

PROCEDURA DE CONTROL/ INSPECȚIE FISCALĂ REALIZATĂ DE ORGANUL DE INSPECȚIE FISCALĂ

Activitatea de control desfășurată de inspectorii fiscali are la bază prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

- **Obiectul inspecției fiscale** constă în 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, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.
- În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:
 - a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
 - b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
 - c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;
 - d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală;
 - e) solicitarea de informații de la terți;
 - f) verificarea locurilor unde se află bunurile impozabile;
 - g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia, fie de la alte persoane ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;
 - h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;
 - i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;
 - j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale;
 - k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
 - l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.
- **Formele de inspecție fiscală** sunt:
 - a) inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;
 - b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.
- **Metodele de control utilizate de organul de inspecție** sunt:

a) inspecția prin sondaj, care 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) inspecția exhaustivă care 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;

c) inspecția electronică, care constă în activitatea de verificare a documentelor prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

- **Contribuabilul/Plătitorul are obligația să colaboreze** la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat **să dea informații, 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.
- Pe toată durata exercitării inspecției fiscale **contribuabilul/plătitorul are dreptul de a beneficia de asistență de specialitate sau juridică.**
- Contribuabilul/Plătitorul trebuie informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre aspectele constatate în cadrul acțiunii de inspecție fiscală, iar la încheierea acesteia, despre constatările și consecințele lor fiscale.
- 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.
- **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. Termenul poate fi prelungit pentru motive justificate cu acordul conducătorului organului de inspecție fiscală.
- 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 factual și legal și consecințele lor fiscale.
- Organul fiscal poate efectua un control fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului, denumit **control inopinat**. La finalizarea controlului inopinat se încheie **proces-verbal**, ce se comunică contribuabilului. **Contribuabilul/plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.**