



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

CABINET VICEPREȘEDINTE



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 50741
Tel: +021 319 97 76
Fax : +021 319 98 51

REFERAT DE APROBARE

Potrivit prevederilor Titlului VI Cap. V art. 149 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale, veniturile sau bunurile impozabile și/sau informațiile în legătură cu acestea declarate de contribuabil/plătitor, acesta înștiințează contribuabilul/plătitorul despre constatările efectuate, solicită documentele pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.

În baza reglementărilor de mai sus, dacă în termenul de 30 zile de la comunicarea înștiințării sau dacă documentele prezentate nu sunt suficiente pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal stabilește diferențele de creanțe fiscale datorate prin emiterea unei decizii de impunere sau dispune măsurile necesare respectării prevederilor legale, după caz

Pentru implementarea și aplicarea, într-un mod unitar, a prevederilor legale privind efectuarea acțiunii de verificare documentară, a fost elaborat proiectul de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare documentară.

Documentele elaborate ce vor fi utilizate în acțiunea de verificare documentară, împreună cu instrucțiunile de completare și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare, sunt prezentate în anexele proiectului de ordin, după cum urmează:

- a) Solicitare de documente/informații;
- b) Invitația pentru audiere;
- c) Dispoziția de măsuri urmare verificării documentare;
- d) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale urmare verificării documentare.

Formularul Solicitare de documente/informații se completează în cadrul unei acțiuni de verificare documentară, în situația în care organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale, veniturile sau bunurile impozabile și/sau informațiile în legătură cu acestea declarate de contribuabil/plătitor pentru solicitarea documentelor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale.

Formularul Invitație pentru audiere se completează în situația în care urmează să fie dispuse măsuri pentru respectarea prevederilor legale sau au fost constatate diferențe de obligații fiscale suplimentare principale față de obligațiile fiscale existente în evidența organului fiscal competent să administreze contribuabilul/plătitorul, pentru îndeplinirea procedurii de audiere, în cadrul unei acțiuni de verificare documentară.

Formularul Dispoziție de măsuri urmare verificării documentare reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale cu atribuții de efectuare a verificării documentare, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite.

Formularul Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale urmare verificării documentare reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale competente, la finalizarea acțiunii de verificare documentară, sub rezerva verificării ulterioare, se completează în situația în care, la finalizarea verificării au fost constatate obligații fiscale suplimentare principale față de obligațiile fiscale existente în evidența organului fiscal competent să administreze contribuabilul/plătitorul.

Potrivit prevederilor din conținutul acestui proiect de act normativ, verificarea documentară va fi efectuată de structurile cu atribuții de inspecție fiscală, de structurile cu atribuții de control antifraudă și de structurile cu atribuții de verificare a situației fiscale personale.

Față de cele de mai sus, s-a elaborat proiectul de ordin alăturat, cu ale cărui prevederi, dacă sunteți de acord, vă propunem să-l semnăți.