

OMFP nr. 544/2014 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării fiscale

Având în vedere dispozițiile art. 7 alin. (1) și art. 109¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 52 alin. (1) din Procedura de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 248/2011, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite prezentul ordin.

Articolul 1

Se aprobă Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării fiscale, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

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

Ministrul finanțelor publice,

Ioana-Maria Petrescu

București, 7 aprilie 2014.

Nr. 544.

ANEXĂ

CARTA

drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării fiscale

Verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit, denumită în continuare verificare fiscală, prevăzută la art. 109¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a oricăror altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.

În scopul efectuării acestor activități organul fiscal va proceda, în principal, la:

- a)** solicitarea, în condițiile legii, de informații de la autorități și instituții publice;
- b)** analiza tuturor informațiilor, documentelor și a altor mijloace de probă referitoare la situația fiscală a persoanei fizice verificate;
- c)** confruntarea informațiilor obținute prin administrarea mijloacelor de probă cu cele din declarațiile fiscale depuse, conform legii, de persoana verificată sau, după caz, de plătitorii de venit ori terțe persoane;
- d)** solicitarea, în condițiile legii, de informații, clarificări, explicații, documente și alte asemenea mijloace de probă de la persoana fizică verificată și/sau de la persoane cu care aceasta a avut ori are raporturi economice sau juridice;
- e)** discutarea constatărilor organului fiscal cu persoana fizică verificată și/sau cu împuterniciții acesteia;
- f)** stabilirea, dacă este cazul, a diferenței de bază de impozitare, prin utilizarea metodelor indirecte prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și a obligațiilor fiscale corespunzătoare acesteia;
- g)** dispunerea măsurilor asigurătorii, în condițiile legii.

Durata efectuării verificării fiscale este stabilită de organul fiscal și nu poate fi mai mare de 6 luni, respectiv 12 luni în cazul în care sunt necesare informații din străinătate, potrivit Codului de procedură fiscală.

Stimate contribuabil,

Pe timpul desfășurării verificării fiscale aveți următoarele drepturi:

1. Conform art. 109¹ alin. (4) și (5), art. 109³, art. 102 și art. 109² alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a fi înștiințat despre acțiunea de verificare fiscală.

Înainte de desfășurării verificării fiscale, veți fi înștiințat despre această acțiune printr-un aviz de verificare, care va fi transmis, în scris, de organul fiscal cu cel puțin 15 zile înainte de data începerii verificării fiscale.

Prin avizul de verificare veți fi înștiințat cu privire la:

- a) temeiul juridic al verificării;
- b) data de începere a verificării;
- c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;
- d) posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a verificării;
- e) locul desfășurării verificării și persoana de contact la care vă veți prezenta;
- f) informațiile și înscrisurile relevante pentru verificare.

Aveți la dispoziție 60 de zile de la comunicarea avizului de verificare, sub sancțiunea decăderii, să prezentați documentele justificative în vederea clarificării situației fiscale personale.

Avizul de verificare se comunică potrivit dispozițiilor art. 44 din Codul de procedură fiscală și este însoțit de Carta drepturilor și obligațiilor persoanei fizice supuse verificării fiscale.

2. Conform art. 109³ și art. 101 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita amânarea datei de începere a verificării fiscale.

Amânarea datei de începere a verificării fiscale se poate face o singură dată, la solicitarea scrisă a dumneavoastră, pentru motive justificate.

În acest caz vi se va comunica data la care a fost reprogramată acțiunea de verificare fiscală.

3. Conform art. 109² alin. (1) și art. 106 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate.

Pe toată durata exercitării verificării fiscale aveți dreptul să beneficiați de asistență de specialitate sau juridică.

4. Conform art. 109² alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita schimbarea locului de desfășurare a verificării fiscale.

La cererea scrisă a dumneavoastră, verificarea fiscală se poate desfășura și la:

- a) domiciliul dumneavoastră, dacă sunteți în imposibilitate fizică de a vă deplasa;
- b) domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență de specialitate sau juridică, dacă domiciliul acestei persoane reprezintă și sediul său profesional.

Solicitarea scrisă pentru desfășurarea verificării fiscale la domiciliul dumneavoastră sau la domiciliul/sediul persoanei care vă acordă asistență se depune la organul fiscal înainte de data începerii verificării fiscale înscrisă în avizul de verificare.

5. Conform art. 109¹ alin. (5) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita prelungirea termenului de prezentare a informațiilor și înscrisurilor relevante pentru verificare.

Perioada de 60 de zile de la primirea avizului de verificare, prevăzută pentru prezentarea de documente justificative sau alte clarificări relevante pentru situația dumneavoastră fiscală, poate fi prelungită cu 30 de zile, o singură dată, pentru motive justificate.

6. Conform art. 109¹ alin. (5) și art. 106 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a colabora la stabilirea stării de fapt fiscale și de a numi persoane pentru a furniza informații.

Aveți dreptul să colaborați la constatarea stărilor de fapt fiscale, aveți dreptul să dați informații, să prezentați înscrisuri relevante pentru verificarea fiscală, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal, în condițiile legii.

La începerea verificării fiscale, aveți dreptul să numiți persoane care să dea informații.

Dacă informațiile date de dumneavoastră sau cele ale persoanei numite de dumneavoastră sunt insuficiente, atunci organul fiscal se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații.

7. Conform art. 58 și 59 din Codul de procedură fiscală, soțul/soția, rudele dumneavoastră și alte persoane au dreptul de a refuza furnizarea de informații.

Soțul/Soția și rudele dumneavoastră până la gradul al 3-lea inclusiv pot refuza furnizarea de informații, efectuarea de expertize, precum și prezentarea unor înscrisuri.

Pot refuza să furnizeze informații cu privire la datele de care au luat cunoștință în exercitarea activității lor preoții, avocații, notarii publici, consultantii fiscali, executorii judecătorești, auditorii, experții contabili, medicii și psihoterapeuții, asistenții persoanelor anterior menționate, precum și persoanele care participă la activitatea profesională a respectivelor persoane, cu excepția informațiilor cu privire la îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legea fiscală în sarcina lor, precum și a informațiilor necesare clarificării și stabilirii situației fiscale reale a contribuabililor/plătitorilor cu care au avut sau au raporturi juridice.

Persoanele sus-menționate, cu excepția preoților, pot totuși furniza informații, dar numai cu acordul dumneavoastră.

8. Conform art. 109¹ alin. (1) și art. 98 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a fi verificat numai pentru impozitele și taxele aflate în cadrul termenului de prescripție.

Perioada supusă verificării fiscale este perioada impozabilă definită de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul

fiscal, cu respectarea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

9. Conform art. 109¹, art. 105 alin. (3) și art. 105¹ din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a fi verificat o singură dată.

Verificarea fiscală se efectuează o singură dată pentru impozitul pe venit și pentru fiecare perioadă impozabilă.

Prin excepție, conducătorul organului fiscal competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii verificării fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute organelor fiscale la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

10. Conform art. 105 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a solicita legitimarea organelor de verificare fiscală.

La începerea verificării fiscale, organul de verificare fiscală este obligat să vă prezinte legitimația de verificare fiscală și ordinul de serviciu semnat de conducătorul activității de verificare fiscală.

11. Conform art. 109¹ alin. (8) și art. 11 din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a fi protejat pe linia secretului fiscal.

Informațiile pe care le furnizați dumneavoastră organelor de verificare fiscală, precum și cele pe care acestea le obțin în timpul desfășurării verificării fiscale sunt protejate pe linia secretului fiscal.

12. Conform art. 107 din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a cunoaște rezultatele verificării fiscale.

Aveți dreptul de a fi informat pe parcursul desfășurării verificării fiscale asupra constatărilor rezultate.

La finalizarea verificării fiscale, organul fiscal vă prezintă constatările și consecințele lor fiscale, acordându-vă posibilitatea de a vă exprima punctul de vedere, potrivit art. 9 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, cu excepția cazului în care bazele de impozitare nu au suferit nicio modificare în urma verificării fiscale sau în cazul în care dumneavoastră renunțați la acest drept și notificați, în scris, acest fapt organelor fiscale.

Data, ora și locul prezentării concluziilor vă vor fi comunicate, în scris, în timp util.

Aveți dreptul să prezentați, în scris, punctul dumneavoastră de vedere cu privire la constatările verificării fiscale, în termen de 3 zile lucrătoare de la data încheierii verificării fiscale.

Decizia de impunere sau de încetare a procedurii de verificare fiscală vi se va comunica potrivit dispozițiilor art. 44 din Codul de procedură fiscală.

13. Conform art. 205, art. 206 și art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aveți dreptul de a contesta decizia de impunere emisă în urma verificării fiscale.

În cazul în care vă simțiți lezat de rezultatul verificării fiscale, aveți dreptul să contestați decizia de impunere emisă cu această ocazie de organul de verificare fiscală.

Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a)** datele dumneavoastră de identificare;
- b)** obiectul contestației;
- c)** motivele de fapt și de drept;
- d)** dovezile pe care se întemeiază;
- e)** semnătura dumneavoastră sau a persoanei împuternicite.

Contestația se depune în scris, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de impunere emise în urma verificării fiscale, la organul fiscal emitent al actului atacat și nu este supusă taxelor de timbru.

Pe timpul desfășurării verificării fiscale aveți următoarele obligații:

1. Conform art. 109² alin. (1) și art. 50 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aveți obligația de a vă prezenta la locul, data și ora precizate în avizul de verificare.

Acțiunea de verificare fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului fiscal. În acest scop, veți fi înștiințat prin avizul de verificare despre data, locul și persoana de contact la care să vă prezentați.

2. Conform art. 52 din Codul de procedură fiscală, aveți obligația de a furniza informații.

În situația în care aveți calitatea de contribuabil potrivit Codului fiscal, dumneavoastră sau altă persoană împuternicită de dumneavoastră aveți/are obligația prevăzută de art. 52 din Codul de procedură fiscală de a furniza organului fiscal informațiile necesare determinării stării de fapt fiscale.

3. Conform art. 56 din Codul de procedură fiscală, aveți obligația de a prezenta înscrisuri.

În situația în care aveți calitatea de contribuabil potrivit Codului fiscal, dumneavoastră sau altă persoană împuternicită de dumneavoastră aveți/are obligația prevăzută de art. 56 din Codul de

procedură fiscală de a pune la dispoziția organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri relevante pentru clarificarea stării de fapt fiscale.

4. Conform art. 57 din Codul de procedură fiscală, aveți obligația de a permite efectuarea cercetărilor la fața locului.

Indiferent de locul unde se desfășoară verificarea fiscală, aveți obligația de a permite funcționarilor împuterniciți de organul fiscal să efectueze o cercetare 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.

Potrivit art. 27 din Constituția României, republicată, funcționarii împuterniciți de organul fiscal și experții folosiți în acțiunea de verificare nu au dreptul de a pătrunde în domiciliul sau reședința dumneavoastră decât cu acordul dumneavoastră.

În cazul în care constatările în interes fiscal fac necesar accesul funcționarilor împuterniciți de organul fiscal și al experților, dacă este cazul, în domiciliul sau reședința dumneavoastră și nu sunteți de acord, accesul se poate face numai cu autorizarea instanței judecătorești competente.

5. Conform art. 105 alin. (9) din Codul de procedură fiscală, aveți obligația de a îndeplini măsurile dispuse de organul de verificare fiscală.

Aveți obligația de a îndeplini măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia verificării fiscale, în termenele și în condițiile stabilite de organele de verificare fiscală.

6. Conform art. 109⁴, art. 111 alin. (2) și art. 119 din Codul de procedură fiscală, precum și prevederilor art. 79¹ din Codul fiscal, aveți obligația de a plăti diferențele de impozit stabilite cu ocazia verificării fiscale, precum și dobânzile și penalitățile aferente acestora.

Sunteți obligat să plătiți diferențele de impozit stabilite cu ocazia verificării fiscale, precum și dobânzile și penalitățile aferente acestora.