

ORDIN Nr. 825/2016 din 22 februarie 2016

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de reverificare"

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 165 din 4 martie 2016

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, și ale art. 128 și art. 342 alin. (1) 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 formularul "Decizie de reverificare", cuprins în anexa nr. 1.

ART. 2

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

ART. 3

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

ART. 4

Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5

Direcția generală coordonare inspecție fiscală și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare 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. 6

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 863/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizia de reverificare", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 259 din 17 aprilie 2015.

ART. 7

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

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Daniel Diaconescu,
vicepreședinte

București, 22 februarie 2016.

Nr. 825.

ANEXA 1

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

|Sigla| Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
|DGRFP| Administrația
|DGAMC| Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
|_____|

Nr. înregistrare
Data

DECIZIE DE REVERIFICARE

Către

Denumirea contribuabilului/plătitorului:
Cod de identificare fiscală
Domiciliul fiscal:

În conformitate cu prevederile art. 128 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se dispune reverificarea următoarelor obligații fiscale pentru următoarele perioade:

Denumirea obligației fiscale	Perioada de reverificat
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

Motivul reverificării

Apariția unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia, constând în:

.....
.....

Actul administrativ fiscal supus reverificării

Organul fiscal emitent:

Denumirea actului administrativ fiscal:

Data și numărul de înregistrare:

Obligații fiscale supuse reverificării

Denumirea	Perioada pentru care au fost calculate	Valoarea
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA
.....	ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

Inspecția fiscală privind obligațiile fiscale menționate mai sus va începe la data de

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele contabile și fiscale și alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situației fiscale.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, și ale altor reglementări legale în materie, precum și a prevederilor Codului etic al inspectorului de control fiscal.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

Pentru informarea dumneavoastră, facem precizarea că drepturile și obligațiile contribuabilului/plătitorului pe perioada desfășurării inspecției fiscale sunt reglementate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 713/2004 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 977 din 25 octombrie 2004.

Prezenta decizie de reverificare produce efecte de la data comunicării, potrivit legii.

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

Depunerea contestației nu suspendă procedura de inspecție fiscală.

Conducătorul structurii de inspecție fiscală

Funcția

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNILE

de completare și utilizare a formularului "Decizie de reverificare"

1. Formularul "Decizie de reverificare" este actul administrativ care are ca obiect dispunerea reverificării unei anumite perioade, în baza art. 128 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către conducătorul structurii de inspecție fiscală, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

2. Formularul se completează în situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 128 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în baza unor informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale inopinate/controale încrucișate desfășurate la alți contribuabili/plătitori ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

3. Decizia de reverificare se comunică contribuabilului, cu respectarea prevederilor art. 122 alin. (2) - (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili sau cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

4. Decizia de reverificare este emisă de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor art. 128 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 și cuprinde posibilitatea de a fi contestată.

5. Informațiile din conținutul formularului "Decizie de reverificare" se completează după cum urmează:

5.1. Denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii de inspecție fiscală care emite formularul.

5.2. Numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii formularului.

5.3. Denumirea completă și datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului: cuprinde denumirea completă a contribuabilului, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale acestuia.

5.4. Denumirea obligațiilor fiscale și perioadele aferente fiecărei obligații pentru care se dispune reverificarea: se va completa câte un rând pentru fiecare impozit, taxă, contribuție,

precum și perioada cuprinsă în reverificare aferentă obligației fiscale.

5.5. Motivul reverificării: cuprinde datele suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare.

5.6. Date despre actul administrativ fiscal supus reverificării: cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completă, numărul și data înregistrării, precum și câte un rând pentru fiecare obligație fiscală supusă reverificării, perioada pentru care aceasta a fost calculată și suma stabilită în actul administrativ fiscal supus reverificării.

5.7. Formularul cuprinde și data programată pentru începerea inspecției fiscale.

5.8. Date privind conducătorul structurii de inspecție fiscală care aprobă formularul: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente.

6. Formularul "Decizie de reverificare" se întocmește, în trei exemplare, de echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală, câte un exemplar pentru:

- organul fiscal de administrare competent;
- organele de inspecție fiscală, exemplar care cuprinde și numele, prenumele și semnătura persoanelor care au întocmit formularul, precum și numele, prenumele și semnătura șefului de serviciu coordonator care avizează formularul;
- contribuabilul/plătitorul verificat.

ANEXA 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului "Decizie de reverificare"

1. Denumire: Decizie de reverificare
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 informațiile înscrise.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează pentru dispunerea reverificării de către conducătorul activității de inspecție fiscală al organului fiscal competent să efectueze acțiunea de inspecție fiscală.
6. Se întocmește în 3 exemplare (toate cu titlu de original) de organul fiscal cu atribuții

de inspecție fiscală.

7. Circulă:

- un exemplar la contribuabil/plătitor;
- un exemplar la structura de inspecție fiscală care a efectuat acțiunea de reverificare, pentru a fi anexat la raportul de inspecție;
- un exemplar la organul fiscal de administrare competent.

8. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.