

**ORDIN Nr. 3833/2015 din 29 decembrie 2015**

**pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"**

**EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 983 din 30 decembrie 2015**

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al prevederilor art. 118 alin. (8), ale art. 342 alin. (1) și ale art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

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

**ART. 1**

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", prevăzut în anexa nr. 1.

**ART. 2**

Instrucțiunile de completare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 2.

**ART. 3**

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3.

**ART. 4**

Prezentul ordin se aplică pentru consemnarea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală/control începute după data de 1 ianuarie 2016.

**ART. 5**

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 6**

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor

contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

#### ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

**Gelu-Ștefan Diaconu**

București, 29 decembrie 2015.

Nr. 3.833.

#### ANEXA 1

SIGLA	Direcția .....	Nr. înregistrare .....
D.G.R.F.P./D.G.A.M.C	.....	Data ...../...../.....
	.....	

\_\_\_\_\_

| Aprobat |

\_\_\_\_\_

| Conducătorul structurii de |

| inspecție fiscală - funcția |

\_\_\_\_\_

| Numele și prenumele |

\_\_\_\_\_

| Semnătura și ștampila |

\_\_\_\_\_

#### DISPOZIȚIE

**privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Denumirea contribuabilului/plătitorului: .....

sau

Numele și prenumele contribuabilului/plătitorului: .....

Cod de identificare fiscală: .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ., sc. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale:

Județul ....., localitatea ....., sectorul ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., codul poștal ....., telefon: ....., fax: ....., e-mail: .....

2. Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control

Ca urmare a/în timpul acțiunii de inspecție fiscală/control\*1) desfășurată în perioada ..... de către ..... din cadrul\*2) ....., s-a întocmit\*3) ..... nr. .... /..... .

În baza art. 118 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dispunem următoarele măsuri:

3. Măsura/Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală

3.1. Măsura nr. 1

3.1.1. Denumirea măsurii nr. 1\*4):

.....  
.....

3.1.2. Termen\*5):

.....

3.1.3. Motivele de fapt\*6):

.....  
.....

3.1.4. Temeiul de drept\*7):

Act normativ: ....., articol: ....., paragraf: ....., punct: ....., litera: ....., alineat: ....

3.2. Măsura nr. 2:

3.2.1. Denumirea măsurii nr. 2

3.2.2. Termen

3.2.3. Motivele de fapt:

3.2.4. Temeiul de drept:

.....

4. Data comunicării

Data comunicării 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/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 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.

5. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse

.....  
.....

6. În conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate formula contestație.

7. Neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală 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.

-----

\*1) Se completează cu denumirea acțiunii de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului.

\*2) Se completează cu denumirea structurii de inspecție fiscală emitente.

\*3) Se completează cu tipul actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

\*4) Se completează măsura dispusă de organul de inspecție fiscală.

\*5) Se completează cu termenul pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

\*6) Se prezintă pe scurt fapta care a condus la necesitatea dispunerii măsurilor.

\*7) Pentru fiecare faptă descrisă se menționează actele normative încălcate.

Avizat	Întocmit	
_____	_____	
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura
_____	_____	_____
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele	
_____	_____	_____
	2.	
_____	_____	_____
Semnătura	3.	
_____	_____	_____

ANEXA 2

## INSTRUCȚIUNI

### de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"

Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.

Formularul se întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, a unui control inopinat sau a unei constatări la fața locului, în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului. Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, conducătorul organului de inspecție fiscală competent poate decide suspendarea inspecției fiscale, numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale.

Informațiile din conținutul formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" 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 fiscală, se completează astfel:

a) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele juridice și pentru alte entități fără personalitate juridică;

b) codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale pentru persoanele fizice și juridice, precum și pentru alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului;

c) codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;

d) codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, după caz, pentru persoanele fizice;

- 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;

- date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale, după caz, pentru persoane fizice care desfășoară activități economice sau profesii liberale în mod independent/într-o formă de asociere.

## 2. "Date privind acțiunea de inspecție fiscală/control"

Cuprinde următoarele:

- acțiunea de inspecție fiscală/control care poate fi: inspecție fiscală generală, parțială, control inopinat, constatare la fața locului;

- perioada în care s-a desfășurat acțiunea de inspecție fiscală/control;

- data începerii acțiunii de inspecție fiscală/control care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal;

- persoanele care au efectuat inspecția fiscală/controlul, precum și structura de inspecție fiscală din care fac parte;

- tipul, numărul și data actului întocmit de către organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea (raport de inspecție fiscală și/sau proces-verbal), în care se consemnează motivele de fapt care determină emiterea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", după caz.

## 3. "Măsura/Măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală"

### 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. Motivele 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.

3.1.4. Temeiul de drept: se prezintă detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

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, motivele 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/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 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.

5. "Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și, respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și măsurile dispuse": se consemnează mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și se prezintă în sinteză punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la măsura/măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală, consemnate în actul de control întocmit.

6. Se menționează posibilitatea contribuabilului/plătitorului de a formula contestație împotriva prezentului act administrativ, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se menționează faptul că neîndeplinirea măsurilor dispuse în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală 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.

8. Formularul se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

ANEXA 3

**Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"**

1. Denumire: Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală
2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de măsurile dispuse.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează la dispunerea de măsuri în sarcina contribuabililor/plătitorilor de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, în timpul sau ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală/control.
6. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.
7. Circulă:
  - un exemplar la contribuabil/plătitor;
  - un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;
  - un exemplar la organul fiscal de administrare competent.
8. Se arhivează la:
  - dosarul fiscal al contribuabilului;
  - dosarul acțiunii de inspecție fiscală/control.