

ORDIN Nr. 758/2021 din 11 mai 2021

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 519 din 19 mai 2021

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 138 - 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 738.589 din 15.04.2021,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 din 5 septembrie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1, după litera m) se introduce o nouă literă, litera n), cu următorul cuprins:

"n) Înștiințare pentru discuția finală - anexa nr. 14.a."

2. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 2

(1) Formularele prevăzute la art. 1 se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexele nr. 1.b - 14.b.

(2) Prin conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală, în sensul prezentului ordin, se înțelege directorul general, în cazul Direcției generale control venituri persoane fizice, și directorul executiv inspecție fiscală, în cazul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice."

3. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt stabilite în anexele nr. 1.c - 14.c."

4. Articolul 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 5

Direcția generală control venituri persoane fizice, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin."

5. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 6

Anexele nr. 1.a - 14.a, 1.b - 14.b, 1.c - 14.c fac parte integrantă din prezentul ordin."

6. La anexele nr. 1.a - 3.a, 5.a - 13.a, sintagma "SIGLA ANAF" se înlocuiește cu sintagma "SIGLA ANAF/DGRFP", iar sintagma "Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal:" se elimină.

7. La finalul anexelor nr. 1.a - 3.a, 5.a - 13.a se introduce sintagma "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679".

8. La anexele nr. 1.a, 2.a, 7.a, 8.a, 9.a, 10.a, 11.a și 12.a, sintagma "Conducătorul organului fiscal" se înlocuiește cu sintagma "Conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală".

9. La anexa nr. 1.b, al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Avizul de verificare se întocmește de către echipa de inspectori fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali, se semnează de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală și se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare."

10. La anexa nr. 2.b, al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Ordinul de serviciu se întocmește de către șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

11. La anexa nr. 3.b, al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Concluziile întâlnirii vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile. În cuprinsul minutei întocmite în scopul stabilirii situației fiscale reale se fac mențiuni privind documentele justificative prezentate de către persoana fizică în cauză, clarificări, precum și notele explicative ale persoanei fizice în cauză. De asemenea, în minută, la pct. 4, se fac mențiuni cu privire la comunicarea constatărilor parțiale referitoare la elementele patrimoniale verificate până la data încheierii minutei."

12. La anexa nr. 5.b, al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu ține sau nu prezintă inspectorilor fiscali Registrul unic de control, precum și pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale/verificării situației fiscale personale, conform prevederilor art. 140 alin. (6¹) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, precum și la registratura organului fiscal."

13. La anexa nr. 7.a, după ultimul paragraf se introduce un nou paragraf și va avea următorul cuprins:

"În conformitate cu prevederile art. 268 și 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii."

14. La anexa nr. 7.b, al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Se întocmește de către echipa de inspectori fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

15. La anexa nr. 7.b, a treia liniuță de la penultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"- date privind conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală care aprobă formularul: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente."

16. La anexa nr. 8.b, capitolul VI, penultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Raportul de verificare fiscală se întocmește și se semnează de inspectorii fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

17. La anexa nr. 9.b, al treilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"«Decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale» se întocmește de echipa de inspectori fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

18. La anexa nr. 9.b, ultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Decizia de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale se va întocmi în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate."

19. La anexa nr. 10.b, al patrulea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"«Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale» se întocmește de către echipa de inspectori fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

20. La anexa nr. 10.b, ultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale se întocmește în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situației fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate."

21. La anexa nr. 11.b, penultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"«Date privind conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală care aprobă formularul»: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente."

22. La anexa nr. 11.b, ultimul paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

"Formularul «Decizie de reverificare» se întocmește în trei exemplare originale de echipa de inspectori fiscali, se avizează de șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei verificate potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- exemplarul 2 va rămâne la organul fiscal care efectuează verificarea, exemplar care cuprinde și numele, prenumele și semnătura persoanelor care au întocmit formularul, precum și numele, prenumele și semnătura șefului serviciului care avizează formularul;
- exemplarul 3 va fi transmis organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate."

23. La anexa nr. 12.b, punctul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

"8. Formularul se întocmește de către echipa de inspectori fiscali care efectuează verificarea situației fiscale personale, se avizează de către șeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali și se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală."

24. După anexa nr. 13.c se introduc 3 noi anexe, anexele nr. 14.a, 14.b și 14.c, prevăzute în anexele nr. 1 - 3, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 11 mai 2021.

Nr. 758.

ANEXA 1

(Anexa nr. 14.a la Ordinul nr. 2.117/2018)

SIGLA	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE	Data/.../.....
ANAF/DGRFP	ADMINISTRARE FISCALĂ	Nr. înregistrare
	DIRECȚIA	

ÎNȘTIINȚARE PENTRU DISCUȚIA FINALĂ

Domnului/Doamnei:, CIF:,

Adresa: localitatea:, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, cod poștal

Stimate domn/doamnă,

În vederea finalizării verificării situației fiscale personale, vă înștiințăm că la data de, ora, va avea loc discuția finală cu privire la constatările și consecințele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală, pe care îl anexăm la prezenta înștiințare.

În baza prevederilor art. 9 și art. 145 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți posibilitatea de a vă exprima punctul de vedere cu privire la constatările și consecințele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală, în scris, în termen de cel mult 5 zile

lucrătoare de la data prezentării concluziilor, cu excepția cazului în care baza de impozitare nu a suferit nicio modificare în urma verificării.

În situația în care doriți să renunțați la discuția finală vă rugăm să notificați, în scris, acest fapt organului fiscal anterior datei programate pentru discuția finală. În acest caz, data încheierii verificării situației fiscale personale este data notificării, potrivit prevederilor art. 130 alin. (4) coroborat cu prevederile art. 147 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentarea orală a concluziilor cu privire la constatările din proiectul Raportului de verificare fiscală în cadrul discuției finale poate avea loc fie prin prezentarea dumneavoastră la sediul nostru din, fie prin intermediul sistemelor electronice de comunicare la distanță care asigură conexiunea audiovideo, în funcție de modalitatea aleasă de dumneavoastră.

În situația în care veți opta pentru realizarea discuției finale prin intermediul sistemelor electronice de comunicare la distanță, anterior datei programate se vor stabili detaliile tehnice ale întâlnirii, de comun acord cu reprezentantul desemnat din cadrul organului fiscal.

Pentru solicitarea/comunicarea oricăror informații în legătură cu această solicitare, persoana desemnată care poate fi contactată este doamna/domnul, număr de telefon, adresa de e-mail, camera

Dacă până la data de mai sus nu ați prezentat în scris notificarea privind renunțarea la discuția finală și nici nu ați dat curs niciuneia dintre opțiuni cu privire la modalitatea de realizare a discuției finale, vă informăm că următorul termen stabilit pentru discuția finală este în data de

Vă precizăm că, potrivit prevederilor în vigoare, audierea este considerată îndeplinită în situația în care refuzați explicit sau nu v-ați exercitat dreptul de participare la discuția finală, prin una dintre opțiuni, la niciunul dintre termenele de mai sus stabilite pentru audiere.

Punctul dumneavoastră de vedere față de constatările și consecințele fiscale cuprinse în proiectul Raportului de verificare fiscală poate fi transmis prin mijloace electronice de comunicare la distanță (în situația în care sunteți înrolat în SPV), prin e-mail la adresa, prin poștă sau prin depunere la registratura organului fiscal din

Inspectori fiscali,

.....

(numele, prenumele și semnătura)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA 2

(Anexa nr. 14.b la Ordinul nr. 2.117/2018)

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Înștiințare pentru discuția finală"

Înștiințarea pentru discuția finală reprezintă documentul prin care persoana fizică este înștiințată cu privire la data, ora și locul prezentării concluziilor rezultate în cadrul procedurii de verificare a situației fiscale personale, cu privire la constatările și consecințele fiscale cuprinse în proiectul de raport de verificare fiscală, care se transmite obligatoriu împreună cu înștiințarea.

Înștiințarea pentru discuția finală se întocmește de către echipa de inspectori fiscali, în două exemplare, la finalizarea verificării situației fiscale personale, din care:

- exemplarul 1 se comunică persoanei fizice în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- exemplarul 2 se reține de echipa de inspectori fiscali și se va anexa la Raportul de verificare.

Formularul prevede exercitarea dreptului persoanei fizice de a fi ascultată, precum și precizări privind îndeplinirea procedurii de audiere în conformitate cu prevederile art. 9 și art. 145 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

La stabilirea termenelor din cuprinsul formularului, echipa de inspectori fiscali trebuie să fie rezonabilă, pentru a da posibilitatea persoanei fizice verificate să își exercite dreptul, astfel cum este prevăzut la art. 6 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Documentul "Înștiințare pentru discuția finală" conține următoarele informații:

- denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii care emite formularul;
- numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului;
- numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării;
- codul de identificare fiscală: codul numeric personal (CNP) sau numărul de identificare fiscală (NIF, pentru persoanele care nu dețin CNP);
- domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării.

Înștiințarea pentru discuția finală cuprinde și informații privind:

- data și ora la care este programată discuția finală;
- locul unde se va desfășura discuția finală, precum și modalitățile prin care se poate realiza întâlnirea;
- numele și prenumele unuia dintre membrii echipei de inspectori fiscali și datele de contact.

ANEXA 3

(Anexa nr. 14.c la Ordinul nr. 2.117/2018)

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului "Înștiințare pentru discuția finală"

1. Denumire: Înștiințare pentru discuția finală
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire: se poate tipări pe o singură față. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale competente pentru înștiințarea persoanei fizice cu privire la data, ora și locul prezentării concluziilor rezultate în cadrul verificării situației fiscale personale.
6. Se întocmește în două exemplare, de către echipa de inspectori fiscali.
7. Circulă astfel:

- exemplarul 1 la persoana verificată;
- exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situației fiscale personale.

8. Se arhivează astfel:

- exemplarul 2 la organul fiscal emitent.