

Ordin ANAF nr. 1022/2013 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

În baza prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 86 alin. (1), art. 109 alin. (3) și art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”, prevăzut în anexa nr. 1.

(2) Instrucțiunile de completare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” sunt prevăzute în anexa nr. 3.

Articolul 2

Actul administrativ fiscal „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente, în mod individual și/sau într-o formă de asociere” se emite pentru fiecare persoană fizică plătitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare.

Articolul 3

(1) Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”, prevăzut în anexa nr. 4.

(2) Instrucțiunile de completare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente, în mod individual și/sau într-o formă de asociere” sunt prevăzute în anexa nr. 5.

(3) Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Articolul 4

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor fiscale, Direcția generală tehnologia informației, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 5

Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu


București, 29 iulie 2013.

Nr. 1.022.

ANEXA

Nr.

1

	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE	Data / /	Număr de înregistrare
	ADMINISTRARE FISCALĂ	Nr. înregistrare	operator de date cu
	Direcția		caracter personal:
		

DECIZIE DE IMPUNERE

privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

1. Date de identificare ale contribuabilului
Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Numele

--

Inițiala tatălui

--

Prenumele

--

Denumire

--

2. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice

Județul, localitatea, sectorul, str. nr. ..., bl. et., ap., codul poștal, telefon, fax, e-mail

3. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale

Județul, localitatea, sectorul, str. nr., bl. ... et., ap., codul poștal, telefon, fax, e-mail

4. Date privind impozitul pe venit

Anul verificat:

--	--	--	--

4.1. Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit

Venitul net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului	Diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală	Venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspecție fiscală	Impozitul pe venit net anual impozabil stabilit:		Diferența de impozit pe venitul net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală		Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
			prin decizia de impunere anuală	de organele de inspecție fiscală	în plus	în minus		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4.2. Obligații fiscale accesorii de plată pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale accesorii	Perioada de calcul		Baza de calcul	Valoare obligații fiscale accesorii	Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
		De la data zz.II.aaaa	Până la data zz.II.aaaa				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Dobânzi/Majorări de întârziere*)						
2.	Penalități de întârziere**)						

*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

4.3. Motivul de fapt

.....

4.4. Temeiul de drept

Actul normativ:, art., paragraful:, pct., lit., alin.;

.....

5. Date privind contribuțiile sociale

5.1. Rezultatele inspecției fiscale privind contribuțiile sociale suplimentare de plată

Nr. crt.	Denumire contribuție socială/obligații fiscale accesorii	Perioada verificată (rd. 1)/ Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii (rd. 2 și 3)		Baza impozabilă stabilită suplimentar/ bază de calcul accesorii - lei -	Contribuție socială stabilită suplimentar de plată/ Obligații fiscale accesorii - lei -	Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Contribuție socială principală	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				
2.	Dobânzi/Majorări de întârziere*)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				
3.	Penalități de întârziere**)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				

*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

5.2. Motivul de fapt

.....

5.3. Temeiul de drept

Actul normativ:, art., paragraful:, pct., lit., alin.;

.....

6. Data comunicării

Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/impuniticului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Termenul de plată

Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

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

Diferența de impozit pe venitul anual stabilit în minus în sumă de lei se restituie în termen de cel mult 60 de zile, cu respectarea prevederilor art. 116 sau, după caz, art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

8. Dispoziții finale

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobânzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor la art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 1 iulie 2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componența debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicarea organului fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta reprezintă titlu de creanță.

Aprobat	Avizat	Întocmit		
Conducătorul activității de inspecție fiscală	Șef serviciu/Șef birou/Șef de compartiment	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția	Numele și prenumele			
Numele și prenumele				
Semnătura și ștampila*)	Semnătura			

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana „aprobat”.

Cod MEF 14.13.02.18/I.v., aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.022/2013.

ANEXA Nr. 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferențelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de diferențe de impozit pe venit stabilit suplimentar și/sau accesorii aferente acestora, înscrisă în „Raportul de inspecție fiscală”.

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente, în mod individual și/sau într-o formă de asociere” se emite pentru fiecare persoană fizică plătitor de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală.

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală din care face parte echipa de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” se vor completa după cum urmează:

1. „Date de identificare ale contribuabilului” va cuprinde:

- „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală”, definit conform prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se completează astfel:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

- „Numele și prenumele” se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

- „Denumire” - denumirea completă a contribuabilului.

2. „Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice” se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul sau adresa unde locuiește efectiv persoana fizică.

3. „Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale” se va completa cu toate informațiile care definesc complet sediul activității sau locul de desfășurare a activității economice autorizate sau a profesiei libere exercitate.

4. „Date privind impozitul pe venit”

Rezultatele inspecției fiscale vor fi întotdeauna prezentate separat pentru fiecare an fiscal, care va fi înscris în cartușul „Anul verificat”.

4.1. Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit vor fi înscrise în tabel astfel:

Coloana 1: va cuprinde venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului.

Coloana 2: va cuprinde diferența de venit net anual impozabil stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală.

Coloana 3: va cuprinde venitul net anual impozabil, recalculat de organele de inspecție prin cumularea veniturii nete anuale impozabile din coloana 1 cu diferența de venit net anual stabilită suplimentar înscrisă în coloana 2.

Coloana 4: va cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil, evidențiat în decizia de impunere anuală comunicată contribuabilului.

Coloana 5: va cuprinde impozitul pe venitul net anual impozabil, recalculat de organele de inspecție fiscală prin aplicarea cotei de impunere, prevăzută de lege pentru anul fiscal verificat, asupra valorii înscrise în coloana 3.

Coloana 6: va cuprinde diferența de impozit pe venitul net anual, calculată de organele de inspecție fiscală. În cazul în care diferența dintre impozitul calculat de organele de inspecție fiscală și cel înscris în decizia de impunere anuală este pozitivă, aceasta va fi înscrisă în această coloană, fiind datorată de către contribuabil.

Coloana 7: va cuprinde diferența negativă de impozit pe venitul net anual impozabil calculat de organele de inspecție fiscală și care urmează a fi restituită contribuabilului de către organele fiscale competente, potrivit prevederilor legale.

Coloana 8: „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit.

Coloana 9: „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție fiscală.

Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

4.2. Obligații fiscale accesorii de plată pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar

Rândul 1 va cuprinde datele pentru „Dobânzi/Majorări de întârziere”

Rândul 1 coloana 1: va cuprinde denumirea obligației fiscale, respectiv „Dobânzi/Majorări de întârziere”.

Rândul 1 coloana 2: va cuprinde data de la care s-au calculat dobânzile/majorările de întârziere, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 1 coloana 3: va cuprinde data până la care s-au calculat dobânzile/majorările de întârziere, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 1 coloana 4: va cuprinde baza de calcul pentru care se calculează dobânzile/majorările de întârziere. Suma înscrisă în această coloană va fi egală cu suma înscrisă în coloana 6 din tabelul 4.1 „Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit”.

Rândul 1 coloana 5: „Valoarea dobânzilor/majorărilor de întârziere calculate” - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Rândul 1 coloana 6: „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent impozitului pe venit.

Rândul 1 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru dobânzile/majorările de întârziere datorate pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 va cuprinde datele pentru „Penalități de întârziere”

Rândul 2 coloana 1: va cuprinde denumirea obligației fiscale, respectiv „Penalități de întârziere”.

Rândul 2 coloana 2: va cuprinde data de la care s-au calculat penalitățile de întârziere, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 2 coloana 3: va cuprinde data până la care s-au calculat penalitățile de întârziere, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 2 coloana 4: va cuprinde baza de calcul pentru care se calculează penalitățile de întârziere.

Rândul 2 coloana 5: va cuprinde valoarea penalităților de întârziere calculate pentru sumele suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege.

Rândul 2 coloana 6: „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar al impozitului pe venit.

Rândul 2 coloana 7: „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere datorate pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

4.3. „Motivul de fapt”: se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și tratat, din punct de vedere fiscal, o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile înscrise în registrul de încasări și plăți sau ca urmare a unor operațiuni neevidențiate în acesta, cu prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru impozitul pe venit, cât și pentru accesoriile calculate pentru acesta.

4.4. „Temeiul de drept”: se va înscrie detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie, separat, atât pentru impozitul pe venit, cât și pentru accesoriile calculate la acesta.

5. Date privind contribuțiile sociale

5.1. Rezultatele inspecției fiscale privind contribuțiile sociale suplimentare de plată

Pentru fiecare contribuție socială verificată (contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate) se va completa câte un set din rândurile 1-3, dacă au fost stabilite sume suplimentare de plată.

În rândurile 1-3 organele de inspecție fiscală vor înscrie următoarele:

Rândul 1 coloana 1 - se va completa cu denumirea contribuției sociale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 2 - „Perioada verificată de la data” - se va înscrie data de început a perioadei supuse verificării.

Rândul 1 coloana 3 - „Perioada verificată până la data” - se va înscrie data de sfârșit a perioadei supuse verificării.

Rândul 1 coloana 4 - „Baza impozabilă stabilită suplimentar” - se va înscrie valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota legală pentru determinarea contribuției sociale datorate suplimentar.

Rândul 1 coloana 5 - „Contribuția socială stabilită suplimentar de plată” - se va înscrie valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar pentru contribuțiile sociale care au făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 6 - „Cod cont bugetar” - se va înscrie simbolul codului de cont bugetar al contribuției sociale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru contribuțiile sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 2 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, de la data” - se va înscrie data de la care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere, pentru contribuțiile sociale de plată stabilite suplimentar.

Rândul 2 coloana 3 - „Baza de calcul obligații fiscale accesorii, până la data” - se va înscrie data până la care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere, pentru contribuțiile sociale de plată stabilite suplimentar.

Rândul 2 coloana 4 - „Baza de calcul accesorii” - se va înscrie diferențele de contribuții sociale stabilite de organele de inspecție fiscală care au stat la baza calculului dobânzilor/majorărilor.

Rândul 2 coloana 5 - „Obligații fiscale accesorii” - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru diferențele de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, dacă este cazul.

Rândul 2 coloana 6 - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent contribuției sociale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 2 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru majorările de întârziere aferente diferențelor de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, de la data” - se va înscrie data de la care s-au calculat penalități de întârziere pentru diferențele de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală.

Rândul 3 coloana 3 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, până la data” - se va înscrie data până la care s-au calculat penalități de întârziere pentru diferențele de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală.

Rândul 3 coloana 4 - „Baza de calcul accesorii” - se va înscrie diferențele de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală care au stat la baza calculului penalităților de întârziere.

Rândul 3 coloana 5 - „Obligații fiscale accesorii” - se va înscrie suma totală a penalităților de întârziere calculate pentru diferențele de contribuții sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală.

Rândul 3 coloana 6 - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent contribuției sociale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 3 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere aferente contribuției sociale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

5.2. „Motivul de fapt”: se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a stabilit baza impozabilă pentru calculul contribuțiilor sociale și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

5.3. „Temeiul de drept”: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie, separat, atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 5.2 și 5.3 se vor completa pentru fiecare obligație fiscală pentru care s-au constatat sume suplimentare și/sau accesorii aferente acestora.

6. „Data comunicării”: reprezintă data stabilită în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de modalitatea de comunicare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/impunătorului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă, împreună cu aceasta, la organul fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat, iar o altă copie va fi anexată la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

7. „Termenul de plată”. Diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acesteia se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;
 - până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.
- Diferența de impozit pe venit anual stabilit în minus de inspecția fiscală se restituie de organul fiscal competent, în termen de cel mult 60 de zile, cu respectarea prevederilor art. 116 sau, după caz, art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

8. „Dispoziții finale”

8.1. Precizări pentru „Dobânzi/Majorări de întârziere”

La stabilirea valorii ce se va înscrie la „Dobânzi/Majorări de întârziere” se vor cumula majorările de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată, acolo unde este cazul.

8.2. Precizări pentru „Penalități de întârziere”

La stabilirea valorii ce se va înscrie la „Penalități de întârziere” vor fi cumulate penalitățile de întârziere, indiferent de modul de calcul, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și a celor cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile de plată scadente până la 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, numai dacă la data încheierii inspecției fiscale sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, respectiv:

- obligațiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numărul zilelor de întârziere este mai mare de 90;
 - obligațiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a rămas definitivă, în condițiile legii.
- Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție componenta debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare, conform următorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspecția fiscală pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere la data încheierii inspecției fiscale

Nr. crt.	Denumirea impozitului, taxei sau contribuției	Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei -	Data scadenței debitului suplimentar (zz.II.aaaa)

Pentru obligațiile de plată scadente după 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Formularul „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care

desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere" se va întocmi pentru fiecare plătitor de impozit pe venit, în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

- organul fiscal unde contribuabilul verificat este înregistrat ca plătitor de impozit pe venit;
- echipa de inspecție fiscală;
- contribuabilul verificat.

ANEXA Nr. 3


Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”

1. Denumire: Decizie de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere
2. Cod: MEF 14.13.02.18/I.v.
3. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)
4. Caracteristici de tipărire:
 - se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea un număr variabil de pagini.
5. Se difuzează gratuit.
6. Se utilizează la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată privind impozitul pe venit de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală.
7. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.
8. Circulă:
 - un exemplar la contribuabil;
 - un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;
 - un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului.
9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

ANEXA

Nr.

4

	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Data / /	Număr de înregistrare operator de date cu caracter personal:
	Direcția	Nr. înregistrare	

DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

1. Date de identificare ale contribuabilului

1.1. Cod de înregistrare fiscală/Cod unic de înregistrare fiscală

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.2. Denumirea contribuabilului

--

2. Date privind sediul activității sau locul de desfășurare efectivă a activității principale

Județul, localitatea, sectorul, str. nr., bl., sc., et., ap., codul poștal, telefon, fax, e-mail

3. Date privind creanța fiscală

3.1. Obligații fiscale suplimentare de plată

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală/obligații fiscale accesorii	Perioada verificată (rd. 1)/Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii (rd. 2 și 3)		Baza impozabilă stabilită suplimentar - lei -	Obligație fiscală stabilită suplimentar de plată/ Obligații fiscale accesorii - lei -	Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Obligația fiscală principală*)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				
2.	Dobânzi/Majorări de întârziere**)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				
3.	Penalități de întârziere***)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa				

*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

***) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

3.1.1. Motivul de fapt

.....

3.1.2. Temeiul de drept

Actul normativ:, art., paragraful, pct., lit., alin.

.....

4.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- A - TVA solicitată la rambursare - lei
- B - TVA respinsă la rambursare - lei
- C - TVA aprobată la rambursare - lei
- D - TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată - lei
- E - Valoare obligații fiscale accesorii de plată - lei
- F - De la data
- G - Până la data
- H - Baza impozabilă - lei
- I - TVA stabilită suplimentar de plată - lei

Nr. crt.	Numărul și data decontului de TVA*)	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/ Perioada de calcul obligații fiscale accesorii		A	Obligație fiscală stabilită suplimentar		B	C	D	E	Cod cont bugetar	Număr de evidență a plății
			F	G		H	I						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1		TVA	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa							X		

2	Dobânzi/Majorări de întârziere**)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3	Penalități de întârziere***)	zz.II.aaaa	zz.II.aaaa	X	X	X	X	X	X	X	X	X

*) În cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se vor completa rândurile „TVA”, „Dobânzi/Majorări de întârziere” și „Penalități de întârziere” pentru fiecare decont în parte.

**) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

***) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

4.1.1. Motivul de fapt

4.1.2. Temeiul de drept

Actul normativ:, art., paragraful, pct., lit., alin.

5. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data când actul administrativ este comunicat contribuabilului și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

– data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Termenul de plată

Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

– până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

– până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

7. Dispoziții finale

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobânzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 1 iulie 2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere Lista debitelor suplimentare pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componența debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate face contestație, care se depune în termen de 30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține ... pagini.

Prezenta reprezintă titlu de creanță.

Avizat

Întocmit

Conducătorul activității de inspecție fiscală

Șef serviciu/șef de birou/
șef de compartiment

Numele și prenumele

Funcția

Semnătura

Numele și prenumele

Semnătura

Semnătura și ștampila*)

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

Semnătura

În această situație, Lista cu impozitul pe venitul din salarii, stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei

ANEXĂ

Lista impozitului pe venit din salarii stabilit suplimentar, defalcat pe sediul principal și sedii secundare

F.1. Sediul principal

Cod înregistrare fiscală

Suma de plată

F.2. Sediile secundare

Nr. crt. Cod înregistrare fiscală sediu secundar

Suma de plată

decizii de impunere.

Pentru fiecare din rândurile 1-3 organele de inspecție vor înscrie următoarele:

Rândul 1 coloana 2 - „Perioada verificată de la data” - se va înscrie data de început a perioadei supuse verificării.

Rândul 1 coloana 3 - „Perioada verificată până la data” - se va înscrie data de sfârșit a perioadei supuse verificării.

Rândul 1 coloana 4 - „Baza impozabilă stabilită suplimentar” - se va înscrie valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale suplimentare.

Rândul 1 coloana 5 - „Obligație fiscală stabilită suplimentar de plată” - se va înscrie valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de plată pentru obligația fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 6 - „Cod cont bugetar” - se va înscrie simbolul codului de cont bugetar al obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 1 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru obligațiile fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 2 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, de la data” - se va înscrie data de la care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere, pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată.

Rândul 2 coloana 3 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, până la data” - se va înscrie data până la care s-au calculat dobânzi/majorări de întârziere, pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar.

Rândul 2 coloana 4 - „Baza impozabilă stabilită suplimentar” - se va înscrie obligația fiscală principală care a stat la baza calculului dobânzilor.

Rândul 2 coloana 5 - „Obligații fiscale accesorii” - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Rândul 2 coloana 6 - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 2 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru majorările de întârziere aferente obligației fiscale de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, de la data” - se va înscrie data de la care s-au calculat penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată.

Rândul 3 coloana 3 - „Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii, până la data” - se va înscrie data până la care s-au calculat penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar.

Rândul 3 coloana 4 - „Baza impozabilă stabilită suplimentar” - se va înscrie obligația fiscală principală care a stat la baza calculului penalităților de întârziere. Rândul 3 coloana 5 - „Obligații fiscale accesorii” - se va înscrie suma totală a penalităților de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală.

Rândul 3 coloana 6 - se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent obligației fiscale care a făcut obiectul inspecției fiscale.

Rândul 3 coloana 7 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere aferente obligației fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

3.1.1 „Motivul de fapt”: se vor înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și tratat din punct de vedere fiscal o operațiune patrimonială și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

3.1.2 „Temeiul de drept”: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 3.1.1 și 3.1.2 se vor completa pentru fiecare obligație fiscală pentru care s-au constatat sume suplimentare și/sau accesorii aferente acestora.

4.1. „Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare”

Acest tabel se completează în cazul în care inspecția fiscală este efectuată pentru soluționarea unuia sau mai multor deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control anticipat, și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată se vor face constatări separate.

Decizia de impunere va cuprinde în tabelul „Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” câte un rând pentru fiecare perioadă verificată aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare.

În cazul soluționării mai multor deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare se va proceda astfel:

– prima perioadă verificată va cuprinde atât decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, cât și perioada anterioară neverificată, dacă există și cu condiția încadrării în termenul de prescripție, după caz;

– următoarea perioadă verificată va începe de la data ultimului decont verificat până la sfârșitul următorului decont ce urmează a se verifica.

În același mod se va continua până la soluționarea tuturor deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare, depuse și neverificate.

Tabelul „Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare” va avea câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de taxă pe valoarea adăugată, care se verifică și va cuprinde următoarele:

Rândul 1 coloana 1 - „Numărul și data decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare înregistrat la organul fiscal” - se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 2 - „Denumirea obligației fiscale” - cuprinde denumirea obligației fiscale, respectiv taxa pe valoarea adăugată, precum și denumirea obligațiilor fiscale accesorii calculate pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de inspecția fiscală, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Rândul 1 coloana 3 - se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 - se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 1 coloana 5 - „TVA solicitată la rambursare” - se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

Rândul 1 coloana 6 - „Baza impozabilă” - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de taxă pe valoarea adăugată pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de taxă pe valoarea adăugată se vor înscrie bazele impozabile ale acestora.

Rândul 1 coloana 7 - „TVA stabilită suplimentar de plată” - se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată.

Rândul 1 coloana 8 - „TVA respinsă la rambursare” - se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, cu respectarea următoarelor corelații:

a) este egală cu taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, dacă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar este mai mare sau egală cu taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare;

b) este egală cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, dacă aceasta este mai mică decât taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare.

Rândul 1 coloana 9 - „TVA aprobată la rambursare” - se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferență între taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 10 - „TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată” - se completează cu diferența pozitivă dintre taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Rândul 1 coloana 11 - nu se completează.

Rândul 1 coloana 12 - „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată.

Rândul 1 coloana 13 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală.

Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 2 - Denumirea obligației fiscale accesorii - „Dobânzi/Majorări de întârziere”.

Rândul 2 coloana 3 - se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se va înscrie sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 2 coloana 4 - se va înscrie data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 2 coloana 5 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 6 - „Baza impozabilă” - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de dobânzi/majorări de întârziere pentru calculul obligațiilor fiscale accesorii.

Rândul 2 coloanele 7-10 - nu se completează.

Rândul 2 coloana 11 - „Valoare obligații fiscale accesorii” - în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Rândul 2 coloana 12 - „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru dobânzile/majorările de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată datorată suplimentar.

Rândul 2 coloana 13 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru dobânzile/majorările de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 2 - Denumirea obligației fiscale accesorii - „Penalități de întârziere”

Rândul 3 coloana 3 - se completează cu data de la care se calculează penalitățile de întârziere și se va înscrie sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 3 coloana 4 - se va înscrie data până la care se calculează penalitățile de întârziere și se înscrie sub forma zz.II.aaaa.

Rândul 3 coloana 5 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 6 - „Baza impozabilă” - se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de penalități de întârziere.

Rândul 3 coloanele 7-10 - nu se completează.

Rândul 3 coloana 11 - „Valoare obligații fiscale accesorii” - se completează cu valoarea totală a penalităților de întârziere calculate pentru fiecare perioadă în care s-a calculat taxa pe valoarea adăugată datorată suplimentar.

Rândul 3 coloana 12 - „Cod cont bugetar” - se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru penalitățile de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea

adăugată datorată suplimentar.

Rândul 3 coloana 13 - „Număr de evidență a plății” - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere calculate pentru taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

4.1.1. „Motivul de fapt”: se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

4.1.2. „Temeiul de drept”: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adăugată, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Formularul „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” are rol și de „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată” în cazul inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare, în urma cărora se stabilesc diferențe față de suma solicitată.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 116 sau, după caz, art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. „Data comunicării” actului administrativ fiscal reprezintă data stabilită în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și este în funcție de modalitatea de comunicare:

– data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

– data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă, împreună cu aceasta, la organul fiscal competent în administrarea căruia se află contribuabilul verificat, iar o altă copie va fi anexată la exemplarul rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

6. „Termenul de plată”. Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

– până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună;

– până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

7. La „Dispoziții finale” se va completa numărul total de pagini al raportului de inspecție fiscală care se anexează la formularul „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”.

7.1. Precizări pentru „Dobânzi/Majorări de întârziere”

La stabilirea valorii ce se va înscrie la „Dobânzi/Majorări de întârziere” se vor cumula majorările de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzile calculate după această dată, acolo unde este cazul.

7.2. Precizări pentru „Penalități de întârziere”

La stabilirea valorii ce se va înscrie la „Penalități de întârziere” vor fi cumulate penalitățile de întârziere, indiferent de modul de calcul, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și a celor cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile de plată scadente până la 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, numai dacă la data încheierii inspecției fiscale sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, respectiv:

– obligațiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numărul zilelor de întârziere este mai mare de 90;

– obligațiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a rămas definitivă, în condițiile legii.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, componența debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare, conform următorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspecția fiscală pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere la data încheierii inspecției fiscale

Nr. crt.	Denumire impozit, taxă sau contribuție	Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei -	Data scadenței debitului suplimentar (zz.II.aaaa)

Pentru obligațiile de plată scadente după 1 iulie 2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Formularul „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

– organul fiscal unde contribuabilul verificat este înregistrat ca plătitor de obligații fiscale;

– echipa de inspecție fiscală;

– contribuabilul verificat.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”

1. Denumire: Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere

2. Cod: MEF 14.13.02.18/o.f.

3. Format A4/t1 (număr variabil de pagini)

4. Caracteristici de tipărire:

– se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de impozitele, taxele sau contribuțiile pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată de către organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală, pe baza Raportului de inspecție fiscală.

7. Se întocmește în 3 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

8. Circulă:

– un exemplar la contribuabil;

– un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;

– un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului.

9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.