



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiești**

**Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Ialomița**

Compartimentul Comunicare



Bd. Matei Basarab Nr. 14
Slobozia, Ialomița
Tel : +0243 236 660
+0243 237 140 int. 113
Fax : +0243 230 052
E-mail: presa.il@anaf.ro

Nr. ILG-DEX 4987/23.10.2020

COMPETENȚE VERIFICARE DOCUMENTARĂ

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ialomița informează contribuabilii interesați că potrivit prevederilor art. 148 din Codul de procedură fiscală, pentru stabilirea corectă a situației fiscale a contribuabilului, organul fiscal poate proceda la o verificare documentară.

Verificarea documentară constă în efectuarea unei analize de coerență a situației fiscale a contribuabilului, pe baza documentelor existente la dosarul fiscal.

În situația în care, ca urmare a verificării documentare, organul fiscal constată diferențe față de creanțele fiscale declarate de contribuabil, se procedează după cum urmează:

- dacă nu sunt necesare documente suplimentare, se întocmește proiectul actului administrativ fiscal, precum și invitația pentru audiere care sunt comunicate contribuabilului. Cu ocazia audierii contribuabilul își exprimă punctul de vedere asupra constatărilor cuprinse în proiectul actului administrativ fiscal;

- dacă sunt necesare și alte documente pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le prezinte în vederea clarificării situației fiscale, odată cu solicitarea documentelor necesare, contribuabilul este înștiințat despre constatăriile efectuate. După analiza documentelor prezentate, se întocmește proiectul actului administrativ fiscal și invitația pentru audiere, pentru formularea punctului de vedere al contribuabilului;

- dacă în urma analizei documentelor solicitate nu sunt identificate elemente care să conducă la verificarea bazei de impunere aferentă impozitului/taxei/contribuției procedura de verificare documentară încetează.

În cazul în care documentele solicitate nu au fost prezentate de contribuabil în termen de 30 de zile de la comunicarea înștiințării sau documentele prezentate sunt insuficiente, organul fiscal stabilește diferențele de creanțe fiscale datorate prin emiterea unei decizii de impunere.

Decizia de impunere este o decizie sub rezerva verificării ulterioare.

Prin Ordinul nr. 3632 din 5 octombrie 2020 au fost stabilite persoanele competente pentru efectuarea verificării documentare, astfel:

- Funcționarii publici cu atribuții de inspecție fiscală.
- Funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală.
- Funcționarii publici cu atribuții de verificare a situației fiscale personale a persoanelor fizice (doar pentru impozitul pe venit).

Baza legală: ORDIN Nr. 3632/2020 din 5 octombrie 2020 privind stabilirea unor competențe de efectuare a verificării documentare (Monitorul Oficial nr. 921 din 9 octombrie 2020).

ȘEF ADMINISTRAȚIE

Gheorghe DOROBĂȚ