĂRILOR

Nr. crt.	Denumire impozit, taxă, contribuție	Perioada de raportare pentru impozitul, taxa, contribuția stabilită din oficiu	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) din oficiu  (lei)

##### B2. ALTE CONSTATĂRI

Prezentul referat constituie anexă la exemplarul formularului 160 "Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă", care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Aprobat:  
 Conducătorul unității fiscale,  
 Nume, prenume  
 .....

Avizat:  
 Șef compartiment specialitate,  
 Nume, prenume  
 .....

Întocmit:  
 Funcție.....  
 Nume, prenume  
 .....

Data.....

Data .....

Data .....



Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice.....  
 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.....  
 Administrația Finanțelor Publice .....

**160**

Nr. înregistrare \_\_\_\_\_  
Data \_\_\_\_\_

**DECIZIE DE IMPUNERE DIN OFICIU  
pentru impozitele, taxele și contribuțiile  
cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă**

**Către:**

Denumire/Nume \_\_\_\_\_  
Prenume \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA: \_\_\_\_\_

**Domiciliu fiscal:** Localitate \_\_\_\_\_ Cod poștal \_\_\_\_\_  
Stradă \_\_\_\_\_ Număr \_\_\_\_\_ Bloc \_\_\_\_\_  
Scară \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_ Județ(sector) \_\_\_\_\_

În conformitate cu dispozițiile art.83 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale, pe baza constatărilor efectuate de organul fiscal, se stabilesc, din oficiu, următoarele obligații fiscale:

Nr.crt.	Denumire impozit, taxă, contribuție	Perioada de raportare pentru care s-au stabilit din oficiu obligațiile fiscale	Impozit/taxă/contribuție stabilit(ă) din oficiu (lei)

Impozitele, taxele sau contribuțiile stabilite din oficiu de organul fiscal se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:  
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;  
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.  
Pentru neplata la termenele de plată scadente prevăzute de lege a obligațiilor fiscale se vor calcula obligații fiscale accesorii, conform legii.

Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.  
Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art.206 alin.(3) din același act normativ.  
Depunerea declarației fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la desființarea deciziei de impunere din oficiu.

Director general/ Șef administrație,

Numele și prenumele .....  
Semnătura și ștampila unității .....



Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili  
Direcția Generală a Finanțelor Publice.....  
Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii.....  
Administrația Finanțelor Publice .....

Nr. înregistrare \_\_\_\_\_  
Data \_\_\_\_\_

## DECIZIE DE DESFIINȚARE A DECIZIEI DE IMPUNERE DIN OFICIU

### Către:

Denumire/Nume \_\_\_\_\_

Prenume \_\_\_\_\_

Domiciliu fiscal : Localitate \_\_\_\_\_ Cod poștal \_\_\_\_\_

Stradă \_\_\_\_\_ Număr \_\_\_\_\_ Bloc \_\_\_\_\_

Scară \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_ Județ(sector) \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA: \_\_\_\_\_

Având în vedere dispozițiile art.83 alin.(4<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că, Decizia de impunere din oficiu nr. .... / ..... a fost desființată, la data depunerii declarației, pentru următoarele obligații fiscale:

Nr.crt.	Denumire impozit, taxă, contribuție	Perioada de raportare pentru care s-au stabilit din oficiu obligațiile fiscale	Impozit/taxă/contribuție stabilit(ă) din oficiu (lei)

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art.206 alin.(3) din același act normativ.

Director general/ Șef administrație,

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

**C A R A C T E R I S T I C I****de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor**

---

1. Denumire: Referat privind impunerea din oficiu

1.1. Caracteristici de tipărire:

— pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

1.2. Se utilizează la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Se întocmește: într-un singur exemplar, de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

1.5. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: 160 „Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă”, cod: 14.13.02.99/i.o

2.1. Caracteristici de tipărire:

— pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

2.2. Se utilizează la: stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Se difuzează: gratuit.

2.5. Se întocmește: în două exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

2.6. Circulă:

— un exemplar la contribuabil;

— un exemplar la organul fiscal competent.

2.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, împreună cu Referatul privind impunerea din oficiu, după caz.

3. Denumire: „Decizie de desființare a deciziei de impunere din oficiu”, cod 14.13.02.99/d

3.1. Caracteristici de tipărire:

— pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3.2. Se utilizează la: desființarea deciziei de impunere din oficiu a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor cu regim de autoimpunere sau reținere la sursă.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Se difuzează: gratuit.

3.5. Se întocmește: în două exemplare de organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

3.6. Circulă:

— un exemplar la contribuabil;

— un exemplar la organul fiscal competent.

3.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, împreună cu formularul 160 „Decizie de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă” și cu Referatul privind impunerea din oficiu, după caz.

---