



UNIUNEA EUROPEANĂ



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: **„Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate”**, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Material realizat în cadrul proiectului:

„Dezvoltare locala prin servicii comunitare integrate”

SMIS 140601

CUM VA PUTETI PROTEJA DE CONTROALELE ANAF

Material realizat de:

Raileanu Raluca - Coordonator P1

Marin Maria Nicoleta - Expert teme orizontale si dezvoltare anteprenoriat in mediul rural

Balicencu Daniel - Expert organizare FPC si campanii

Alina Tiron - Expert consultanta mentorat si monitorizare IMM



UNIUNEA EUROPEANĂ



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

CUPRINS

1.CAND SE DEMAREAZA UN CONTROL FISCAL

1.1.Selectarea antreprenorilor si avizul de inspectie

1.2.Inainte de inceperea controlului fiscal:

2.INSPECTIA FISCALA SI CONTROLUL INOPINAT

2.1. Inceperea controlului fiscal

2.2. Scopul inspectiei fiscale

3. IN TIMPUL CONTROLULUI FISCAL

3.1.Prezentarea de inscrisuri

3.2. Dreptul de a refuza furnizarea de informatii si dovezi

3.3.Conduita inspectorilor ANAF

3.4. Obligatiile organului fiscal in timpul controlului fiscal

3.5. Obligatiile antreprenorului in timpul controlului fiscal

3.6. Posibilitatea antreprenorului de a suspenda controlul fiscal-inspectia fiscala

4. PASI LA FINALIZAREA CONTROLULUI

5. SESIZAREA ORGANELOR DE URMARIRE PENALA DE CATRE INSPECTORI

6. PLATA ON LINE A IMPOZITELOR SI TAXELOR

7. ATRIBUTIILE ANTREPRENORULUI IN CALITATE DE TERTUL POPRIT

8. SITUATII PENTRU CARE ORGANUL FISCAL NU DA DREPT DE DEDUCERE TVA



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

CAPITOLUL I

CUM VA PUTETI PROTEJA DE CONTROALELE ANAF

1.CAND SE DEMAREAZA UN CONTROL FISCAL

1.1.Selectarea antreprenorilor si avizul de inspectie

Selectarea antreprenorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală, în funcție de nivelul riscului, sau în urma solicitării de la alte instituții ale statului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

În urma unei analize de risc efectuată de organul fiscal pentru identificarea riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către antreprenor/contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală: de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală, se stabilește necesitatea inspecției fiscale.

Antreprenorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

Înainte de desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, antreprenorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui **aviz de inspecție fiscală** cu 15 zile înainte.

Însă, Avizul de inspecție fiscală se poate comunica la începerea inspecției fiscale în următoarele cazuri:

- ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale
- pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial
- în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației
- în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

Organul fiscal poate efectua un control fără înștiințarea prealabilă a antreprenorului, denumit în continuare control inopinat.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

1.2.Înainte de începerea controlului fiscal:

Antreprenorul poate solicita amânarea controlului:

După primirea avizului de inspecție fiscală, antreprenorul poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate, amânarea datei de începere a inspecției fiscale. Amânarea se aprobă sau se respinge prin decizie emisă de conducătorul activității de inspecție fiscală care se comunică contribuabilului. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, în decizie se menționează și data la care a fost reprogramată inspecția fiscală

Ce trebuie făcut atunci când sunteți în fața unui control iminent

Deși Codul de procedură fiscală spune că pot fi controlate doar firmele la care rezultă din analiza organului fiscal că ar avea un risc de încălcare a legislației fiscale, există cazuri în care firmele se pot trezi cu un control inopinat: atunci când se controlează furnizorii furnizorilor.

Trebuie să existe o ordine fantastică în documente, soluția este ca toată această arhivă să fie bine pusă la punct și să se furnizeze organului fiscal toate documentele, cu mult calm și cu multă logică.

Atenție, doar documentele în luna curentă pot sta la contabil, toate documentele unei firme stau la sediul acesteia.

O societate poate să își rectifice erorile din contabilitate (fie o cheltuială introdusă eronat, fie să refacă decontul de TVA și să depună la AFP unul rectificativ), înainte de începerea controlului

2.INSPECTIA FISCALA SI CONTROLUL INOPINAT

Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

Concret , control fiscal reprezinta - totalitatea activităților efectuate de organele fiscale pentru verificarea modului de îndeplinire de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Atentie, cand echipa de inspectie constata nefunctionarea la sediul declarat, se trimite initial o invitatie cu confirmare de primire catre administrator pentru a se prezenta la sediul AFP. In urma constatarii nefunctionarii la sediul declarat si neprezentarii la sediul AFP , echipa de inspectie intocmeste SESIZARE PENALA.

Antreprenorul este obligat sa permita constatare la fața locului si sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri și orice alte înscrisuri la sediul socialo sau la locul indicat de organul fiscal.

In caz de refuz se sanctioneaza cu amenda este de la 6.000 lei la 8.000 lei, si la cererea organului fiscal, organele de poliție, jandarmerie ori alți agenți ai forței publice sunt obligați să îi acorde sprijinul.

Pentru motive justificate, antreprenorul poate solicita (de preferabil in scris) amânarea datei stabilite de către organul fiscal in invitatie pentru a se prezinta la sediul AFP

INSPECTIA FISCALA TREBUIE SA:

-se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.

-se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală (TVA , impozit pe profit, impozit pe venit, impozit pe salarii, dividende, contributiile sociale) și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

-aibe în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.

- se efectuează în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului/plătitorului și să utilizeze eficient timpul stabilit pentru efectuarea inspecției fiscale.

CONTROLUL INOPINAT, consta in:

-efectuarea inopinata, fara instiintare si nu poate fi mai mare de 30 zile

-verificarea faptică și documentară, în principal, ca urmare a unor informații cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

-verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale unui contribuabil/plătitor, în corelație cu cele deținute de persoana sau entitatea supusă unui control fiscal, denumită control încrucișat

-verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific

Atentie, nu se poate derula concomitent și un control inopinat cu o inspecție fiscală derulată la același contribuabil. Excepția doar în cazul în care în alte proceduri sunt necesare constatări în legătură cu operațiuni și obligații fiscale supuse unei inspecții fiscale în derulare, caz în care echipa de inspecție fiscală este competentă să efectueze și un control inopinat

2.1. Inceperea controlului fiscal

La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală

Inceperea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control -RUC

Concret, în baza unui ordin de serviciu, echipa de inspecție completează Registrul unic de control, însemnând momentul începerii controlului fiscal.

Lipsa registrului unic de control reprezintă o contravenție care se sancționează cu amendă potrivit prevederilor Legii 252 / 2003. Astfel, reprezintă contravenție neachiziționarea registrului unic de control de la direcțiile generale ale finanțelor publice din raza teritorială unde își are sediul social contribuabilul,

în termen de 30 zile de la data înregistrării. Amendă pentru neachiziționarea registrului unic de control este cuprinsă între 500 și 1.000 lei.

Persoana Imputernicita : Antreprenori, în relațiile cu inspectorii pot fi reprezentați printr-un împuternicit. Atentie, împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, se considera amendă neînregistrarea la afp a împuternicirii

Abținerea și recuzarea: de la începerea sau în timpul controlului:

Antreprenorul poate solicita recuzarea echipei de inspecție. Cererea de recuzare nu suspendă controlul fiscal în derulare. Recuzarea persoanei se decide de îndată de



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

conducătorul organului fiscal din care face parte persoana recuzată . Decizia prin care se respinge cererea de recuzare poate fi atacată la instanța judecătorească competentă

Unde se desfășoară controlul și durata acestuia:

Inspekția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul social sau în spațiile de lucru ale antreprenorului. Acesta trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspekției fiscale.

Dacă nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspekției fiscale, atunci activitatea de inspekție se poate desfășura la sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord.

Inspekția fiscală se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al antreprenorului. Inspekția fiscală se poate desfășura și în afara programului de lucru al antreprenorului, cu acordul scris al acestuia și cu aprobarea conducătorului organului de inspekție fiscală.

Durata efectuării inspekției fiscale este stabilită de organul de inspekție fiscală, în funcție de obiectivele inspekției, și nu poate fi mai mare de 45 zile.

În cazul în care inspekția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei , adică $45 \times 2 = 90$ zile, inspekția fiscală încetează, fără a se emite raport de inspekție fiscală și decizie de impunere sau decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspekție fiscală poate relua inspekția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspekția fiscală inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale.

2.2. Scopul inspekției fiscale

În scopul efectuării inspekției fiscale, organul de inspekție fiscală procedează la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;

e) solicitarea de informații de la terți;

f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia, după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;

i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;

k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

3. IN TIMPUL CONTROLULUI FISCAL

3.1. Prezentarea de înscrisuri

Antreprenorul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. Organul fiscal poate solicita punerea la dispoziție a înscrisurilor la sediul său ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate să le prezinte.

In caz de refuz se sancționează cu amenda este de la 6.000 lei la 8.000 lei

In același scop, echipa de inspecție are dreptul să solicite informații și altor persoane cu care antreprenorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, iar acestea au obligația de a furniza în scris sub forma declarației pe propria răspundere, informațiile solicitate. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.

Se sancționează cu amenda de la 2000 lei-5000 lei pentru nerespectarea de către antreprenor sau persoana împuternicită de acesta, precum și nerespectarea de către persoanele cu care antreprenorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, a obligației de a furniza organului fiscal informațiile necesare determinării stării de fapt fiscale

Organul fiscal are dreptul să rețină în baza unui proces verbal, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile în original sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, pe o perioadă de cel mult 30 de zile. (în cazuri excepționale, cu aprobarea conducătorului organului fiscal, perioada de reținere poate fi prelungită cu cel mult 90 de zile).

Antreprenorul are dreptul să solicite copii ale documentelor reținute atât timp cât acestea sunt în posesia organului fiscal.

Când antreprenorul pune la dispoziția organului fiscal înscrisuri sau alte documente, în original, acestea de regula se înapoiază de către echipa de inspecție, păstrându-se în copie, conform cu originalul, numai înscrisuri relevante din punct de vedere fiscal. Conformitatea cu originalul a copiilor se efectuează de către antreprenor prin înscrierea mențiunii "conform cu originalul" și prin semnătura acestuia.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

3.2.Poti avea dreptul de a refuza furnizarea de informatii si dovezi:

Dupa solicitarea in scris a informatiilor de catre echipa de inspectie Soțul/soția și rudele ori afinii contribuabilului/plătitorului până la gradul al treilea inclusiv pot refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize, precum și prezentarea unor înscrisuri

Pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activității lor: preoții, avocații, consultanții fiscali, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții, precum și asistenții acestora, sau persoanele care participă la activitatea profesională a acestora Aceste persoane nu pot refuza furnizarea informațiilor cu privire la îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația fiscală în sarcina lor, atât în calitate de contribuabili/plătitori, cât și în calitate de persoane care exercită profesia respectivă

Persoanele (cu excepția preoților), pot furniza informații, cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informațiile

3.3.Conduita inspectorii ANAF conform Legii functionarului public si a normelor de conduita profesionala necesare realizarii unor raporturi sociale

Inspectorii au obligatia sa isi indeplineasca cu profesionalism, impartialitate si in conformitate cu legea indatoririle de serviciu si sa se abtina de la orice fapta care ar putea aduce prejudicii persoanelor fizice sau juridice ori prestigiului corpului functionarilor publici.

Inspectorilor le este interzis sa solicite sau sa accepte, direct sau indirect, pentru ei sau pentru altii, in considerarea functiei lor publice, daruri sau alte avantaje. Concret ceea ce detine un functionar public se prezinta in mod public (pe google) prin declaratia de avere ce se intocmeste de catre acesta la numirea intr-o functie publica, precum si la incetarea raportului de serviciu. Declaratia de avere se actualizeaza anual, potrivit legii.

Secretul fiscal: Inspectorii au obligatia sa pastreze secretul/ confidentialitatea in legatura cu faptele, informatiile sau documentele de care iau cunostinta in momentul efectuarii controlului.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

În categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal : datele de identificare, natura și cuantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și cuantumul veniturilor, natura, sursa și valoarea bunurilor, plăți, conturi, rulaje, transferuri de numerar, solduri, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori documente prezentate de către contribuabil/plătitor sau terți.

Inspectorii le este interzis să primească direct cereri de rezolvare a unor situații ale contribuabilului ce nu intră în competența sa, să intervină la colegi pentru soluționarea acestor cereri.

Să existe integritatea morală, principiu conform căruia inspectorii le este interzis să solicite sau să accepte, direct sau indirect, pentru ei sau pentru alții, vreun avantaj sau beneficiu în considerarea funcției publice pe care o detin, ori să abuzeze în vreun fel de această funcție

Inspectorii au îndatorirea de a considera interesul public mai presus decât interesul personal, în exercitarea funcției publice în timpul controlului.

Inspectorii au obligația ca, în exercitarea atribuțiilor ce le revin, să se abțină de la exprimarea sau manifestarea publică a convingerilor și preferințelor lor politice

Inspectorii trebuie să dea dovadă de imparțialitate și independență, sunt obligați să aibă o atitudine obiectivă, neutră față de orice interes politic, economic, religios sau de altă natură, în exercitarea funcției publice. Este interzisă orice discriminare pe criterii politice, de apartenență sindicală, convingeri religioase, etnice, de sex, orientare sexuală, stare materială, origine socială sau de orice altă asemenea natură.

Inspectorii trebuie să asigure în cadrul controlului egalitatea de tratament a cetățenilor în fața autorităților și instituțiilor publice,

Inspectorii trebuie să țină cont de libertatea gândirii și a exprimării, principiu conform căruia inspectorii pot să-și exprime și să-și fundamenteze opiniile cu respectarea ordinii de drept și a bunelor moravuri;

Inspectorii trebuie să țină cont de cinstea și corectitudinea, principiu conform căruia în timpul efectuării controlului trebuie să fie de bună-credință;



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Sa țina cont de deschiderea si transparenta, principiu conform caruia activitatile desfasurate de functionarii publici in exercitarea functiei lor sunt publice si pot fi supuse monitorizarii cetatenilor.

Contribuabilul are dreptul la informarea cu privire la conduita profesionala la care este indreptatit sa se astepte din partea inspectorilor in exercitarea functiilor publice-control fiscal;

In timpul controlului trebuie creat un climat de incredere si respect reciproc intre cetateni si inspectori, pe de o parte, si intre cetateni si autoritatile administratiei publice, pe de alta parte.

3.4.Cand are loc un control fiscal organul fiscal are urmatoarele obligatii:

-organul fiscal înștiințează antreprenorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.

-organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume antreprenorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

-organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. în analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

-organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

- trebuie să ia în considerare opinia, punctul de vedere emis de SERVICIUL DE INFORMARE/INDRUMARE ASISTENTA A CONTRIBUABILULUI din cadrul unitatilor administrativ teritoriale-AFP, precum și hotărârile definitive date de instanța judecătorească, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor.

-trebuie să stabilească un termen rezonabil, pentru a da posibilitatea contribuabilului/plătitorului să își exercite dreptul sau să își îndeplinească obligația, atunci



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

cand organul fiscal solicita sau îndeplinirea unei obligații de către contribuabil/plătitor. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal.

3.5. Obligatiile antreprenorului/contribuabilului in timpul controlului fiscal

3.5.1. Obligația de cooperare: Antreprenorul este obligat să coopereze cu organul fiscal în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute, cu respectarea prevederilor în materie penală și procesual penală și să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților ce îi stau la dispoziție.

Antreprenorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal

Documentele justificative și evidențele contabile ale antreprenorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea trebuie să fie luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare.

3.5.2. Obligația depunerii declarațiilor de înregistrare fiscală: Antreprenorul trebuie să facă dovada depunerii declarațiilor de înregistrare fiscală la termen prevăzut de legislația în vigoare, a bunurilor și veniturilor impozabile sau, după caz, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume, precum și orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni

Nedepunerea de către antreprenor la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 500 la 1000 lei.

Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere.

3.5.3. Stabilirea din oficiu: Echipa de inspecție va stabili din oficiu creanța fiscală prin estimarea bazei de impozitare. Organul fiscal procedeză la estimarea creanței fiscale ori de câte ori informațiile deținute de organul fiscal nu permit estimarea bazei de impozitare.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”, Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

3.5.4.Cand exista tranzacții cu persoane afiliate: În vederea documentării respectării principiului valorii de piață antreprenorul care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate are obligația să întocmească dosarul prețurilor de transfer. La solicitarea organului fiscal antreprenorul are obligația de a prezenta dosarul prețurilor de transfer. Cuantumul tranzacțiilor pentru care antreprenorul are obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer, termenele pentru întocmirea acestuia, conținutul dosarului prețurilor de transfer, precum și condițiile în care se solicită acesta se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Nerespectarea de către antreprenor a obligațiilor de întocmire a dosarului prețurilor de transfer în condițiile și la termenele prevăzute prin ordinul președintelui A.N.A.F., precum și nerespectarea de către antreprenor a obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal central, constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 2000-3.500 lei.

3.5.5.Obligația pastrării evidențelor contabile și fiscale: Evidențele contabile și fiscale se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al antreprenorului la sediul social ori la sediile secundare ale acestuia, inclusiv pe suport electronic, sau pot fi încredințate spre păstrare unei societăți autorizate, potrivit legii, să presteze servicii de arhivare.

Nerespectarea de către contribuabil/plătitor a obligației de a păstra, precum și a obligației de a prezenta organului fiscal, a datelor arhivate în format electronic și a aplicațiilor informatice cu ajutorul cărora le-a generat, constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la de la 2000-3.500 lei.

3.5.6. Obligația pastrării documentelor financiar contabile:

Arhivarea și păstrarea registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile se face, în continuare, respectând prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice (MFP) nr. 2634/2015, în vigoare de la 1 ianuarie 2016. În același timp, documentul citat reglementează nu mai puțin de 25 de documente a căror perioadă obligatorie de păstrare este de cinci ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

a) PASTRARE TIMP DE 5 ANI:

- notă de recepție și constatare de diferențe;



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

- bon de predare, transfer, restituire;
- bon de consum;
- bon de consum (colectiv);
- lista zilnică de alimente;
- dispoziție de livrare;
- fișă de magazie;
- listă de inventariere;
- listă de inventariere (pentru gestiuni global-valorice);
- chitanță;
- chitanță pentru operațiuni în valută;
- dispoziție de plată/încasare către casierie;
- borderou de achiziție;
- borderou de achiziție (de la producători individuali);
- decont pentru operațiuni în participație;
- ordin de deplasare (delegație);
- ordin de deplasare (delegație) în străinătate (transporturi internaționale);
- decont de cheltuieli (pentru deplasări externe);
- decont de cheltuieli valutare (transporturi internaționale);
- notă de debitare/creditare;
- fișă de cont pentru operațiuni diverse;
- fișă de cont pentru operațiuni diverse (în valută și lei);
- decizie de imputare;
- angajament de plată.

Atentie documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de cinci ani trebuie să fie păstrate pe perioada corespunzătoare duratei de viață utilă a acestora.

b) PASTRARE TIMP DE 10 ANI:

Registrele de contabilitate și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva entităților timp de zece ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

c) PASTRARE TIMP DE 50 ANI:



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Statele de salarii, al căror termen de păstrare este de 50 de ani.

d) PATRARE OBLIGATORIE LA ARHIVELE STATULUI

În plus, în caz de încetare a activității unei societăți, actele financiar-contabile se păstrează în conformitate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990 sau se pot preda la arhivele statului.

e) În caz de pierdere, sustragere sau distrugere

Potrivit art. 26 din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

3.5.7. Obligatia antreprenorului de a prezenta activitatea desfasurata:

La inceperea controlului, echipa de inspectie solicita (in scris prin adresa) antreprenorului informatii referitoare la activitatea desfășurată în conformitate cu obiectul de activitate principal sau secundar.

Nefurnizarea la termen de către antreprenor a informațiilor periodice solicitate de organul fiscal în timpul controlului referitoare la activitatea desfășurată, constituie amenda de la 2000-3500 lei. Furnizarea informațiilor se face prin completarea unei declarații pe propria răspundere a antreprenorului.

3.5.8. Alte obligatii ce se sanctioneaza cu amenda:

Constituie contravenție și se sancționează cu amenda pentru:

- refuzul antreprenorului de a prezenta organului fiscal bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale, în vederea stabilirii realității declarației fiscale constituie amenda de la 2000-5000 lei.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

-nereținerea, potrivit legii, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă până la 50.000 lei, constituie amenda de la 1000-1.500 lei. (și peste 50.000 lei-100.000 lei de la 4000-6000 lei)

-reținerea și nevărsarea în totalitate, de către plătitorii obligațiilor fiscale, a sumelor reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă, constituie amenda de la 1000-1.500 lei. (și peste 50.000 lei-100.000 lei de la 4000-6000 lei)

-efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru, constituie amenda de la 1000-5000 lei.

- nedepunerea la termenele a deconturilor de taxa pe valoarea adăugată și a declarațiilor recapitulative 390, 394, constituie amenda de la 1000-5000 lei

-depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete constituie amenda de la 500-1.500 lei

3.6. Posibilitatea antreprenorului de a suspenda controlul fiscal-inspectia fiscala

La cererea justificată a antreprenorului, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale, ce nu poate fi mai mare de 3 luni.

Insa exista cazuri cand inspectorii suspenda inspectia fiscala pentru: desfasurarea unor controale incrucisate, pentru expertize, cercetarii a unor tranzactii, persoane, solicitare informatii de la alte institutii.

In ambele situatii se emite decizie de suspendare si se comunica contribuabilului data suspendarii inspectiei ce poate dura pana la 6 luni.

Reinceperea inspectiei se comunica antreprenorului de catre echipa de inspectie prin adresa.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Atentie, cand am facut contestatie formulata împotriva unui act administrativ fiscal emis anterior, se anunta inspectorii, intrucat, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale in curs pana la finalizarea contestatiei actului anterior (finalizarea contestatiei se realizeaza prin emiterea de decizie de soluționare a contestației). Suspendarea se motiveaza ca poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs.

Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea inspecției fiscale în situația unei acțiuni în contencios-administrativ, pentru antreprenorul controlat, ce poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs. In acest caz, inspecția fiscală se reia după data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești.

4. PASI LA FINALIZAREA CONTROLULUI

OBLIGATORIU : Antreprenorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale

Pasul 1. PROIECT DE RAPORT

Echipele de inspecție comunică antreprenorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere.

Pasul 2. INSTIINTARE DISCUTIE FINALA

Echipele de inspecție comunică prin instiintare: data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Antreprenorul poate renunța la discuția finală, notificând acest fapt organului de inspecție fiscală. (nu ajuta)

Atentie !!! Data incheierii inspecției fiscale este data cand are loc discuția finală (sau data notificării de către antreprenor că renunță la acest drept)



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Pasul 3. DECLARATIA PE PRORIA RASPUNDERE:

La finalizarea inspecției fiscale, antreprenorul este obligat să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția fiscală. În declarație se menționează și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

Nerespectarea obligatiei de a da declaratia pe propria raspundere constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 1000-1500 lei.

Pasul 4. DISCUTIA FINALA:

Antreprenorul este informat despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală și consecințele lor fiscale.

Înainte de luarea deciziei de către echipa de inspecție, antreprenorul are dreptul de a fi ascultat cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.

Chiar dacă antreprenorul nu se prezintă la discuția finală, Inspectorii pot considera audierea îndeplinită în următoarele situații:

Antreprenorul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii;

Antreprenorul nu se prezintă, din orice motiv, la două termene consecutive stabilite de organul fiscal în vederea audierii.

Lipsei audierii poate fi invocată de Antreprenor odată cu formularea contestației depuse potrivit prezentului cod.

Pasul 5. PUNCT DE VEDERE

Antreprenorul are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspecție fiscală.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

In urma punctului de vedere exprimat de antreprenor insotit de documente justificative, echipa de inspectie poate schimba constatările initiale din proiectul de RIF.

In cazul in care antreprenorul nu are obiectiuni , poate da in scris punctul de vedere la momentul discutiei finale.

Pasul 6. TRANSMIREA RAPORTULUI DE INSPECTIE FISCALA si a DECIZIEI DE IMPUNERE (sau a DECIZIEI DE NEMODIFICARE)

In cadrul Raportului de inspectie fiscala se vor face mentiuni si constatari cu privire la punctul de vedere al antreprenorului .

Decizia de impunere contine: sumele datorate, prevederile incalcate si motivul de fapt

O data cu Raportul de inspectie fiscala se comunica:

-Decizia de impunere /Decizia de nemodificare a bazei de impunere

-Dispozitia de masuri, ce cuprinde masura data, si termenul stabilit pentru indeplinire (exemple de masuri: efectuarea inventarierii, modificarea dec 394, 390, ...etc.) Antreprenorul are obligatia să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală,

Neindeplinirea masurii dispuse constituie contraventie si se sanctioneaza cu cu amenda de la 2000-3500 lei .

Pasul 7. CONTESTATIA

Antreprenorul este îndreptățit la contestație daca consideră că a fost lezat în drepturile sale, practic se contesta Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere.

Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Termenul :Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal

În situația nesoluționării contestației în termen de 6 luni de la data depunerii contestației, contestatorul se poate adresa, pentru anularea actului, instanței de contencios administrativ competente potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. La calculul termenului de 6 luni nu se iau în considerare perioadele prevăzute la art. 77 alin. (2) și nici cele în care procedura de soluționare a contestației este suspendată potrivit art. 277.

5. SESIZAREA ORGANELOR DE URMARIRE PENALA DE CATRE INSPECTORI

În urma controlului, Organul de inspecție fiscală are obligația de a sesiza organele judiciare competente în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

Astfel, echipa de inspecție în timpul inspecției fiscale pe lângă raportul de inspecție fiscală va întocmi și proces-verbal, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului/plătitorului.

În cazul în care cel supus inspecției fiscale refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală consemnează despre aceasta în procesul-verbal, și va fi comunicat on line, sau prin posta.

Procesul-verbal întocmit reprezintă act de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

6. PLATA ON LINE A IMPOZITELOR SI TAXELOR

De la orice dispozitiv cu acces la internet, se poate plăti orice amendă, taxă sau impozit, indiferent de instituția publică ce le administrează – ANAF, primării, alte instituții publice, astfel Trezoreria Statului va deveni acceptator de plăți electronice pentru plata online a impozitelor și taxelor.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Permite antreprenorilor să achite orice impozit și taxă, amenzi sau orice altă sumă din România, neexistând o dependență a contribuabililor față de instituția publică de a accepta sau nu plata cu cardul. Este o soluție accesibilă de la orice dispozitiv aflat la dispoziția contribuabilului care permite acces la internet.

Pentru a putea să se achite online amenzile și dările la stat, antreprenorii vor avea nevoie de user și parolă, la fel ca la ghiseul.ro.

Achitarea amenzilor din codul de procedura fiscala in 48 ore : Achitarea in 48 ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării a amenzilor (ce sunt în baza Codului de procedura -legea 207/20155) se va face la jumătate din minimul amenzii prevăzute în prezentul cod, (referitor la minim doar daca inspectorul face mențiuni despre această posibilitate în procesul-verbal).

7. ATRIBUTIILE ANTREPRENORULUI CAND DEVINE TERTUL POPRIT

Pentru stingerea creanțelor , organul fiscal, in urma verificarilor tranzactiilor, poate introduce masura tertului poprit. Astfel, in loc sa achit furnizorului, virez sumele datorate catre ANAF-AFP pentru a i se stinge acestuia creantele datorate catre bugetul consolidat de stat. (antreprenorul devine tert poprit)

După înființarea popririi, antreprenorul-terțul poprit este obligat:

- să plătească, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită

-în situația în care, la data comunicării adresei de înființare a popririi, terțul poprit nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit sau nu va datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, înștiințează despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea adresei de înființare a popririi.

In caz de nerespectarea obligațiilor ce-i revin tertului poprit, se constituie contravenție si se sancționeaza cu amenda de la 500-1000 lei.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

8. SITUATII PENTRU CARE ORGANUL FISCAL NU DA DREPT DE DEDUCERE TVA

În timpul controlului se constată dacă dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile și serviciile achiziționate a fost condiționat de utilizarea acestora „în folosul operațiunilor sale taxabile”. Cu alte cuvinte orice persoană înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă bunurilor care i-au fost livrate, respectiv prestațiilor de servicii care i-au fost efectuate de către persoane impozabile, cu condiția de a justifica că acele bunuri sau servicii sunt destinate a fi utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, în speta se rețin și considerentele Înaltei Curți de Casție și Justiție cuprinse în Decizia nr.1261/12.03.2014, potrivit căreia:

“(…) pentru a admite deductibilitatea costului acestor servicii dar și a TVA se impune prezentarea de probe care să facă dovada prestării efective a serviciilor dar și a legăturii cheltuielilor la care se referă cu activitatea curentă a contribuabilului. Având în vedere marea diversitate a serviciilor de management, asistență sau alte servicii legea română inclusiv normele metodologice nu fixează o listă exhaustivă de mijloace de probă admisibile pentru a dovedi faptul că serviciile au fost efectiv prestate.”

Controlul constată că, prin documentele prezentate de societate dacă fac sau nu dovada că aceste achiziții de servicii au fost efectuate în beneficiul său și în scopul operațiunilor sale taxabile, astfel cum se prevede pentru perioada 2013-2015 la art.145 alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

Prin urmare nu au drept de deducere a TVA, următoarele situații:

-a)-societatea a înregistrat în evidența contabilă și în decontul de TVA deductibilă, suma de 1000 lei, de pe facturi fiscale reprezentând achiziții de produse care nu sunt aferente activității, fără a putea justifica destinația acestor achiziții în folosul operațiunilor sale taxabile, încălcându-se prevederile art. 145, alin.(2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare”, Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

- b) Societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de 1000 lei de pe facturi fiscale, reprezentând prestări servicii fără a prezenta devize de lucrări sau alte documente corespunzătoare din care să rezulte că prestarea de servicii s-a realizat efectiv și este în folosul obținerii de venituri, iar TVA este destinată operațiunilor taxabile, fiind încălcate prevederile art.145, alin.(3) și art.145, alin.(2), lit.a) coroborat cu art.155, alin.(5) (art.319 L227/2015) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, pentru perioada 2016-2018.

-c)-societatea a înregistrat în evidența contabilă și în decontul de TVA deductibilă, suma de 1000 lei, de pe facturi fiscale ce sunt în copie xerox, și suma de 1000 lei de pe facturi fiscale ce nu au datele complete obligatorii, fiind încălcate prevederile art.146, alin.(1) și art.155, alin.(5)/(art.319 L227/2015) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 46(1) din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, pentru perioada 2016-2018.

-d)-societatea a înregistrat în evidența contabilă și în decontul de TVA deductibilă, suma de 1000 lei, de pe facturi fiscale aferente serviciilor de cazare, fără a prezenta la control documente care să ateste utilizarea acestora în folosul operațiunilor taxabile. Au fost încălcate prevederile art.145, alin.(2), lit.a) coroborat cu art.155, alin.(5) (art.319 L227/2015) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare; și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, pentru perioada 2016-2018.

-e)Societatea a dedus eronat TVA în suma de 1000 lei, aferentă facturii fiscale..., reprezentând 50% valoare reziduală aferentă rata leasing, încălcând prevederile art. 145¹, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, pentru perioada 2016-2018.

- Conform art.129, alin. (4), lit. a)(art.271/L227/2015)” Sunt asimilate prestările de servicii efectuate cu plată următoarele: a) utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹;

-f)Societatea a dedus eronat TVA în suma de 1000 lei, aferentă facturii



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „*Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate*”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

...reprezentand 50% valoare reparatii autoturism, incalcand prevederile art. 145¹, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; si prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

-g)-societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si in decontul de TVA deductibila, suma de 1000 lei, de pe facturi fiscale reprezentand livrare de produse birotice puse la dispozitia SC xxx SRL in mod gratuit fara a colecta TVA aferent livrării de produse birotice. Au fost incalcate prevederile art.128 (art 270/L227/2015), art.140 (art291/l227/2015), alin. (1), lit.e), art.134 (art 280/ l227/2015), alin. (2), art.134¹, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare; si prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

-h) societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si in decontul de TVA colectat, suma de 1000 lei, reprezentand scaderea stocului de marfa lipsa in gestiune fara a colecta TVA aferent marfii perisabile. Au fost incalcate prevederile art.128 (art 270/L227/2015), art.140 (art291/l227/2015), alin. (1), lit.e), art.134 (art 280/ l227/2015), alin. (2), art.134¹, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare; si prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

-k) societatea a dedus eronat TVA in suma de 1000 lei din factura fiscala reprezentand chirie, TVA care nu este aferent realizării de operatiuni taxabile, fiind incalcate prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

-l) societatea a stornat TVA colectat in suma de 1000 lei prin NC nr. ... reprezentand ajustarea bazei de impozitare prevazuta la art. 138, lit. b), din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. si prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

In urma verificării documentelor prezentate (hotarari Judecatoresti), organele de control au constatat faptul ca societatea nu se incadreaza pentru aplicarea prevederilor art. 138 (art287 l227/2015), lit b) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat Hotararile Judecatoresti nu sunt irevocabile, mai mult prin Deciziile Penale nr. xxx si nr. xxxx se decide recuperarea prejudiciilor de la societatile SC A SRL si SC B SRL.

-m) Societatea a calculat si inregistrat in mod eronat in evidenta contabila T.V.A. colectata suma de 900 lei in locul sumei de 1000 lei.In timpul controlului organele de



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

inspectie fiscala au procedat la calcularea TVA colectata pentru veniturile impozabile facturate de contribuabil in suma de 1000lei,

-n) societatea a dedus taxa pe valoare adaugata in suma de 1000 lei de pe factura fiscala..., reprezentand deducerea TVA in perioada in care nu esra platitor de TVA, incalcandu-se prevederile art. 147.1, alin.(1), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare;

-o)Societatea a inregistrat pe cheltuieli contravaloarea unor chirii facturate de S.C. A S.R.L. pentru care a dedus eronat T.V.A. in suma de 1000 lei, intrucat aceste operatiuni sunt scutite de T.V.A. si nu a prezentat notificare catre organul fiscal de la furnizor, fiind incalcate prevederile art.141 (art292 l227/2015), alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.38 din H.G. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

-p) In ceea ce priveste T.V.A. colectata, societatea nu a intocmit factura si nu a inregistrat in contabilitate lucrarile de confectionare si montare a tamplariei din PVC si implicit TVA, care fac obiectul contractului nr. x.

Societatea a intocmit Procesul verbal de receptie partial la care este anexata situatia de lucrari acceptata de beneficiar. In conformitate cu art. 134¹(art 280 l227/2015), alin (7), din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, societatea avea obligatia sa colecteze TVA in baza procesului verbal de receptie partial,considerandu-se prestari de servicii efectuate „prestari de servicii sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situatii de lucrari, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza carora se stabilesc serviciile efectate sau, dupa caz, in functie de prevederile contractuale, la data acceptarii acestora de beneficiari ». In conformitate cu 134¹(art 280 l227/2015), alin (1), din aceeasi lege, faptul generator intervine la data prestarii serviciilor.

-q) societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de 1000 lei de pe facturi fiscale pentru chirie spatiu pentru care nu a prezentat notificarea depusa de furnizor la organul fiscal teritorial incalcandu-se astfel prevederile art. 141 (art 292 L227/2015), alin.(3), din Legea nr.571/2003 si pct.38 ,alin.(3) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

-r) societatea a inregistrat in evidenta contabila-cont 4424 si in decontul de TVA si a dedus suma de 1000 lei, depasind termenul de prescriptie si incalcannd prevederile art.135 din O.G. 92/2003 republicat coroborat cu art. 147¹, alin.(2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”, Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146 (art 298 l227/2015), persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

s)Societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de 100 lei de pe facturi fiscale emise de furnizorii neplatitori de TVA- conform evidentei informatizate ANAF, fiind încălcate prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare; și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

t) Societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de 1000 lei de pe facturi fiscale , reprezentând prestări servicii fără a prezenta devize de lucrări sau alte documente corespunzătoare din care să rezulte că prestarea de servicii s-a realizat efectiv și este în folosul obținerii de venituri, iar TVA este destinată operațiunilor taxabile, fiind încălcate prevederile art.145, alin.(3) și art.145, alin.(2), lit.a) coroborat cu art.155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare; și prevederile art.297,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 , pentru perioada 2016-2018.

- pentru prestarile de servicii efectuate de SC A SRL, societatea nu a putut prezenta la data controlului devize de lucrări, având ca document justificativ doar contract încheiat , facturile fiind emise în perioada anterioară contractului.

- pentru prestarile de servicii efectuate de SC B SRL la data controlului societatea a prezentat contractul de asistență juridică nefiind semnat de client. Societatea a menționat pe contractul prezentat “conform cu originalul”, având atașat ca document justificativ la factura fiscală din 2014 deviz de prestări servicii juridice aferente anului 2013, anterior încheierii contractului încheiat în februarie 2014.

Astfel ca justificarea deducerii de TVA aferentă prestarilor de asistență juridică trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- acte juridice, cereri redactate, documente care atestă reprezentarea juridică de către casa de avocatură

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.



Fondul Social European

Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

Axa prioritară 5: Dezvoltare locală plasată sub responsabilitatea comunității

Obiectivul tematic 9: Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare ”,

Prioritatea de investiții 9.vi Strategii de dezvoltare locală plasate sub responsabilitatea comunității.

Titlul proiectului: „**Dezvoltare locală prin servicii comunitare integrate**”, Contract POCU/827/5/2/140601, Cod Smis 2014+: 140601

Conform prevederilor pct.48 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

„Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

u) societatea a înregistrat în evidența contabilă și în decontul de TVA deductibilă, suma de 1000 lei, de pe factura fiscală reprezentând servicii de mentenanță servicii conform contractului de prestări servicii nr. fără a prezenta documente justificative corespunzătoare din care să rezulte că prestarea de servicii s-a realizat efectiv, fără a putea justifica destinația acestor servicii în folosul operațiunilor sale taxabile, încălcându-se prevederile art.145, alin.(3) și art.145, alin.(2), lit.a) coroborat cu art.155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare; și prevederile art.297, alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, pentru perioada 2016-2018.

Taxa pe valoarea adăugată în suma totală de 1000 lei este datorată de societate întrucât potrivit art.134 (art 280 L227/2015) și art.134¹ alin.(1), din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, “faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor”.

Față de cele prezentate, rezulta că, societatea comercială a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată în suma totală de 1000 lei întrucât nu sunt respectate condițiile de deducere a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 146 (art 298 L227/2015), alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

La control pentru toate sumele de 1000 lei TVA nu se acordă drept de deducere.