

ANEXA 5.a

PROCES-VERBAL
ziua _____ luna _____ anul _____

CAP. 1

Subsemnații

_____*1),
având funcția de _____ în cadrul Agenției
Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală _____
Administrația _____, în baza prevederilor Legii nr. 207/2015
privind Codul de procedură fiscală, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr.
_____ și a Ordinului de serviciu nr. ____/_____ am efectuat, în
perioada _____, un/o _____*2),
în vederea _____

_____*3)
la _____, cu domiciliul
fiscal în localitatea _____ bd./str.
_____ nr. _____, bl. _____, sc. _____, et. _____, ap. _____
județ/sector _____, codul de identificare fiscală _____

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate _____

_____*4)
Controlul s-a desfășurat la domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al
contribuabilului/ plătitorului, situat în _____
_____*5), sau la sediul organului fiscal.

Controlul a fost înregistrat în Registrul unic de control, la poziția nr _____
Întrucât contribuabilul nu deține/nu a prezentat organelor de control, Registrul
unic de control, data de începere a controlului este _____.

Contribuabilul este reprezentat de _____

_____*6), în calitate de /având funcția de _____

CAP. 2

Constatări:

Urmare controlului efectuat au rezultat următoarele: (constatări, consecințe,
responsabilități, măsuri dispuse):

1. Descrierea faptei

2. Prevederile legale încălcate:

3. Consecințe:

4. Măsuri dispuse:

5. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului,

La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, cu excepția celor reținute pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în _____ exemplare, înregistrate în Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz, sub nr. _____ din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului/plătitorului, iar _____ exemplare au fost luate de organele de inspecție fiscală.

ORGANE DE INSPECȚIE FISCALĂ,
Nume, Prenume, Semnătură

ADMINISTRATOR
(DIRECTOR GENERAL),
Nume, Prenume, Semnătură
Ștampila

- *1) Nume, prenume organe de inspecție fiscală;
- *2) Se completează cu tipul acțiunii: control inopinat/încrucișat/ constatare la fața locului;
- *3) Denumirea exactă a tematicii și /sau obiectivelor controlului,
- *4) Denumire și clasificare cod CAEN a obiectului principal de activitate efectiv desfășurată
- *5) Adresa sucursalei/filialei/sediul secundar al contribuabilului/ plătitorului,
- *6) Nume, prenume, funcție, date identitate, CNP

ANEXA 5.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

CAP. I

1. 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, potrivit prevederilor art. 65 și ale art. 135 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor art.132 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Procesul-verbal se întocmește și în cazul în care contribuabilul/ plătitorul nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, pentru consemnarea datei de începere a inspecției fiscale, conform prevederilor art.123 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și se înregistrează la registratura contribuabilului/plătitorului, după caz.

Procesul verbal se poate încheia și în alte situații prevăzute de lege, inclusiv pe durata efectuării unei inspecții fiscale.

Nu are ca rezultat întocmirea unui act administrativ fiscal.

2. Câmpurile libere din cadrul formularului se vor completa după cum urmează:

- 0. data (zi, lună, an) la care s-a întocmit procesul-verbal;
- 1. numele și prenumele organelor de inspecție fiscală care efectuează controlul;
- 2. se va preciza tipul acțiunii:control inopinat/încrucișat/ constatare la fața locului;
- 3. se va preciza denumirea exactă a obiectului controlului și perioada supusă verificării;
- 4. denumirea obiectului principal de activitate efectiv desfășurată și clasificarea codul activității conform clasificării CAEN;

5. se va preciza adresa domiciliului fiscal, sediului secundar, filialei, sucursalei, la care s-a desfășurat controlul sau a locului stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul, pentru efectuarea verificării.

6. se va înscrie numele și prenumele, funcția, datele de identitate, CNP, precum și calitatea acestuia în cadrul societății.

CAP. II

1. Constatările efectuate în urma desfășurării controlului vor fi prezentate clar și concis, astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării și stabilirii situațiilor fiscale de fapt. Se vor nominaliza, acolo unde legea prevede, persoanele pentru care există indicii rezonabile că sunt responsabile de faptele constatate. De asemenea se vor înscrie măsurile operative dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor prezenta copii după documente justificative: registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, documente financiar contabile, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse.

Dacă este cazul, în situațiile în care din control au rezultat indicii rezonabile cu privire la existența elementelor constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală, constatările se vor consemna într-un proces-verbal separat.

În astfel de cazuri se va prezenta și punctul de vedere al persoanei făcută responsabilă, care va fi anexat la procesul-verbal.

Se va prezenta în sinteză și punctul de vedere al reprezentantului legal al contribuabilului sau al persoanei împuternicită de acesta, față de constatările organului de inspecție fiscală, numai atunci când aceasta are o opinie contrară și o prezintă în scris în timpul controlului. Organele de inspecție fiscală vor analiza cu obiectivitate punctul de vedere al contribuabilului și, în funcție de concluzii, vor înscrie în procesul-verbal motivele pentru care nu sunt de acord cu acesta și totodată, argumentele cu care se combat fiecare din justificările/explicațiile prezentate în scris de către contribuabil. Punctul de vedere al organului de inspecție fiscală față de argumentele aduse de contribuabil va fi consemnat cu precizarea prevederilor legale în domeniu și va fi fundamentat pe baza datelor înscrise în procesul-verbal.

Pentru faptele care sunt sancționate contravențional organele de inspecție fiscală vor întocmi, separat, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, consemnând despre acest fapt în procesul verbal întocmit cu ocazia finalizării acțiunii de control.

2. În urma unei acțiuni de control inopinat/încrucșat sau de constatare la fața locului se pot formula propuneri de efectuare a unei inspecții fiscale parțiale sau

generale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.

3.Semnarea procesului-verbal. Procesul-verbal se semnează de către organele de inspecție fiscală, reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului/persoanele desemnate/persoanele răspunzătoare, precum și de eventualii martori în prezența cărora s-a efectuat controlul.

În situația în care reprezentantul legal/persoanele desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul sau persoanele răspunzătoare refuză să semneze procesul-verbal, organele de inspecție fiscală vor consemna acest fapt în conținutul procesului-verbal.

Procesele-verbale se încheie în cel puțin trei exemplare, din care:

- exemplarul unu rămâne la organul de inspecție fiscală care a efectuat controlul;
- exemplarul doi se transmite la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului;
- exemplarul trei este remis contribuabilului/plătitorului.

Procesele-verbale încheiate în condițiile legii, ca urmare a unor solicitări primite de la organe abilitate ale statului, se vor întocmi în patru exemplare, din care un exemplar, împreună cu anexele, se va înainta solicitantului.

Procesele-verbale în care sunt consemnate constatări care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, vor fi semnate de organele de inspecție și de către contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale/controlului, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea acestuia. În cazul în care cel supus inspecției fiscale/controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal.

În toate cazurile, procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului/plătitorului cu respectarea prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

ANEXA 5.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Proces-verbal"

1. Denumire: Proces-verbal;
2. Format: A4/t2 (poate avea un număr variabil de pagini în funcție de volumul constatărilor efectuate);
3. Caracteristici de tipărire:
se editează pe ambele fețe. Se poate edita și cu ajutorul tehnicii de calcul;
4. Se difuzează: gratuit;
5. Se utilizează: de către organele de inspecție fiscală pentru consemnarea unor fapte ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală, a unui control inopinat/încrucișat, pentru o constatare la fața locului, pentru consemnarea unor

fapte care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni sau în alte situații prevăzute de lege;

6. Se întocmește: în 3 sau 4 exemplare, funcție de tipul de control efectuat;

7. Circulă:

- exemplarul 1 la organul fiscal care a efectuat controlul;

- exemplarul 2 la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal, în a cărei rază teritorială contribuabilul are declarat domiciliul fiscal;

- exemplarul 3, la contribuabil;

- exemplarul 4 (după caz), încheiat în cazul în care sunt consemnate elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală sau care a fost încheiat pentru consemnarea unor fapte a căror verificare a fost solicitată de organele abilitate ale statului se va înainta organelor de cercetare penală sau instituției care a solicitat verificarea;

8. Se arhivează la:

- exemplarul 1, la organul de inspecție fiscală care a efectuat controlul sau la raportul de inspecție fiscală, după caz;

- exemplarul 2, la organul fiscal de administrare competenți.

- exemplarul 3, la contribuabil/plătitor.

- exemplarul 4, la solicitant.