Anexa nr. 2

Procedura de notificare și periodicitatea emiterii ”Notificării de conformare emisă de organul de inspecție fiscală”

1. ”Notificarea de conformare emisă de organul de inspecție fiscală” numită în continuare, notificarea, se transmite contribuabililor/plătitorilor, prezumtivi a fi selectați pentru inspecția fiscală, de către organul de inspecție fiscală competent, în baza prevederilor art. 121^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2. Notificarea este emisă de organul de inspecție fiscală competent pentru efectuarea inspecției fiscale la contribuabilul/plătitorul vizat, în baza analizei de risc primită de la structurile cu atribuții din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și/sau în baza analizelor proprii efectuate.

3. Notificarea va fi emisă ori de câte ori, urmare analizei de risc sunt identificate noi riscuri fiscale care nu au fost notificate anterior și nici nu au făcut obiectul controalelor fiscale.

4. Nu este necesară emiterea notificării în situația în care, potrivit prevederilor legale în vigoare, inspecția fiscală este necesară pentru soluționarea unor cereri ale contribuabilului, efectuarea inspecției fiscale este prevăzută în mod expres în alte acte normative, sau există pericolul ca plătitorul/contribuabilul să se sustragă inspecției fiscale, inclusiv prin înstrăinarea patrimoniului, îngreunând în acest fel colectarea veniturilor bugetare.

De asemenea nu este necesară emiterea notificării în situațiile descrise de prevederile art. 122 alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

a) în cazul contribuabililor/plătitorilor aflați în procedura insolvenței;

b) în situația în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecţiei fiscale;

c) pentru extinderea inspecţiei fiscale la perioade sau creanţe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecţie fiscală iniţial;

d) în cazul refacerii inspecţiei fiscale ca urmare a unei decizii de soluţionare a contestaţiei;

e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluţionare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecţiei fiscale.

5. În vederea emiterii notificării, organul cu atribuții de inspecție fiscală va efectua următoarele activități:

a) conducătorul structurii de inspecție fiscală, la propunerea șefului de serviciu coordonator, nominalizează persoana/persoanele care va/vor proceda la întocmirea notificării pentru un anumit contribuabil/plătitor, în baza analizelor de risc primite de la structura de specialitate și/sau în baza analizelor proprii efectuate de organul de inspecție fiscală;

b) persoana/persoanele nominalizate vor proceda la întocmirea notificării către contribuabil, în care vor face referire la riscurile identificate de organul fiscal;

c) proiectul notificării va fi avizat de șeful de serviciu coordonator al persoanei/persoanelor care a/au întocmit notificarea și va fi aprobat de conducătorul structurii de inspecție fiscală;

d) după aprobarea notificării, persoana/persoanele care a/au întocmit notificarea vor proceda la inițierea comunicării acesteia către contribuabil prin utilizarea unuia dintre mijloacele de comunicare prevăzute la art. 47 și respectiv art. 79 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completarile ulterioare;

e) persoana/persoanele care a/au întocmit notificarea voi fi nominalizate, de regulă, ca persoane de contact pentru contribuabilul/plătitorul notificat, în legătură cu aspectele vizate de notificare;

f) persoana/persoanele care a/au întocmit notificarea vor analiza, după caz, informațiile primite de la contribuabil în legătură cu modalitatea de conformare urmare notificării și vor propune, printr-un referat motivat inițierea sau nu a acțiunii de inspecție fiscală la contribuabilul/plătitorul notificat, după expirarea perioadei prevăzută de lege pentru conformare urmare notificarii.

6. Organul de inspecție fiscală va ține și va organiza o evidență a notificărilor emise, care va cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) denumirea și CUI-ul contribuabilului/plătitorului notificat;

b) numărul de înregistrare și data emiterii notificării. Numărul și data vor fi alocate notificării după aprobarea acesteia;

c) prezentarea pe scurt a riscurilor fiscale care fac obiectul notificării precum și a implicațiilor fiscale pe perioade impozabile și tipuri de impozite, taxe, contribuții, după caz;

d) data comunicării notificării către contribuabil, care va fi stabilită în funcție de modalitatea de comunicare utilizată;

e) termenul legal până la care contribuabilul/plătitorul are posibilitatea de a se conforma, urmare notificării. Termenul va fi stabilit în funcție de data comunicării notificării;

f) prezentarea, după caz, a modalității de conformare de către contribuabil/plătitor, în baza informațiilor primite de la acesta urmare notificării;

g) propunerea de efectuare sau nu a inspecției fiscale, ulterior termenului legal stabilit pentru conformare ca urmare a notificării;

h) implicațiile fiscale urmare conformării contribuabilului/plătitorului conform notificării, după caz, respectiv menționarea perioadelor fiscale și a impozitelor taxelor, contribuțiilor, pentru care contribuabilul/plătitorul a procedat la rectificare sau depunere de declarații fiscale.

7. Notificările editate pe suport hârtie vor fi emise în două exemplare, din care exemplarul 1 semnat de conducătorul activității de inspecție fiscală va fi comunicat contribuabilului/plătitorului, iar exemplarul 2 semnat de persoana/persoanele desemnate pentru întocmire, avizat de șeful de serviciu coordonator și aprobat de conducătorul structurii de inspecție fiscală, va fi arhivat în cadrul organului fiscal.

8. Notificarea poate fi emisă inclusiv în format electronic prin utilizarea de aplicații informatice dedicate.

9. În situația în care notificările vor fi emise prin intermediul unor aplicații informatice dedicate, întocmirea, avizarea, aprobarea și arhivarea acestora se vor realiza exclusiv în mediu electronic, comunicarea către contribuabil/plătitor urmând a se efectua, de regulă, prin intermediul platformei dedicate a Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Spațiul Privat Virtual. În situația în care, din motive tehnice sau de altă natură, comunicarea prin Spațiul Privat Virtual nu este posibilă, se va proceda la listarea unui exemplar al notificării care va conține doar semnătura conducătorului structurii de inspecție fiscală în vederea comunicării către contribuabil/plătitor prin utilizarea altor mijloace legale de comunicare.