

# GHID PENTRU INSPECȚIA FISCALĂ



# CE URMĂREȘTE ACEST MATERIAL?

Scopul acestui material este de a asigura îmbunătățirea relației dintre A.N.A.F. și contribuabili/plătitori prin sporirea transparenței procesului de inspecție fiscală precum și creșterea gradului de motivare și angajament ale personalului A.N.A.F., premiză esențială a procesului de modernizare a administrației fiscale.

# CUPRINS

## I. STRUCTURA ACTIVITĂȚII DE INSPECȚIE FISCALĂ ÎN CADRUL A.N.A.F.

### II. CE ESTE INSPECȚIA FISCALĂ

- II.1 Obiectul inspecției fiscale
- II.2 Atribuții
- II.3 Reguli privind inspecția fiscală
- II.4 Formele inspecției fiscale
- II.5 Metode de control
- II.6 Perioada supusă inspecției fiscale
- II.7 Competența de efectuare a inspecției fiscale
- II.8 Durata efectuării inspecției fiscale

### III. CONTROLUL INOPINAT

- III.1 Obiectul controlului inopinat
- III.2 Atribuții

### IV. PROCESELE EFECTUĂRII INSPECȚIEI FISCALE

- IV.1 Pregătirea inspecției fiscale
  - IV.1.1 Selectarea contribuabililor/plătitorilor - Analiza de risc
  - IV.1.2 Elaborarea programelor anuale, trimestriale și lunare de inspecție fiscală
  - IV.1.3 Stabilirea echipei de inspecție fiscală - Ordinul de serviciu
  - IV.1.4 Analiza documentară a dosarului fiscal
  - IV.1.5 Delegarea de competență
- IV.2 Efectuarea inspecției fiscale
  - IV.2.1 Întocmirea și comunicarea Avizului de inspecție fiscală
  - IV.2.2 Amânarea datei de începere a inspecției fiscale
  - IV.2.3 Stabilirea locului de desfășurare a inspecției fiscale
  - IV.2.4 Obiective în acțiunea de inspecție fiscală
  - IV.2.5 Verificarea evidențelor fiscale și contabile
    - IV.2.5.1 Obligația contribuabilului/plătitorului de a conduce evidențe fiscale
    - IV.2.5.2 Reguli pentru conducerea evidențelor contabile și fiscale
    - IV.2.5.3 Prezentarea de înscrisuri
    - IV.2.5.4 Dosarul prețurilor de transfer
  - IV.2.6 Constatarea la fața locului
  - IV.2.7 Suspendarea inspecției fiscale
  - IV.2.8 Actele fiscale întocmite cu ocazia inspecției fiscale
  - IV.2.9 Alte documente întocmite cu ocazia inspecției fiscale/controlului inopinat
  - IV.2.10 Măsuri asigurătorii
  - IV.2.11 Întocmirea situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar

- IV.2.12 Stabilirea bazei de impozitare prin estimare
- IV.2.13 Discuția finală
- IV.2.14 Refacerea inspecției fiscale
- IV.2.15 Reverificarea
- IV.3 Valorificarea inspecției fiscale
  - IV.3.1 Comunicarea actelor administrative fiscale contribuabilului/plătitorului
  - IV.3.2 Comunicarea actelor administrative fiscale organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului/plătitorului
  - IV.3.3 Comunicarea actelor administrative fiscale către alte instituții
  - IV.3.4 Contestația formulată împotriva actelor fiscale
  - IV.3.5 Introducere date în aplicațiile informatice ale A.N.A.F.
  - IV.3.6 Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale
  - IV.3.7 Feedback rezultate analiză de risc

## V. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILULUI/ PLĂTITORULUI

## VI. CONDUITA INSPECTORULUI FISCAL

- VI.1 Principii fundamentale
- VI.2 Conduita
- VI.3 Atitudinea față de contribuabil/plătitor
- VI.4 Demnitatea și mediul de lucru

# I. STRUCTURA ACTIVITĂȚII DE INSPECȚIE FISCALĂ ÎN CADRUL A.N.A.F.

**Vicepreședinte A.N.A.F. cu rang de subsecretar de stat,  
coordonator al activității de inspecție fiscală**

## Structură subordonată

Direcția Generală Coordonare  
Inspecție Fiscală - Direcția Proceduri  
și Programare Inspecție Fiscală

- elaborează metodologiile de control și proceduri de inspecție fiscală, metodologii și proceduri privind efectuarea analizei de risc în vederea selectării contribuabililor pentru control și cu privire la utilizarea instrumentelor informatice în cadrul inspecției fiscale;
- elaborează și propune spre aprobare vicepreședintelui coordonator al activității de inspecție fiscală programele anuale, trimestriale și lunare în baza cărora își desfășoară activitatea aparatul propriu al direcției generale și structurile cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul A.N.A.F.;
- stabilește criteriile care stau la baza analizelor de risc precum și profile de risc în vederea selectării contribuabililor pentru inspecția fiscală;
- asigură îndrumarea metodologică a acțiunilor de inspecție fiscală realizate de structurile de inspecție fiscală;
- dispune, după caz, delegarea competenței pentru efectuarea inspecției fiscale, altui organ de inspecție fiscală;
- coordonează metodologic acțiunile desfășurate de structurile cu atribuții de inspecție fiscală în domeniul prețurilor de transfer în vederea aplicării unitare a reglementărilor legale în materie.

**Coordonează  
metodologic și  
îndrumă  
structurile de  
inspecție  
fiscală**

## Structuri coordonate (pentru activitatea de inspecție fiscală)

- 8 Administrații Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii constituite la nivelul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice (Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești, Timișoara) - administrează contribuabilii mijlocii
- 41 Administrații Județene ale Finanțelor Publice/6 Administrații ale Finanțelor Publice de Sector - administrează contribuabilii mici
- Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - administrează marii contribuabili
- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți - serviciu unic pe țară constituit la nivelul D.G.R.F.P. București - administrează contribuabilii nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent

## II. CE ESTE INSPECȚIA FISCALĂ

### II.1 OBIECTUL INSPECȚIEI FISCALE

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.

Inspecția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, la contribuabili, cât și la plătitori, adică acelei persoane care, în numele contribuabilului, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti ori de a colecta și plăti, după caz, impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, plătitor este considerat și sediul secundar obligat să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor.

**Inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.**

### II.2 ATRIBUȚII

În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:

- examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
- 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;
- 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;
- solicitarea de informații de la terți;
- verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;
- solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;
- informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;
- 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;
- 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;
- dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- 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.**

### II.3 REGULI PRIVIND INSPECȚIA FISCALĂ



Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare. Condițiile pentru întocmirea programelor se aprobă prin Ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal central.



Inspecția fiscală are 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.



Inspecția fiscală 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.



La finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul 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.



Contribuabilul/Plătitorul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organul de inspecție fiscală.

### II.4 FORMELE INSPECȚIEI FISCALE

<b>Inspecția fiscală generală</b>	reprezintă activitatea de <b>verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale</b> și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată
<b>Inspecția fiscală parțială</b>	reprezintă activitatea de <b>verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale</b> , precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată

Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.

## II.5 METODE DE CONTROL

<b>Inspekția prin sondaj</b>	constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale
<b>Inspekția exhaustivă</b>	constă în activitatea de verificare a tuturor perioadelor impozabile, precum și a documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale
<b>Inspekția electronică</b>	constă în activitatea de verificare a contabilității și a surselor acesteia, prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate

Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.

## II.6 PERIOADA SUPUSĂ INSPECȚIEI FISCALE

Inspekția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale. Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspekției fiscale se efectuează de organul fiscal în funcție de riscul fiscal identificat. Inspekția fiscală se poate extinde și asupra celorlalte perioade fiscale neverificate în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

În cazul inspekției fiscale anticipate, efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA, perioada supusă inspekției fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei.

În situația în care se constată indicii privind nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, prin operațiuni care s-au desfășurat în afara perioadei prevăzute mai sus, inspekția fiscală se extinde corespunzător, cu respectarea termenelor prevăzute de lege.

## II.7 COMPETENȚA DE EFECTUARE A INSPECȚIEI FISCALE

Inspekția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit de organul fiscal competent pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent/secundar al contribuabilului.

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se pot constitui, la nivelul aparatului central, structuri care au competență în efectuarea inspekției fiscale pe întreg teritoriul țării.

Competența de efectuare a inspekției fiscale de către organul fiscal central se poate delega altui organ fiscal central, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Delegarea de competență se poate acorda altui organ de inspekție fiscală, pentru unul sau mai mulți contribuabili/plătitori, pentru efectuarea unei acțiuni de inspekție fiscală (control inopinat, control încrucișat, constatare la fața locului, inspekție fiscală generală sau parțială).

## II.8 DURATA EFECTURĂRII INSPECȚIEI FISCALE

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

- 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum și pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime;
- 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
- 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.



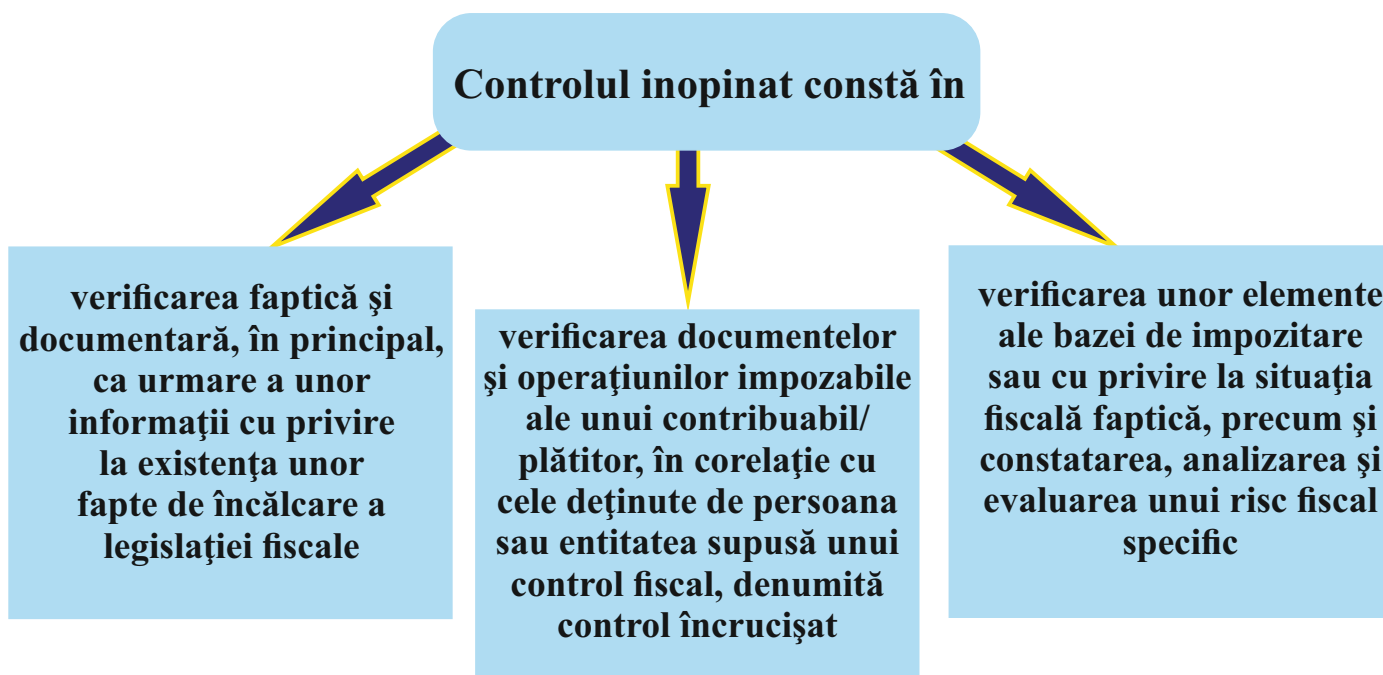
În cazul în care inspecția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei prevăzute mai sus, inspecția fiscală încetează, fără a se emite Raport de inspecție fiscală și Decizie de impunere sau Decizie de nemodificare a bazei de impunere. În acest caz, organul de inspecție fiscală poate relua inspecția, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspecția fiscală inițială, o singură dată pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, cu respectarea termenului de prescripție. Perioadele în care inspecția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia.

**Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.**

### III. CONTROLUL INOPINAT

#### III.1 OBIECTUL CONTROLULUI INOPINAT

Organul fiscal poate efectua un control fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului, denumit control inopinat.



Durata efectuării controlului inopinat este stabilită de conducătorul organului de control, în funcție de obiectivele controlului, și nu poate fi mai mare de 30 de zile.

**Pentru aceleași operațiuni și obligațiile fiscale aferente acestora nu se poate derula concomitent și un control inopinat cu o inspecție fiscală derulată la același contribuabil, cu excepția situației 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. În acest caz se încheie proces - verbal, iar durata controlului inopinat nu intră în calculul duratei inspecției fiscale.**

## III.2 ATRIBUȚII

În scopul efectuării controlului inopinat, organul de inspecție fiscală procedează la:

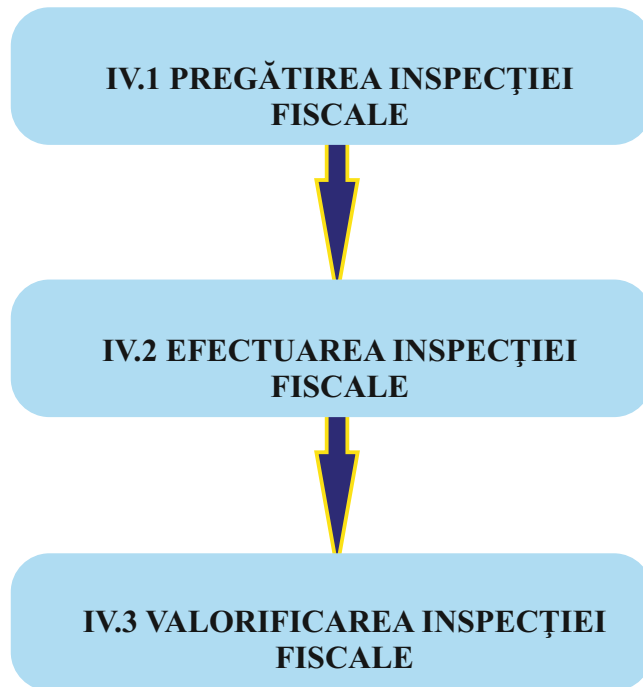
- examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
- solicitarea de informații de la terți;
- verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;
- 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;
- 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;
- dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens Proces-verbal.

**La finalizarea controlului inopinat se încheie Proces-verbal, care constituie mijloc de probă. Un exemplar al Procesului-verbal se comunică contribuabilului/plătitorului.**

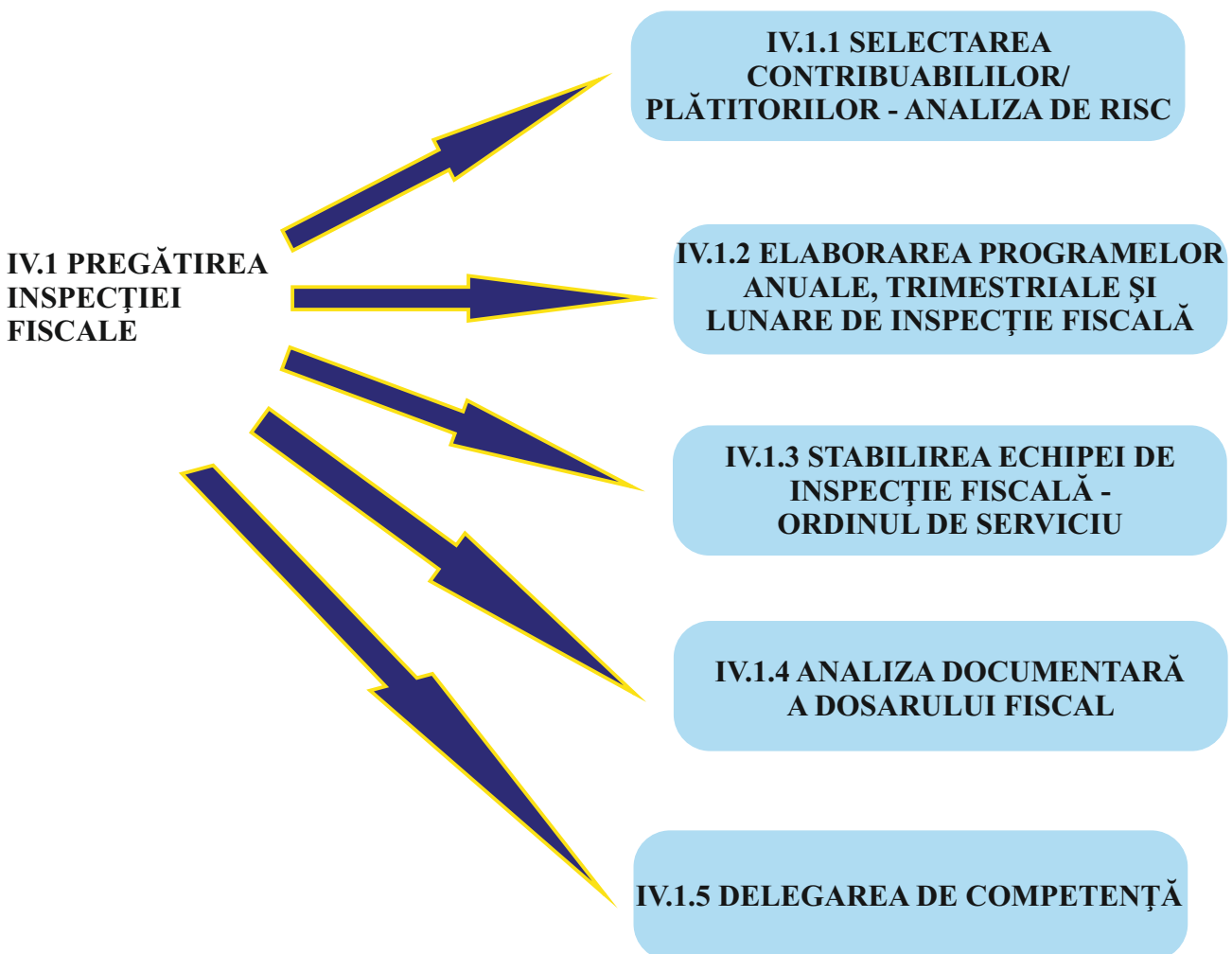
**Contribuabilul/Plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în Procesul-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.**

## IV. PROCESELE EFECTUĂRII INSPECȚIEI FISCALE

Prin dispozițiile care guvernează desfășurarea activității de inspecție fiscală cuprinse în Codul de procedură fiscală, principalele procese ale efectuării inspecției fiscale sunt:



Fiecare din aceste etape impune o serie de operațiuni, respectiv:



## IV.2 EFECTUAREA INSPECȚIEI FISCALE

IV.2.1 ÎNTOCMIREA ȘI COMUNICAREA  
AVIZULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ

IV.2.2 AMÂNAREA DATEI DE  
ÎNCEPERE A INSPECȚIEI FISCALE

IV.2.3 STABILIREA LOCULUI DE  
DESFĂȘURARE A INSPECȚIEI FISCALE

IV.2.4 OBIECTIVE ÎN ACȚIUNEA  
DE INSPECȚIE FISCALĂ

IV.2.5 VERIFICAREA EVIDENȚELOR  
FISCALE ȘI CONTABILE

IV.2.6 CONSTATAREA LA FAȚA LOCULUI

IV.2.7 SUSPENDAREA INSPECȚIEI  
FISCALE

IV.2.8 ACTELE FISCALE ÎNTOCMITE  
URMARE INSPECȚIEI FISCALE

IV.2.9 ALTE DOCUMENTE ÎNTOCMITE CU  
OCAZIA INSPECȚIEI FISCALE/  
CONTROLULUI INOPINAT

IV.2.10 MĂSURI ASIGURATORII

IV.2.11 ÎNTOCMIREA SITUAȚIEI  
PRIVIND TERMENUL SCADENT  
AL OBLIGAȚIILOR FISCALE  
PRINCIPALE STABILITE SUPLIMENTAR

IV.2.12 STABILIREA BAZEI DE  
IMPOZITARE PRIN ESTIMARE

IV.2.13 DISCUȚIA FINALĂ

IV.2.14 REFACEREA INSPECȚIEI  
FISCALE

IV.2.15 REVERIFICAREA



**IV.3.1 COMUNICAREA ACTELOR  
ADMINISTRATIVE FISCALE  
CONTRIBUABILULUI/PLĂTITORULUI**



**IV.3.2 COMUNICAREA ACTELOR  
ADMINISTRATIVE FISCALE ORGANULUI FISCAL  
COMPETENT PENTRU ADMINISTRARE**



**IV.3.3 COMUNICAREA ACTELOR  
ADMINISTRATIVE FISCALE CĂTRE  
ALTE INSTITUȚII**

### **IV.3 VALORIFICAREA INSPECȚIEI FISCALE**



**IV.3.4 CONTESTAȚIA FORMULATĂ  
ÎMPOTRIVA ACTELOR FISCALE**



**IV.3.5 INTRODUCERE DATE ÎN  
APLICAȚIILE INFORMATICE  
ALE A.N.A.F.**



**IV.3.6 ÎNDREPTAREA ERORILOR MATERIALE  
DIN ACTELE  
ADMINISTRATIV FISCALE**



**IV.3.7 FEEDBACK REZULTATE  
ANALIZĂ DE RISC**

## IV.1 PREGĂTIREA INSPECȚIEI FISCALE

### IV.1.1 SELECTAREA CONTRIBUABILILOR/PLĂTITORILOR - ANALIZA DE RISC

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

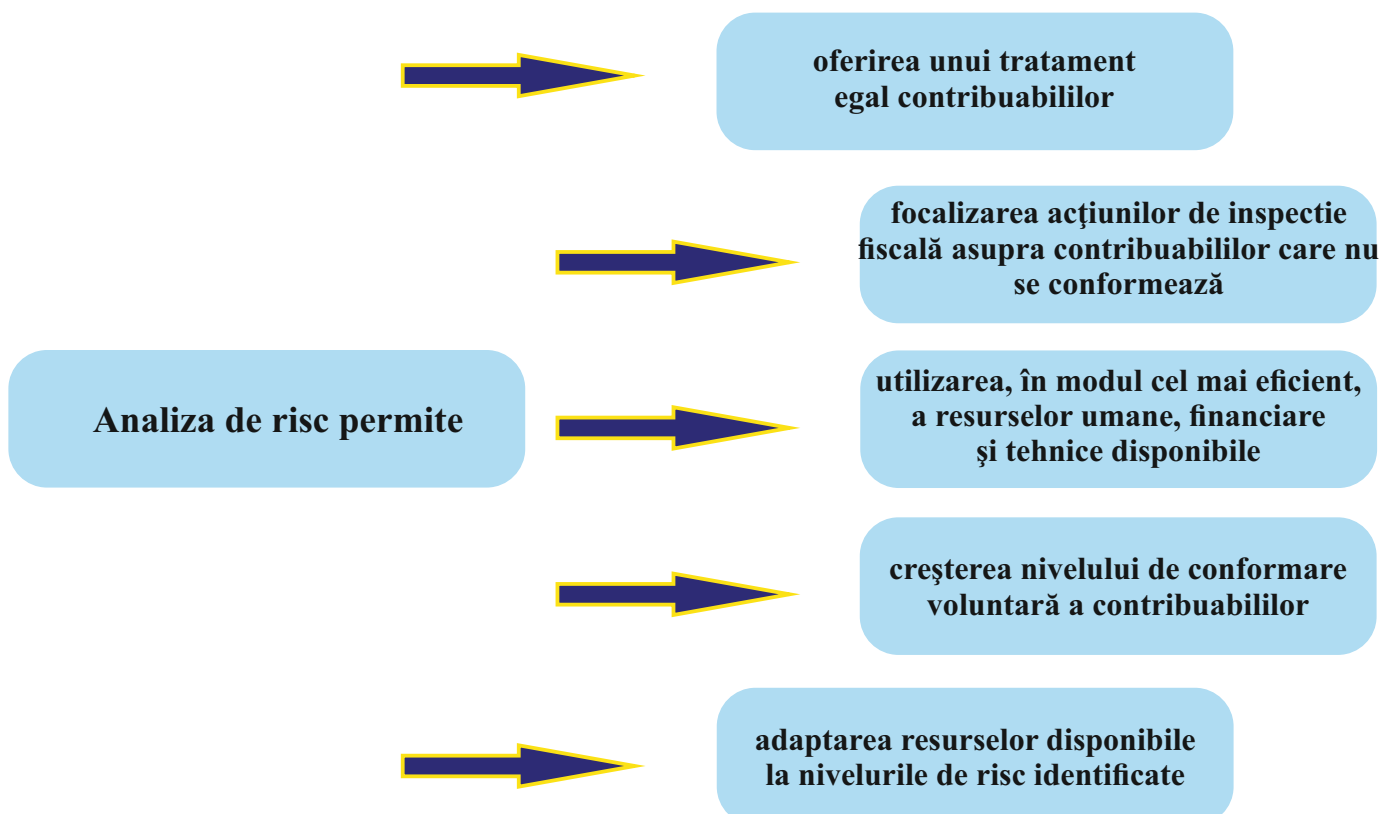
Performanța activității administrațiilor fiscale depinde de resursele alocate, în condiții de eficiență.

Astfel, administrația fiscală trebuie să efectueze controlul fiscal, în condiții de eficiență cu resursele disponibile, plecând de la realitatea că nu toți contribuabilii pot fi incluși în planul de control, întrucât acest lucru necesită fie creșterea numărului de inspectori fiscali, fie realizarea unor acțiuni de control superficiale.

**Maximizarea rezultatelor cu un efort minim se realizează prin analiza de risc.  
Analiza de risc identifică riscurile fiscale ale contribuabililor.**

Identificarea riscurilor fiscale conduce la eficientizarea activității de control, fiind controlați doar contribuabilii cu risc fiscal ridicat, astfel, analiza de risc reprezintă baza de selectare a contribuabililor care trebuie cuprinși în control, în vederea stabilirii implicațiilor fiscale ale riscurilor identificate.

Suplimentar față de selecția contribuabililor, analiza de risc arată și aspectele de verificat (ex.: TVA, impozit pe profit ) fiind controlate numai riscurile și nu toată activitatea contribuabilului.



Pașii ce pot fi abordați în procesul de analiza de risc:

<b>identificarea riscului</b>	determinarea surselor posibile de risc și stabilirea anvergurii riscurilor care amenință obiectivele administrației fiscale și obținerea unei liste a riscurilor fiscale potențiale
<b>analiza de risc</b>	identificarea și înțelegerea riscului, respectiv stabilirea probabilității de materializare a riscului și a impactului asupra obiectivelor (scăzut, mediu, ridicat, foarte ridicat), obținerea de informații privind comportamentul contribuabililor, obținerea de informații privind tendințele existente și informații privind opțiunile de tratare
<b>stabilirea priorităților în funcție de riscuri</b>	pentru fiecare risc identificat calificarea poate varia de la riscuri foarte scăzute (acceptabile), care nu necesită luarea nici unei măsuri, până la riscuri foarte ridicate, intolerabile care necesită luarea de măsuri imediate
<b>tratarea</b>	rezultatul care ar trebui să se obțină urmare acestui proces este o listă de activități de tratare: număr de inspecții, campanii de informare etc., rezultat care e de natură să ducă la îndeplinire obiectivul propus, respectiv obținerea unui grad mai mare de conformare și riscuri fiscale scăzute, o amploare mai mică a riscurilor și/sau rectificări ale declarațiilor fiscale
<b>evaluarea</b>	obținerea de informații despre efectele obținute, urmare implementării analizei de risc. Aceste informații vor servi ca feedback administrației fiscale

Efectuarea analizei de risc fiscal este o activitate care se desfășurată în mod curent pentru actualizarea planului de activitate al inspecției fiscale, cu scopul final al îmbunătățirii performanței activității de inspecție fiscală.

#### **IV.1.2 ELABORAREA PROGRAMELOR ANUALE, TRIMESTRIALE ȘI LUNARE DE INSPECȚIE FISCALĂ**

Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare.

Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală din cadrul A.N.A.F. elaborează și propune spre aprobarea conducerii A.N.A.F., Programele anuale, trimestriale și lunare, ce conțin principalele obiective și liniile directoare în baza cărora își desfășoară activitatea structurile cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul A.N.A.F., aflate în coordonarea Direcției Generale Coordonare Inspecție Fiscală.

În baza Programelor anuale, trimestriale și lunare întocmite de Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, aprobate de vicepreședintele A.N.A.F., coordonator al activității de inspecție fiscală, toate structurile de inspecție fiscală întocmesc Programe lunare de activitate ale inspecției fiscale, ce vor fi aprobate de către conducerea Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice/Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Programele anuale, trimestriale și lunare elaborate de Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, aferente activității aparatului de inspecție fiscală vor putea fi completate cu acțiuni ce au caracter de urgență, dispuse sau aprobate de conducerea A.N.A.F..

### IV.1.3 STABILIREA ECHIPEI DE INSPECȚIE FISCALĂ - ORDINUL DE SERVICIU

Ordinul de serviciu reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să efectueze inspecție fiscală generală/parțială/control inopinat/control încrucișat/constatare la fața locului la contribuabilul/plătitorul nominalizat.

Acesta se utilizează de către organele fiscale pentru:

- a nominaliza organele de inspecție/control care vor efectua inspecția fiscală/controlul;
- nominalizarea contribuabilului/plătitorului supus inspecției fiscale/controlului;
- stabilirea datei de începere a inspecției fiscale/controlului.

### IV.1.4 ANALIZA DOCUMENTARĂ A DOSARULUI FISCAL

Înainte de începerea inspecției fiscale se va analiza dosarul contribuabilului/plătitorului aflat în gestiunea organului fiscal competent, urmărindu-se o documentare asupra evoluției sau schimbărilor produse în activitatea contribuabilului ce urmează a fi verificat.

După studierea componentelor dosarului fiscal organul de inspecție fiscală va stabili elementele de risc pe care le va propune pentru inspecția fiscală.

În cazul identificării unor constatări deosebite rezultate din ultima acțiune de inspecție fiscală acestea vor fi urmărite și în inspecția fiscală pentru care se face documentarea.

### IV.1.5 DELEGAREA DE COMPETENȚĂ

Delegarea de competență se poate acorda altui organ de inspecție fiscală, pentru unul sau mai mulți contribuabili/plătitori, pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.

Aceasta se acordă la solicitarea altui organ de inspecție fiscală decât cel care deține competența sau poate fi dispusă de către direcția de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează metodologic activitatea de inspecție fiscală sau de către direcția generală regională a finanțelor publice pentru alt organ de inspecție fiscală din aria de competență teritorială, după caz.

Organul de inspecție fiscală care a primit delegarea de competență este responsabil pentru efectuarea tuturor activităților necesare pentru efectuarea acțiunii de inspecție fiscală și valorificarea actelor de control sau de emitere a actelor administrative fiscale, inclusiv întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, după caz.

În cazul delegării competenței, organul de inspecție fiscală căruia i s-a delegat competența înștiințează contribuabilul/plătitorul despre delegarea de competență.

## IV.2 EFECTUAREA INSPECȚIEI FISCALE

**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. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.**



## IV.2.1 ÎNTOCMIREA ȘI COMUNICAREA AVIZULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ

Avizul de inspecție fiscală reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală înștiințează contribuabilul/plătitorul în legătură cu inspecția fiscală care urmează să se efectueze la acesta. În Avizul de inspecție se vor nominaliza:

- temeiul juridic al inspecției fiscale;
- impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat care fac obiectul inspecției;
- perioada supusă controlului pentru fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- data de începere a inspecției fiscale;
- posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a inspecției fiscale.

Se întocmește de către organele de inspecție fiscală și se transmite contribuabilului care urmează a face obiectul unei inspecții fiscale generale sau parțiale, înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală.

**Înainte de începerea inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul va fi informat despre drepturile și obligațiile pe care le are în timpul desfășurării inspecției fiscale, prin Cartea drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul desfășurării inspecției fiscale.**

Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

- în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;
- în cazul în care, 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.

În situația în care se procedează la extinderea inspecției fiscale la perioade sau obligații fiscale, altele decât cele cuprinse în Avizul de inspecție fiscală inițial, Avizul de inspecție fiscală se comunică înainte de începerea verificării obligațiilor fiscale sau perioadelor pentru care s-a extins inspecția fiscală.

**Data începerii inspecției fiscale este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia.**

**În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal de constatare. Procesul-verbal se semnează de către organul de inspecție fiscală și contribuabil/plătitor și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului ori de câte ori există o astfel de registratură.**

## **IV.2.2 AMÂNAREA DATEI DE ÎNCEPERE A INSPECȚIEI FISCALE**

După primirea Avizului de inspecție fiscală, înainte de începerea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul 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.

Dacă inspecția fiscală nu poate începe în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prevăzută în Avizul de inspecție fiscală, contribuabilul/plătitorul este înștiințat, în scris, asupra noii date de începere a inspecției fiscale.

## **IV.2.3 STABILIREA LOCULUI DE DESFĂȘURARE A INSPECȚIEI FISCALE**

Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului. Acesta trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale.

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

Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al contribuabilului/plătitorului, însă se poate desfășura și în afara programului de lucru al contribuabilului/plătitorului, cu acordul scris al acestuia și cu aprobarea conducătorului organului de inspecție fiscală.

## **IV.2.4 OBIECTIVE ÎN ACȚIUNEA DE INSPECȚIE FISCALĂ**

În acțiunea de inspecție fiscală sunt avute în vedere următoarele obiective principale:

- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală ale contribuabilului/plătitorului;
- verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazei de impozitare și, respectiv, a obligațiilor fiscale aferente de către contribuabil/plătitor;
- verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- 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;
- verificarea existenței contractelor și modul lor de derulare, în vederea determinării operațiunilor impozabile realizate de contribuabil/plătitor care sunt semnificative și relevante pentru stabilirea bazei de impozitare;
- verificarea înregistrării elementelor de natura veniturilor sau asimilate acestora, aferente activității desfășurate;
- verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;
- verificarea modului de înregistrare a elementelor de natura cheltuielilor sau asimilate acestora, efectuate în scopul desfășurării activității economice, precum și a tratamentului fiscal al operațiunilor/tranzacțiilor care au generat astfel de cheltuieli;
- verificarea corectitudinii tratamentului fiscal aplicat operațiunilor/tranzacțiilor pentru sumele utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contribuțiile datorate;
- verificarea respectării normelor specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, a regimului intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, cu menționarea existenței seriei și plajei de numere aprobate de conducerea contribuabilului/plătitorului și datei începerii utilizării acestora, precum și evidența documentelor cu regim special (marcajele cu regim special, respectiv timbre și banderole), dacă este cazul;

- verificarea altor aspecte relevante pentru impozitare, dacă prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile;
- verificarea Dosarului prețuri de transfer, unde este cazul.

## **IV.2.5 VERIFICAREA EVIDENȚELOR FISCALE ȘI CONTABILE**

Contribuabilul/plătitorul trebuie informat că poate numi persoane care să dea informații pe perioada efectuării inspecției fiscale. Dacă informațiile furnizate de contribuabil/plătitor sau de către persoana numită de acesta sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații necesare realizării inspecției fiscale.

Totodată, contribuabilul/plătitorul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale, să dea informații, să prezinte toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Indiferent de locul unde se desfășoară inspecția fiscală, organul de inspecție fiscală are dreptul să inspecteze locurile în care se desfășoară activitatea, sau unde se află bunurile impozabile, în prezența contribuabilului/plătitorului ori a unei persoane desemnate de acesta.

Pe toată durata exercitării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.

**Atunci când există unele indicii de nînregistrare integrală sau parțială a veniturilor realizate, desfășurarea de activități producătoare de venituri fără forme legale, cu consecința diminuării obligațiilor fiscale, organele de inspecție fiscală vor solicita, sub formă scrisă, prin adrese, date și informații de la terțe persoane (persoane fizice sau juridice, instituții etc.)**

### **IV.2.5.1 OBLIGAȚIA CONTRIBUABILULUI/PLĂTITORULUI DE A CONDUCE EVIDENȚE FISCALE**

Sunt evidențe fiscale registrele, situațiile, precum și orice alte înscrisuri care, potrivit legislației fiscale, trebuie întocmite în mod obligatoriu în scopul stabilirii stării de fapt fiscale și a creanțelor fiscale.

Prin înscris se înțelege orice document, indiferent de mediul în care este stocat, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile în original, inclusiv înregistrări audiovideo, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege, care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, ce pot fi relevante în stabilirea stării fiscale a contribuabilului supus controlului.

### **IV.2.5.2 REGULI PENTRU CONDUCEREA EVIDENȚELOR CONTABILE ȘI FISCALE**

- Evidențele contabile și fiscale se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, 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.

- Evidențele contabile și fiscale ale exercițiului financiar în curs se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, la sediul social ori la sediile secundare ale acestuia sau, în perioada 1 - 25 a lunii următoare perioadei fiscale de raportare, la sediul persoanei fizice ori juridice autorizate pentru prelucrarea lor în vederea întocmirii declarațiilor fiscale.

- Dispozițiile legale privind păstrarea, arhivarea și limba folosită pentru evidențele contabile sunt aplicabile și pentru evidențele fiscale.
- În cazul în care evidențele contabile și fiscale sunt ținute cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate în format electronic contribuabilul/plătitorul este obligat să păstreze și să prezinte aplicațiile informatice cu ajutorul cărora le-a generat.
- Contribuabilul/Plătitorul este obligat să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror altor documente prevăzute de lege.
- Contribuabilul/Plătitorul este obligat să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate.
- Organul fiscal poate lua în considerare orice evidențe relevante pentru impozitare ținute de contribuabil/plătitor.

### **IV.2.5.3 PREZENTAREA DE ÎNSCRISURI**

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul/plătitorul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite înscrisuri și altor persoane cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice.

Organul fiscal poate solicita punerea la dispoziție a înscrisurilor la sediul său ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate să le prezinte.

Organul fiscal are dreptul să rețină, în scopul protejării împotriva înstrăinării sau distrugerii, indiferent de mediul în care sunt stocate, 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. Contribuabilul/plătitorul are dreptul să solicite copii ale documentelor reținute atât timp cât acestea sunt în posesia organului fiscal.

Dovada reținerii documentelor o constituie actul întocmit de organul fiscal, în care sunt specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că aceasta a fost reținută, potrivit dispozițiilor legale, de către organul fiscal. Actul se întocmește în două exemplare și se semnează de organul fiscal și de contribuabil/plătitor, un exemplar comunicându-i-se contribuabilului/plătitorului.

În cazul în care pentru stabilirea stării de fapt fiscale contribuabilul/plătitorul pune la dispoziția organului fiscal înscrisuri sau alte documente, în original, acestea se înapoiază contribuabilului/plătitorului, păstrându-se în copie, conform cu originalul, numai înscrisuri relevante din punct de vedere fiscal. Conformitatea cu originalul a copiilor se efectuează de către contribuabil/plătitor prin înscrierea mențiunii "conform cu originalul" și prin semnătura acestuia.

Ori de câte ori contribuabilul/plătitorul depune la organul fiscal un document semnat de către o persoană fizică sau juridică care exercită activități specifice unor profesii reglementate cum ar fi consultantță fiscală, audit financiar, expertiză contabilă, evaluare, documentul trebuie să conțină în mod obligatoriu și numele și prenumele sau denumirea persoanei în cauză, precum și codul de identificare fiscală al acesteia atribuit de organul fiscal competent.

#### IV.2.5.4 DOSARUL PREȚURILOR DE TRANSFER

Contribuabilii/Plătitorii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație (stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F.), au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer la solicitarea organului fiscal.

<b>Categoria contribuabil/plătitor</b>	<b>Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer</b>
Contribuabilii din categoria marilor contribuabili au obligația întocmirii anuale a dosarului prețurilor de transfer. Dosarul poate fi solicitat de organul fiscal și în afara unei acțiuni de inspecție fiscală și se prezintă la solicitarea organului de inspecție fiscală, pe perioada derulării unei inspecții fiscale.	Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer va fi de maximum 10 zile calendaristice de la data solicitării, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului stabilit pentru întocmire.
Contribuabilii din categoria marilor contribuabili, precum și contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii care au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer numai la solicitarea organului fiscal, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală.	Organul de inspecție fiscală va stabili termenul pentru prezentarea de către contribuabili/plătitori a acestuia prin formularul de solicitare. Termenul pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer, va fi cuprins între 30 și 60 de zile calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabililor/plătitorilor, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice. În aceste condiții, dacă se impune, inspecția fiscală poate fi suspendată până la expirarea termenului de punere la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer.

La cererea scrisă a organului de inspecție fiscală, în vederea completării dosarului prețurilor de transfer, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații suplimentare, relevante pentru documentarea respectării principiului valorii de piață.

Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de A.N.A.F. sau pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate.

În cazul efectuării de către contribuabil/plătitor de tranzacții cu persoane afiliate fără respectarea principiului valorii de piață, organele de inspecție fiscală vor ajusta quantumul prețurilor de transfer practicate. Ajustarea se va realiza pentru acele tranzacții derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a documentat faptul că prețurile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piață.

Neprezentarea, în timpul inspecției fiscale, a dosarului prețurilor de transfer, în termenele stabilite, conferă organelor de inspecție fiscală dreptul de a considera că tranzacțiile efectuate cu persoane afiliate sunt efectuate fără documentarea quantumului prețurilor de transfer practicate.

Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, reprezintă lipsa datelor necesare organului de inspecție fiscală, pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate respectă principiul valorii de piață.

În situația neprezentării/prezentării incomplete a dosarului prețurilor de transfer, organele de inspecție fiscală vor proceda la estimarea cuantumului prețurilor de transfer. Estimarea se va realiza numai pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a prezentat dosarul prețurilor de transfer sau pentru care dosarul prețurilor de transfer a fost prezentat incomplet, nefiind astfel documentat faptul prin care cuantumul prețurilor de transfer stabilite respectă principiul valorii de piață. Ca urmare a operațiunii de estimare se ajustează suma venitului sau a cheltuielii, după caz, aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate, pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

## **IV.2.6 CONSTATAREA LA FAȚA LOCULUI**

În condițiile legii, organul fiscal poate efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens Proces-verbal de constatare.

Procesul-verbal cuprinde cel puțin următoarele elemente:

- data și locul unde este încheiat;
- numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite, precum și denumirea organului fiscal din care face parte aceasta;
- temeiul legal în baza căruia s-a efectuat constatarea la fața locului;
- constatările efectuate la fața locului;
- susținerile contribuabilului/plătitorului, ale experților sau ale altor persoane care au participat la efectuarea constatării;
- semnătura contribuabilului/plătitorului sau a persoanei împuternicite, precum și ale experților sau ale altor persoane care au participat la efectuarea constatării. În caz de refuz al semnării de către aceste persoane, se face mențiune despre aceasta în Procesul-verbal;
- alte mențiuni considerate relevante.

Contribuabilul/Plătitorul are obligația să permită persoanelor împuternicite de organul fiscal pentru a efectua o constatare la fața locului, precum și experților folosiți pentru această acțiune intrarea acestora pe terenuri, în încăperi și în orice alte incinte, în măsura în care acest lucru este necesar pentru a face constatări în interes fiscal.

Deținătorii terenurilor ori incintelor respective trebuie înștiințați într-un termen rezonabil despre constatare, cu excepția controlului inopinat.

Persoanele fizice trebuie informate asupra dreptului de a refuza intrarea în domiciliu sau reședință. În caz de refuz, intrarea în domiciliul sau în reședința persoanei fizice se face cu autorizarea instanței judecătorești competente, dispozițiile privind Ordonanța președințială din Codul de procedură civilă, republicat, fiind aplicabile.

La cererea organului fiscal, organele de poliție, jandarmerie ori alți agenți ai forței publice sunt obligați să îi acorde sprijinul pentru finalizarea constatărilor la fața locului.

## **IV.2.7 SUSPENDAREA INSPECȚIEI FISCALE**

Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale în oricare din următoarele situații și numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale:

- pentru desfășurarea unuia sau mai multor controale încrucișate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale;
- pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală, inclusiv în situația în care acestea privesc elaborarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer;
- pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- pentru efectuarea unei expertize, conform legislației;

*Ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize. Organul fiscal este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului numele expertului.*

*Contribuabilul/plătitorul poate să numească un expert pe cheltuiiala proprie.*

*Dacă organul fiscal nu este lămurit prin expertiza efectuată, poate dispune întregirea expertizei sau o nouă expertiză.*

- pentru efectuarea de cercetări specifice în vederea identificării unor persoane sau stabilirii realității unor tranzacții;
- pentru solicitarea de informații sau documente de la autorități, instituții ori terți, inclusiv de la autorități fiscale din alte state, în legătură cu obiectul inspecției fiscale;
- pentru finalizarea unor acțiuni de control fiscal efectuate în condițiile legii la același contribuabil/plătitor care pot influența rezultatele inspecției fiscale;
- pentru efectuarea verificărilor la ceilalți membri ai grupului fiscal unic, definit potrivit Codului fiscal;
- atunci când, în scopul valorificării informațiilor rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală sau obținute de la alte autorități ori de la terți, se impune începerea de îndată a unei inspecții fiscale la un alt contribuabil/plătitor;
- în alte cazuri temeinic justificate.

În situațiile mai sus prezentate, inspecția fiscală este suspendată până la data la care încetează motivul suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării.

De asemenea, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale:

- la cererea justificată a contribuabilului/plătitorului. În acest caz, suspendarea nu poate fi mai mare de 3 luni.
- în situația în care soluționarea contestației formulate împotriva unui act administrativ fiscal emis anterior sau a unei acțiuni în contencios-administrativ, pentru același contribuabil/plătitor, poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs. În acest caz, inspecția fiscală se reia după emiterea deciziei de soluționare a contestației sau după data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești.

Ori de câte ori conducătorul inspecției fiscale decide suspendarea inspecției, se emite o decizie de suspendare care se comunică contribuabilului/plătitorului.

**Perioadele în care inspecția fiscală este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia.**

## IV.2.8 ACTELE FISCALE ÎNTOCMITE URMARE INSPECȚIEI FISCALE

Urmare desfășurării inspecției fiscale/controlului inopinat sunt utilizate următoarele formulare:

- Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un **Raport de inspecție fiscală**, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere faptic și legal și consecințele lor fiscale.

La raportul de inspecție fiscală se anexează, ori de câte ori este cazul, acte privind constatări efectuate la sediul contribuabilului/plătitorului sau la sediile secundare ale acestuia, cum ar fi Procese-verbale încheiate cu ocazia controalelor inopinate sau de constatare la fața locului și alte asemenea acte.

Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

- Deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;
- Deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;
- Deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

● **Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale** reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea rezultatelor inspecțiilor fiscale atât la persoane juridice, cât și la persoane fizice.

Formularul Decizie privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale pentru obligațiile fiscale pentru care s-a constatat că baza de impozitare se modifică, dar fără stabilirea de obligații fiscale.

● **Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale** reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea rezultatelor inspecțiilor fiscale atât la persoane juridice, cât și la persoane fizice.

Formularul Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale pentru obligațiile fiscale pentru care s-a constatat că baza de impozitare nu se modifică, iar creanța fiscală principală a fost corect determinată.

● **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale** reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele fiscale pentru stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare constatate, precum și pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, în situația în care suma aprobată la rambursare diferă de cea solicitată. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale se completează la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a stabilirii de obligații fiscale suplimentare principale aferente diferențelor de baze de impozitare constatate și înscrise în Raportul de inspecție fiscală, întocmit la încheierea acesteia.

● **Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale** reprezintă actul administrativ fiscal care se emite la cererea contribuabilului/plătitorului verificat, persoană fizică sau juridică, în scopul plății obligațiilor fiscale principale suplimentare aferente unei perioade, pentru unul sau mai multe tipuri de obligații fiscale verificate, stabilite de organele de inspecție, anterior întocmirii Raportului de inspecție fiscală și emiterii în baza constatărilor înscrise în acesta a actului administrativ fiscal.

Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale se completează la solicitarea scrisă a contribuabilului/plătitorului, după ce acesta a fost informat cu privire la valoarea obligației fiscale suplimentare datorate, ca urmare a verificării unui tip de obligație fiscală pe o perioadă fiscală.

#### **IV.2.9 ALTE DOCUMENTE ÎNTOCMITE CU OCAZIA INSPECȚIEI FISCALE/ CONTROLULUI INOPINAT**

● **Procesul-verbal** reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei constatări la fața locului, precum și în cazul controlului inopinat/încrucișat sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.



- **Nota explicativă** reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală pot solicita explicații scrise reprezentantului legal sau împuternicitului contribuabilului/plătitorului sau altor persoane, care să contribuie la clarificarea/stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului, ce pot influența inspecția fiscală. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul inspecției fiscale/controlului inopinat/încruciat/constatării la fața locului, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația fiscală a contribuabililor.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, organele de inspecție fiscală vor transmite întrebările printr-o adresă scrisă, înregistrată la registratura contribuabilului, stabilind și termenul pentru formularea răspunsului.

- **Invitația** reprezintă documentul prin care un contribuabil este solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării/stabilirii condițiilor de efectuare a unei acțiuni de control. Se întocmește în cazurile în care acțiunea nu a putut fi efectuată la domiciliul fiscal/sediul secundar al contribuabilului/plătitorului și nici în alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

- **Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor** se va întocmi în situația în care, în timpul efectuării unei inspecții fiscale sau a unei proceduri de control, organele de inspecție fiscală constată abateri de la prevederile legale aplicabile de către organele de inspecție fiscală, care sunt considerate contravenție.

- **Procesul-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri** se completează de către organele de inspecție fiscală, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală/control inopinat/încruciat/constatare la fața locului cu ocazia ridicării/restituirii de documente în vederea protejării acestora, când există indicii că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea acestora.

- **Procesul-verbal de sigilare/desigilare** se întocmește de către organele de inspecție fiscală, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală/control inopinat/încruciat/constatare la fața locului, în situația în care există indicii că în locurile de producție, depozitare, comercializare se găsesc bunuri sau produse a căror proveniență nu este legală sau a căror fabricație este interzisă de lege sau se produce fără autorizație, iar acțiunea de inspecție fiscală/control nu poate fi finalizată, urmând a fi continuată în ziua lucrătoare următoare, în vederea conservării probelor constatate.

În situația în care nu este prezent un reprezentant al contribuabilului, sigilarea/desigilarea se efectuează în prezența unor martori asistenți.

- **Procesul-verbal de prelevare probe** reprezintă documentul prin care organele de inspecție fiscală sunt împuternicite să preleveze probe de banderole sau timbre și să consemneze toate informațiile legate de acestea.

- **Somația** reprezintă documentul prin care un contribuabil este somat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală în vederea efectuării unei acțiuni de inspecție fiscală/control inopinat/încruciat/constatarea la fața locului.

Se întocmește în cazurile când contribuabilul/plătitorul nu a dat curs invitației organului de inspecție fiscală/control pentru efectuarea inspecției fiscale/controlul inopinat/încruciat/constatarea la fața locului sau refuză să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de inspecție fiscală/control inopinat/încruciat/constatare la fața locului și există indicii rezonabile conform cărora contribuabilul/plătitorul refuză nejustificat să prezinte documentele legale și bunurile din patrimoniu necesare pentru stabilirea situației fiscale de fapt, în scopul împiedicării verificărilor fiscale.

## IV.2.10 MĂSURI ASIGURĂTORII

În cazul în care organele de inspecție fiscală constată că există pericolul ca pe parcursul desfășurării inspecției fiscale contribuabilul să se sustragă, să-și ascundă ori să-și risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod deosebit colectarea, se vor dispune măsuri asiguratorii sub forma propriirii asiguratorii și sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorului, precum și asupra veniturilor acestuia.

Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii se emite în timpul desfășurării acțiunii de inspecție fiscală, în baza unui Proces verbal prin care vor fi estimate sumele ce pot fi stabilite suplimentar sau la finalul acțiunii de inspecție fiscală, prin emiterea Deciziei de impunere.

În situația în care măsurile asigurătorii au fost luate înainte de emiterea titlului de creanță acestea încetează dacă titlul de creanță nu a fost emis și comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii. În cazuri excepționale, acest termen poate fi prelungit până la un an, de organul fiscal competent, prin decizie. Organul fiscal are obligația să emită Decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii în termen de cel mult două zile de la împlinirea termenului de 6 luni sau un an, după caz, iar în cazul popririi asigurătorii să elibereze garanția.

#### **IV.2.11 ÎNTOCMIREA SITUAȚIEI PRIVIND TERMENUL SCADENT AL OBLIGAȚIILOR FISCALE PRINCIPALE STABILITE SUPLIMENTAR**

Echipa de inspecție fiscală va întocmi o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

Situația privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează și pentru perioada în care obligația fiscală principală suplimentară este datorată pe o anumită perioadă, chiar dacă până la sfârșitul perioadei verificate nu sunt stabilite diferențe suplimentare (în perioadele următoare aceasta s-a anulat).

#### **IV.2.12 STABILIREA BAZEI DE IMPOZITARE PRIN ESTIMARE**

Organul fiscal stabilește baza de impozitare și creanța fiscală aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impozitare, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

Stabilirea prin estimare a bazei de impozitare se efectuează în situația în care organul fiscal nu poate determina situația fiscală corectă și constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul controlului fiscal sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există ori nu sunt puse la dispoziția organelor fiscale.

În situațiile în care, potrivit legii, organul fiscal este îndreptățit să stabilească prin estimare bazele de impozitare, acesta identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale. Organul fiscal are obligația menționării în actul de impunere a motivelor de fapt și a temeiului de drept care au determinat folosirea estimării, precum și a criteriilor de estimare.

#### **IV.2.13 DISCUȚIA FINALĂ**

La încheierea inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul trebuie informat despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, constatările și consecințele lor fiscale.

Organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului Proiectul de Raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere. În acest scop, odată cu comunicarea Proiectului de Raport, organul de inspecție fiscală comunică și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

**Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la discuția finală, notificând acest fapt organului de inspecție fiscală.**

Data încheierii inspecției fiscale este data programată pentru discuția finală cu contribuabilul/plătitorul sau data notificării de către contribuabil/plătitor că renunță la acest drept.

Contribuabilul/Plătitorul 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. În cazul marilor contribuabili termenul de prezentare a punctului de vedere este de cel mult 7 zile lucrătoare. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspecție fiscală.

#### **IV.2.14 REFACEREA INSPECȚIEI FISCALE**

În situația în care, ca urmare a Deciziei de soluționare a contestațiilor se desființează total sau parțial actul fiscal atacat (Decizia de impunere), emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface inspecția fiscală.

Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.

Refacerea inspecției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat.

#### **IV.2.15 REVERIFICAREA**

Conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă impozabilă, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia.

Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale inopinate desfășurate la alți contribuabili/plătitori ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organul de inspecție fiscală, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului Decizia de reverificare, care poate fi contestată. Decizia se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspecției fiscale, cu 30 de zile pentru marii contribuabili, cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a Deciziei de reverificare.

După primirea Deciziei de reverificare, contribuabilul/plătitorul 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.

## IV.3 VALORIFICAREA INSPECȚIEI FISCALE

### IV.3.1 COMUNICAREA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE CONTRIBUABILULUI/ PLĂTITORULUI

Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit, precum și în situația numirii unui curator fiscal, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie **prin poștă**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fie prin remitere, sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia, prin angajații proprii ai organului fiscal.

Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal **prin remitere** destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, se afișează pe ușa acestuia o înștiințare. Actul se consideră comunicat la data afișării înștiințării.

În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu este găsit la domiciliul fiscal, contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia este în drept să se prezinte, în termen de maximum 15 zile de la data afișării înștiințării, la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal. În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu se prezintă în acest termen, actul se consideră comunicat la împlinirea acestui termen.

Înștiințarea trebuie să cuprindă:

- denumirea organului fiscal emitent;
- numele și prenumele celui care a făcut afișarea și funcția acestuia;
- numele, prenumele și domiciliul fiscal al celui înștiințat;
- denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal în legătură cu care se face înștiințarea;
- anul, luna, ziua și ora când afișarea a fost făcută;
- mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal;
- semnătura celui care a afișat înștiințarea.

Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat și prin remiterea, sub semnătură, la sediul organului fiscal emitent ori de câte ori contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul ori curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă cu confirmare de primire, aceasta se realizează **prin publicitate**.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.

Anunțul se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

- numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;
- domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică **prin mijloace electronice** de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora.

În cazul societăților aflate în procedura insolvenței sau în dizolvare, potrivit legii, comunicarea actului administrativ fiscal se face administratorului judiciar/lichidatorului judiciar la locul indicat de acesta ori de câte ori se solicită, în scris, acest lucru.

**În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului.**

#### **IV.3.2 COMUNICAREA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE ORGANELUI FISCAL COMPETENT PENTRU ADMINISTRARE**

Actul administrativ fiscal întocmit de echipa de inspecție fiscală se transmite și organului fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului în vederea arhivării la dosarul fiscal.

#### **IV.3.3 COMUNICAREA ACTELOR ADMINISTRATIVE FISCALE CĂTRE ALTE INSTITUȚII**

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.

În situația sesizării organelor judiciare competente, organul de inspecție fiscală are obligația de a întocmi Proces-verbal semnat de organul de inspecție fiscală și de către contribuabil/plătitor supus inspecției, 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. În toate cazurile procesul-verbal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului.

Procesul-verbal întocmit pentru sesizarea organelor judiciare competente reprezintă actul de sesizare și stă la baza documentației de sesizare a organelor de urmărire penală.

#### **IV.3.4 CONTESTAȚIA FORMULATĂ ÎMPOTRIVA ACTELOR FISCALE**

**Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**

Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Dacă în actul administrativ fiscal nu au fost menționate: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.

Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- datele de identificare a contestatorului;
- obiectul contestației;
- motivele de fapt și de drept;
- dovezile pe care se întemeiază;
- semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Organele de inspecție fiscală care au întocmit actul administrativ fiscal atacat vor analiza contestația primită și vor întocmi referatul cu propuneri de soluționare având în vedere atât elementele noi aduse prin documentația anexată contestației cât și argumentele aduse împotriva motivului de fapt și temeiului de drept înscrise în actul administrativ fiscal.

Dosarul contestației și referatul cu propunerile de soluționare se vor înainta organelor de soluționare a contestațiilor competente.

După depunerea unei contestații, orice contribuabil/plătitor are dreptul de a o retrage în orice moment până la soluționarea ei. Mai mult, prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație, atâta timp cât este respectat termenul general de depunere a acesteia.

În cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, cererea de retragere a contestației va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.

#### **IV.3.5 INTRODUCERE DATE ÎN APLICAȚIILE INFORMATICE ALE A.N.A.F.**

După aprobarea Raportului de inspecție fiscală, echipa de inspecție fiscală introduce rezultatele controlului în aplicația informatică urmărind concordanța lor cu datele consemnate în Raportul de inspecție fiscală, în scopul întocmirii actului administrativ fiscal (decizie de impunere, decizie de nemodificare a bazei de impunere, etc).

#### **IV.3.6 ÎNDREPTAREA ERORILOR MATERIALE DIN ACTELE ADMINISTRATIVE FISCALE**

Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.

Prin erori materiale se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.

În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:

- dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;
- dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial.

### **IV.3.7 FEEDBACK REZULTATE ANALIZĂ DE RISC**

Scopul oricărei administrații fiscale este atingerea unui nivel maxim al gradului de control asupra veniturilor din impozite și taxe, concomitent cu alocarea unor cheltuieli minime. Din altă perspectivă, acest scop poate fi definit ca o investire a tuturor eforturilor necesare în maximizarea gradului de conformare fiscală voluntară a contribuabililor.

Pentru aplicarea tratamentului fiscal corect și unitar care să aibă ca scop creșterea gradului de conformare voluntară, toate informațiile colectate din activitatea de control derulată trebuie valorificate prin prisma criteriilor de analiză de risc. Tratarea unitară a contribuabililor nu semnifică o uniformizare, respectiv includerea tuturor contribuabililor în inspecție fiscală, ci dimpotriva angajarea resurselor de inspecție fiscală pentru contribuabilii care nu se conformează voluntar.

Tratarea unitară a contribuabililor conduce și la creșterea conformării voluntare prin prisma acelor contribuabili care ajung să cunoască faptul că nu vor fi verificați dacă se conformează voluntar obligațiilor fiscale. Neverificarea contribuabililor înseamnă costuri de administrare scăzute pentru aceștia.

## V. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILULUI/ PLĂTITORULUI

Pe timpul desfășurării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul are următoarele **DREPTURI**:



### 1. Dreptul de a fi înștiințat despre acțiunea de inspecție fiscală

Înainte desfășurării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul va fi înștiințat despre această acțiune printr-un **Aviz de inspecție fiscală**, care va fi transmis, în scris, de organul fiscal.



### 2. Dreptul de a fi verificat numai pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale aflate în cadrul termenului de prescripție

Organul de inspecție fiscală poate verifica situația contribuabilului/plătitorului în cadrul termenului de prescripție. Termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale este de 5 ani, cu excepția cazului când legea dispune altfel și începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.



### 3. Dreptul de a solicita amânarea începerii inspecției fiscale

Contribuabilul/plătitorul poate solicita o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale, pentru motive justificate.

În acest caz se va comunica contribuabilului/plătitorului data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.



### 4. Dreptul de a fi verificat o singură dată pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării

Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării.

Totuși, conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă impozabilă, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, care influențează rezultatele acesteia. În acest caz nu se emite și nu se comunică **Aviz de inspecție fiscală**, ci **Decizie de reverificare**.



### 5. Dreptul de a solicita legitimarea organelor de inspecție fiscală

La începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală este obligat să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimția de inspecție fiscală și ordinul de serviciu semnat de conducătorul activității de inspecție fiscală. Începerea inspecției fiscale trebuie consemnată în Registrul unic de control.





## 11. Dreptul de a fi protejat pe linia secretului fiscal

Informațiile pe care le furnizează contribuabilul/plătitorul organelor de inspecție fiscală, precum și cele pe care acestea le obțin pe timpul desfășurării inspecției fiscale sunt protejate pe linia secretului fiscal. În categoria informațiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intră datele referitoare la identitatea contribuabililor/plătitorilor, natura și quantumul obligațiilor fiscale, natura, sursa și suma veniturilor debitorului, plăți, conturi, încasări, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informații obținute din declarații ori din documente prezentate de către contribuabil sau orice alte informații cunoscute de organul fiscal ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu. În acest sens, funcționarii publici din cadrul organului fiscal, inclusiv persoanele care nu mai dețin această calitate, sunt obligați să păstreze secretul asupra informațiilor pe care le dețin ca urmare a exercitării atribuțiilor de serviciu.



## 12. Dreptul de a primi dovada scrisă în cazul reținerii unor documente de către organele de inspecție fiscală

În cazul în care, în timpul desfășurării inspecției fiscale, vi se rețin, în scopul protejării, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor fiscale de către dumneavoastră, organul de inspecție fiscală trebuie să întocmească un act în care sunt specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că aceasta a fost reținută, potrivit dispozițiilor legale, de către organul fiscal.

Dacă au fost reținute înscrisuri și alte documente, în original, acestea vă vor fi înapoiate, organul de inspecție fiscală reținând numai copii ale înscrisurilor relevante din punct de vedere fiscal.



## 13. Dreptul de a cunoaște rezultatele inspecției fiscale

La încheierea inspecției fiscale organul fiscal va purta o discuție finală cu contribuabilul/plătitorul asupra constatărilor și consecințelor lor fiscale. Data, ora, locul și problematica discuției vor fi comunicate în timp util.

Contribuabilul/plătitorul are dreptul să prezinte în scris punctul de vedere cu privire la constatările inspecției fiscale.

Dacă în urma inspecției fiscale se modifică baza de impunere a obligațiilor bugetare supuse inspecției fiscale, contribuabilului/plătitorului i se va comunica Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

De asemenea, în cazul în care nu se modifică baza de impunere aferentă impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor sume datorate bugetului general consolidat, supuse inspecției fiscale, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului/plătitorului.



## 14. Dreptul de a contesta decizia de impunere emisă în urma inspecției fiscale

În cazul în care contribuabilul/plătitorul este lezat de rezultatul inspecției fiscale, acesta are dreptul să conteste decizia de impunere emisă de organul de inspecție fiscală.

Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate. Decizia emisă în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.



## **6. Dreptul ca activitatea să fie cât mai puțin afectată pe timpul desfășurării inspecției fiscale**

Inspecția fiscală 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.



## **7. Dreptul de a fi informat**

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul va fi informat asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală.



## **8. Dreptul de a fi primul solicitat pentru a furniza informații**

Organul de inspecție fiscală va solicita informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale întâi contribuabilului/plătitorului verificat sau de la altă persoană împuternicită de acesta. Dacă pe timpul desfășurării inspecției fiscale starea de fapt fiscală nu a fost clarificată de către contribuabil/plătitor, organul de inspecție fiscală poate solicita informații și altor persoane. Informațiile furnizate de aceste persoane vor fi luate în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.



## **9. Dreptul de a refuza furnizarea de informații**

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. De asemenea, preoții, avocații, notarii publici, consultanții fiscali, executorii judecătorești, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activităților. Aceste persoane nu pot refuza furnizarea informațiilor cu privire la îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația fiscală în sarcina lor. Totuși, cu excepția preoților, persoanele menționate pot furniza informații, cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informațiile.



## **10. Dreptul de a beneficia de asistență de specialitate**

Pe toată durata exercitării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul are dreptul la asistență de specialitate sau juridică.

**Pe timpul desfășurării inspecției fiscale contribuabilul/plătitorul are următoarele OBLIGAȚII:**



### **1. Obligația de a permite accesul organului de inspecție fiscală în incintele contribuabilului/plătitorului**

Indiferent de locul unde se desfășoară inspecția fiscală, organul de inspecție fiscală are dreptul să inspecteze orice incintă de afaceri ale contribuabilului/plătitorului sau orice alte incinte ori locuri în care există bunuri impozabile sau se desfășoară activități producătoare de venituri, în prezența contribuabilului/plătitorului ori a unei persoane desemnate de către acesta. Această obligație revine, de regulă, în timpul programului normal de lucru al contribuabilului/plătitorului. Cu acordul contribuabilului/plătitorului și cu aprobarea conducătorului organului de inspecție fiscală, inspecția fiscală se poate desfășura și în afara programului de lucru.



### **2. Obligația de a asigura un spațiu adecvat și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale**

Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului și, prin urmare, trebuie pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale.

Prin spațiu adecvat se înțelege asigurarea unui spațiu în limita posibilităților contribuabilului/plătitorului, după caz, dotat cu necesarul minim de birotică și care să permită păstrarea în siguranță a documentelor primite pentru inspecția fiscală sau elaborate de organele de inspecție fiscală. În cazul în care contribuabilul/plătitorul nu poate asigura un spațiu corespunzător, va anunța în scris și motivat organul de inspecție fiscală competent.



### **3. Obligația de a pune la dispoziție organului de inspecție fiscală toate documentele care stau la baza calculării impozitelor datorate**

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul/plătitorul are obligația de a pune la dispoziția organului de inspecție fiscală registrele de evidență contabilă, documentele de afaceri și orice alte înregistrări relevante pentru inspecția fiscală. Organul de inspecție fiscală are dreptul de a solicita și altor persoane înregistrări, dacă starea de fapt fiscală nu a fost clarificată pe baza înregistrărilor puse la dispoziție de contribuabil/plătitor.

Contribuabilul/plătitorul are obligația să dea informații și să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

La finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul are obligația de a da o declarație scrisă, pe propria răspundere, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile relevante pentru inspecția fiscală.



### **4. Obligația de a colabora la desfășurarea inspecției fiscale**

Contribuabilul/plătitorul are obligația de a colabora la constatarea stărilor de fapt fiscale. Contribuabilul/plătitorul este obligat să ofere informații și să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.



### **5. Obligația de a conduce, a păstra și a arhiva evidențele contabile și fiscale într-un mod adecvat și de a le păstra la domiciliul fiscal sau la sediile secundare ale contribuabilului/plătitorului, după caz**

Contribuabilul/plătitorul are obligația de a conduce și a păstra evidențele contabile și fiscale la domiciliul fiscal sau la sediile secundare, după caz.

Dacă contribuabilul/plătitorul a ținut evidențele contabile și fiscale cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate are obligația să păstreze și să prezinte și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au generat datele arhivate în format electronic.



### **6. Obligația de a furniza organului de inspecție fiscală informațiile solicitate**

Contribuabilul/plătitorul sau alte persoane numite de acesta au obligația să furnizeze informațiile solicitate de organele de inspecție fiscală. Dacă informațiile sunt insuficiente, atunci organul de inspecție fiscală se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații.

Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.



### **7. Obligația de prezentare la sediul organului fiscal**

Contribuabilul/plătitorul are obligația de a se prezenta la sediul organului fiscal pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației fiscale reale. În cazul în care solicitarea de prezentare este făcută în scris, aceasta va cuprinde obligatoriu:

- data, ora și locul la care contribuabilul/plătitorul este obligat să se prezinte;
- baza legală a solicitării;
- scopul solicitării;
- documentele pe care contribuabilul/plătitorul este obligat să le prezinte.



### **8. Obligația de a îndeplini măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală**

Contribuabilul/plătitorul are obligația de a îndeplini măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și în condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.



### **9. Obligația de a plăti diferențele de impozite, taxe, contribuții sociale, stabilite cu ocazia inspecției fiscale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora**

Contribuabilul/plătitorul este obligat să plătească diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale, stabilite cu ocazia inspecției fiscale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora. Pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții sociale și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora prin decizia de impunere, astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

## VI. CONDUITA INSPECTORULUI FISCAL

### VI.1 PRINCIPII FUNDAMENTALE

Pe întreaga durată a inspecției fiscale inspectorii fiscali au obligația de a acționa cu profesionalism, dovedind corectitudine și obiectivitate în relațiile cu contribuabilii/plătitorii și cu celelalte persoane cu care vin în contact pe parcursul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu.

În scopul atingerii obiectivului inspecției fiscale, persoanele care exercită această funcție trebuie să respecte următoarele principii fundamentale:

1. **Integritatea** este principiul conform căruia inspectorii fiscali își vor exercita funcția cu onestitate, bună-credință și responsabilitate, respectând legea și acționând în conformitate cu prevederile legale și cu cerințele funcției; nu vor lua parte, cu bună știință, la nici o activitate ilegală și nu se vor angaja în acte care să discrediteze funcția de inspector de control fiscal.

2. **Obiectivitatea** este principiul conform căruia inspectorii fiscali tratează toate situațiile cu care se confruntă în activitatea lor conform stării de fapt fără influențe externe.

Inspectorii fiscali sunt obligați:

- să dovedească onestitate în îndeplinirea tuturor atribuțiilor de serviciu;
- să fie obiectivi în efectuarea constatărilor și în stabilirea măsurilor luate ori propuse;
- să evite ideile preconcepute și părtinirea;
- să nu se lase influențați în luarea deciziilor de oferte din partea contribuabililor/plătitorilor incompatibile cu integritatea și obiectivitatea;
- să respingă și să informeze superiorii despre orice acte de corupție, fapte sau acțiuni ilegale;
- să nu folosească poziția lor de funcționar public în interese particulare;
- să nu condiționeze îndeplinirea corectă a atribuțiilor de serviciu de obținerea unor recompense din partea contribuabilului/plătitorului;
- să nu solicite, să nu primească sau să accepte cadouri, împrumuturi și orice alte valori ori servicii, în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
- să nu se implice în activități sau înțelegeri, direct ori indirect, care ar da naștere la conflicte de interese;
- să nu folosească bunurile sau influența entității controlate pentru rezolvarea unor probleme personale;
- să semnaleze conducătorului ierarhic eventualele cazuri de conflict de interese în care se află ca urmare a sarcinilor de control primite.

3. **Legalitatea** reprezintă principiul potrivit căruia orice acțiune de control fiscal poate fi efectuată, dacă este prevăzută într-un act normativ aplicabil domeniului de activitate supus procedurii de control.

4. **Confidențialitatea** este principiul conform căruia inspectorii fiscali sunt obligați să nu dezvăluie informațiile pe care le primesc de la contribuabili/plătitori fără o autorizare a celor în drept, cu excepția cazurilor prevăzute de lege.

Inspectorul fiscal va fi prudent în folosirea și protejarea informațiilor acumulate în cursul verificării și nu va folosi informațiile și documentele de care ia cunoștință pentru nici un scop contrar legii. Totodată, au obligația să respecte confidențialitatea informațiilor dobândite în timpul activităților profesionale, în legătură cu afacerile contribuabililor/plătitorilor. Obligația respectării confidențialității se menține chiar și după terminarea relației profesionale între inspectorul fiscal și contribuabil/plătitor.

Inspectorul fiscal care dobândește informații în timpul exercitării sarcinilor de serviciu profesionale are obligația să nu folosească informația în avantajul personal sau în avantajul unei terțe părți.

5. **Competența** este principiul conform căruia toate situațiile sunt tratate printr-un raționament profesional. În acest scop, inspectorii fiscali trebuie să fie imparțiali și să aplice cunoștințele, experiența și aptitudinile necesare în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

## **VI.2 CONDUITA**

În îndeplinirea atribuțiilor de serviciu inspectorii fiscali sunt obligați:

- să respecte Constituția, legile țării, reglementările și normele privind controlul fiscal, regulamentul de organizare și funcționare;
- să respecte orice dispoziție internă cu caracter oficial;
- să manifeste loialitate față de țară și față de instituția controlului fiscal și să considere aceasta ca cel mai înalt principiu moral;
- să respecte și să aplice principiile prezentului cod etic;
- să nu facă discriminări în relațiile cu contribuabilii/plătitorii, să nu acorde privilegii acestora;
- să nu accepte favoruri sau beneficii pentru ei înșiși sau pentru membrii familiei;
- să nu se angajeze niciodată în relații de afaceri cu contribuabilii/plătitorii, persoane fizice sau juridice, direct ori indirect, relații care ar afecta îndeplinirea corectă, cinstită și cu conștiinciozitate a îndatoririlor de serviciu;
- să se abțină, în activitatea desfășurată, de la orice comportament care ar discredita funcția de inspector fiscal;
- să nu se lase influențați de interesele personale și nici de presiunile de orice fel, în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
- să acționeze pentru combaterea fraudei, corupției, traficului ilicit de mărfuri și bunuri și a altor acțiuni ilicite;
- să sesizeze faptele ilicite de care au luat cunoștință în exercițiul funcției.

## **VI.3 ATITUDINEA FAȚĂ DE CONTRIBUABILI/PLĂTITORI**

În relațiile cu contribuabilii/plătitorii inspectorii fiscali sunt obligați:

- să dea dovadă de politețe, respect, disponibilitate față de problemele cu care se confruntă contribuabilii/plătitorii și să considere contribuabilul/plătitorul nu doar ca pe un plătitor de impozite și taxe, ci și ca pe un partener egal, având drepturi și obligații clar stabilite prin lege;
- să acorde importanță și timpul necesar discuțiilor cu contribuabilii/plătitorii sau cu cei desemnați legal în acest sens, pentru a fundamenta constatările pe baza tuturor argumentelor contribuabilului/plătitorului;
- să acorde contribuabilului/plătitorului o perioadă rezonabilă de timp pentru a furniza orice informații, cu excepția situațiilor în care documentele trebuie puse imediat la dispoziție;
- să solicite contribuabilului/plătitorului să clarifice aspectele pentru care consideră că sunt necesare informații suplimentare;
- să își formuleze și să își exprime independent opinia față de contribuabil/plătitor, să se pronunțe cu sinceritate, concis, exprimându-și, dacă este cazul, rezervele față de argumentele contribuabilului;
- să asigure egalitatea de tratament și să nu facă discriminare pe criterii de naționalitate, sex, origine, rasă, etnie, handicap, vârstă, religie sau convingeri politice;
- să dea dovadă de seriozitate, profesionalism și respect față de persoanele cu care intră în relații de serviciu;
- să dea dovadă de operativitate în exercitarea atribuțiilor de serviciu, evitând să prelungească în mod inutil perioada de desfășurare a controlului.

## **VI.4 DEMNITATEA ȘI MEDIUL DE LUCRU**

Inspectorii fiscali sunt obligați:

- să apere demnitatea funcției și să nu lezeze prestigiul autorității fiscale;
- să nu răspundă la provocările adresate de orice persoană cu care vin în contact prin natura activității, cu privire la persoanele lor, colegii sau instituția din care fac parte.

Inspectorii fiscali trebuie să fie conștienți de faptul că este în interesul lor să respecte Codul de conduită al inspectorului fiscal, încălcarea acestuia conducând la suportarea consecințelor legale, cu efecte negative asupra carierei profesionale prin aplicarea de măsuri disciplinare.

Dacă există indicii că faptele săvârșite de inspectorii fiscali întrunesc elementele constitutive ale unor infracțiuni, conducătorii acestora vor sesiza organele abilitate ale statului.

**În vederea luării la cunoștință de către contribuabili a modului  
în care inspectorii de control fiscal trebuie să se comporte,  
Codul etic al inspectorului fiscal va fi pus la dispoziția  
contribuabililor/plătitorilor, la solicitarea acestora, de toate  
structurile de control fiscal.**