

ORDIN Nr. 2311 din 4 decembrie 2007
privind condițiile de delegare a competenței de efectuare a inspecției fiscale altui
organ de inspecție fiscală

Text în vigoare începând cu data de 26 noiembrie 2009

Act de bază

#B: Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2311/2007

Acte modificatoare

#M1: Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1665/2009

Modificările și completările efectuate prin actul modificator sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma #M1.

#B

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 99 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Inspecția fiscală se exercită de către structurile de inspecție fiscală ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit competențelor stabilite de prevederile și normele legale.

ART. 2

(1) Structura de inspecție fiscală care deține competența de efectuare a inspecției fiscale poate să o delege altui organ de inspecție fiscală doar la solicitarea motivată a acestuia și cu avizul direcției care coordonează metodologic activitatea de inspecție fiscală, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M1

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru contribuabilii aflați în competența de administrare a organelor fiscale din municipiul București, delegarea de competență se acordă de către directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, fără avizul direcției care coordonează metodologic activitatea de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în următoarele situații:

a) când delegarea de competență se solicită de către administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București, pentru acțiunile de inspecție fiscală efectuate la persoane fizice;

b) în cazul inspecțiilor fiscale anticipate pentru soluționarea deconturilor cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sau pentru controalele încrucișate solicitate reciproc de administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București și/sau activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

#B

(2) Delegarea de competență se comunică în scris organului de inspecție fiscală care a solicitat-o, sub semnătura conducătorului structurii de inspecție fiscală competent.

(3) Organul fiscal care a primit delegarea de competență va emite ordinul de serviciu și va finaliza inspecția fiscală, iar actele întocmite vor fi transmise structurii care administrează contribuabilul respectiv pentru continuarea, dacă este cazul, a procedurii fiscale.

(4) Valorificarea rezultatelor inspecției fiscale va fi făcută de organul de inspecție care a efectuat inspecția fiscală, tot acesta având obligația să întocmească referatele cuprinzând propunerile pentru soluționarea contestațiilor, dacă este cazul.

(5) Structura de inspecție fiscală care deține competența de efectuare a inspecției fiscale poate să refuze acordarea delegării de competență dacă motivele invocate de cel care o solicită nu sunt întemeiate sau dacă are capacitatea de a efectua inspecția fiscală respectivă în termenul propus de organul care solicită delegarea de competență.

ART. 3

Prin excepție de la prevederile art. 2 alin. (1), direcția care coordonează metodologic activitatea de inspecție fiscală, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, poate acorda delegarea de competență pentru efectuarea inspecției fiscale altui organ fiscal. Aceasta va comunica delegarea acordată atât structurii care deține competența, cât și celei care va efectua inspecția fiscală.

ART. 4

Organul de inspecție fiscală care a primit delegarea de competență este obligat să înștiințeze contribuabilul verificat asupra acestui fapt, la începerea inspecției fiscale.

ART. 5

Direcția generală de inspecție fiscală, 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 va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.