

Ordin ANAF nr. 467/2013 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale

În baza prevederilor art. 104 alin. (3), (4) și (5) și art. 228 alin. (21) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Inspecția fiscală poate fi suspendată și reluată în condițiile și pentru motivele prevăzute prin prezentul ordin.

Articolul 2

Inspecția fiscală poate fi suspendată când este îndeplinită una din următoarele condiții, ori de câte ori sunt motive justificate și numai dacă apariția acesteia nu permite finalizarea inspecției fiscale, astfel:

a) pentru efectuarea unuia sau mai multor controale încrucișate, în vederea verificării suspiciunilor identificate în legătură cu documentele și operațiunile impozabile ale contribuabilului supus inspecției fiscale;

b) pentru ducerea la îndeplinire a unor măsuri cuprinse în „Dispoziția privind măsurile stabilitate organelor de inspecție fiscală“ care sunt în legătură cu obiectul inspecției fiscale în derulare;

c) pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;

d) pentru efectuarea unei expertize, conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea determinării stării de fapt fiscale;

e) pentru efectuarea de cercetări specifice în vederea identificării unor persoane sau stabilirii realității unor tranzacții;

f) la solicitarea scrisă a contribuabilului, ca urmare a apariției unei cauze justificate, confirmată de echipa de inspecție fiscală. Pe parcursul unei inspecții fiscale contribuabilul poate solicita suspendarea acesteia numai o singură dată;

g) pentru solicitarea unor informații suplimentare de la autoritățile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care România are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;

h) pentru solicitarea elaborării și prezentării dosarului prețurilor de transfer sau a dosarului tranzacției, după caz;

i) la solicitarea structurii din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de inspecție fiscală, pentru valorificarea unor informații din documente:

1. rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală;
2. primite de la alte instituții ale statului;
3. obținute de la terți;

j) pentru soluționarea contestației formulate împotriva unui act administrativ fiscal emis

anterior, pentru același contribuabil, care poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs;
k) pentru solicitarea de informații sau documente de la alte instituții sau terți, în legătură cu obiectul inspecției fiscale, ori pentru finalizarea altor acțiuni de control la același contribuabil care pot influența rezultatele inspecției fiscale în curs;

l) în cazul în care, la data prevăzută pentru începerea inspecției fiscale, reprezentantul legal al contribuabilului **nu este prezent la locul de desfășurare a inspecției fiscale** și nici nu a desemnat un împuternicit să îl reprezinte în relația cu organele fiscale;

m) când finalizarea inspecției fiscale depinde, în tot sau în parte, **de pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile**, ca urmare a atacării unei decizii emise în soluționarea contestațiilor, prin care s-a dispus desființarea unui act administrativ fiscal;

n) pentru emiterea **unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în legătură** cu un act administrativ fiscal, emis anterior, pentru același contribuabil, care poate influența rezultatele inspecției fiscale în curs;

o) pentru efectuarea **verificărilor la ceilalți membri ai grupului fiscal unic**, considerat în sensul prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 3

(1) Propunerea de suspendare va fi făcută în scris de către organele de inspecție fiscală prin întocmirea unui referat, supus avizării șefului de serviciu coordonator.

(2) Referatul va conține unul din motivele prevăzute la art. 2 care stau la baza propunerii de suspendare, precum și acțiunile care urmează a se efectua.

(3) În cazul avizării favorabile, referatul va fi supus aprobării conducătorului inspecției fiscale competent.

Articolul 4

Data de la care se suspendă acțiunea de inspecție fiscală va fi comunicată, în scris, contribuabilului.

Articolul 5

Reluarea inspecției fiscale se va face în funcție de motivul care a determinat suspendarea, în următoarele condiții:

a) pentru art. 2 lit. a), după:

1 - data primirii procesului-verbal cuprinzând rezultatele controlului încrucișat;

2 - data primirii adresei de înștiințare de la structura care urma să efectueze controlul încrucișat, prin care sunt prezentate demersurile întreprinse, precum și motivele neefectuării controlului încrucișat;

3 - împlinirea unui termen de 120 de zile de la data solicitării controlului încrucișat;

b) pentru art. 2 lit. b), după:

1 - data primirii comunicării privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse în legătură cu obiectul inspecției fiscale;

2 - expirarea termenului stabilit de organele de inspecție fiscală, în cazul în care măsurile dispuse nu au fost duse la îndeplinire;

c) pentru art. 2 lit. c), după:

1 - data aprobării deciziei Comisiei fiscale centrale;

2 - data de primire a comunicării Secretariatului Comisiei fiscale centrale, că solicitarea nu

întrunește condițiile pentru includerea pe ordinea de zi;

d) pentru art. 2 lit. d), după data primirii raportului de expertiză;

e) pentru art. 2 lit. e), după data primirii răspunsului cu privire la identificarea unor persoane implicate în tranzacțiile verificate sau stabilirea realității unor tranzacții;

f) pentru art. 2 lit. f), după data aprobată de organul de inspecție fiscală ca termen-limită de suspendare a inspecției fiscale;

g) pentru art. 2 lit. g), după:

1 - data primirii datelor suplimentare de la autoritățile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care România are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;

2 - împlinirea unui termen de 6 luni de la data solicitării de date de la autoritățile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care România are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;

h) pentru art. 2 lit. h), după data stabilită pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer sau a dosarului tranzacției, după caz;

i) pentru art. 2 lit. i), după data primirii, de către structura teritorială, a documentelor pentru care s-a aprobat suspendarea;

j) pentru art. 2 lit. j), după data comunicării deciziei privind soluționarea contestației;

k) pentru art. 2 lit. k), după:

1 - data primirii informațiilor sau documentelor de la alte instituții ori terți;

2 - data finalizării, la același contribuabil, a altei acțiuni de control pentru care s-a suspendat inspecția fiscală;

3 - împlinirea unui termen de 90 de zile de la data solicitării de informații sau documente, dacă acestea nu au fost primite;

l) pentru art. 2 lit. l), după:

1 - data prezentării la sediul organului fiscal a reprezentantului legal al contribuabilului sau a împuternicitului desemnat să îl reprezinte;

2 - împlinirea unui termen de 30 de zile de la data prevăzută pentru începerea inspecției fiscale;

m) pentru art. 2 lit. m), după data la care hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă;

n) pentru art. 2 lit. n), după data la care hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă;

o) pentru art. 2 lit. o), după data primirii proceselor-verbale întocmite la ceilalți membri ai grupului fiscal unic.

Articolul 6

(1) Informațiile, documentele sau alte înscrisuri primite după termenele-limită prevăzute la art. 5 lit. a) pct. 3, lit. g) pct. 2 sau lit. k) pct. 3, dar înainte de data emiterii actului administrativ fiscal, reprezintă alte mijloace de probă pe care organele de inspecție fiscală le vor utiliza în fundamentarea constatărilor.

(2) În cazul inspecției fiscale reluate în condițiile prevăzute la art. 5 lit. a) pct. 3, lit. g) pct. 2 sau lit. k) pct. 3, organul de inspecție fiscală este îndreptățit să aprecieze relevanța stărilor de fapt fiscale, fundamentate pe constatările care au stat la baza solicitărilor respective, dacă informațiile, documentele sau înscrisurile nu sunt primite până la data finalizării acestora.

(3) Informațiile, documentele sau alte înscrisuri primite după data emiterii actului administrativ fiscal, în condițiile în care acestea conțin date suplimentare necunoscute organelor de inspecție fiscală, la data efectuării verificărilor și care pot influența rezultatele

inspecției fiscale, pot sta la baza emiterii deciziei conducătorului inspecției fiscale de reverificare a perioadei în cauză, în condițiile legii.

Articolul 7

În cazul în care, după suspendarea unei acțiuni de inspecție fiscală, au fost identificate circuite de fraudare a bugetului general consolidat sau au fost constatate fapte care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni de evaziune fiscală, prin excepție de la prevederile art. 5 lit. a) pct. 3, lit. g) pct. 2 sau lit. k) pct. 3, inspecția fiscală se va relua numai după primirea informațiilor, documentelor sau a altor înscrisuri solicitate, iar organul fiscal solicitant va fi informat, de îndată, pentru a nu finaliza inspecția fiscală.

Articolul 8

(1) În oricare din situațiile prevăzute de art. 5, reluarea inspecției fiscale se va face pe baza referatului întocmit de echipa de inspecție fiscală, care va conține propuneri privind îndeplinirea condiției de reluare a inspecției fiscale și tratamentul fiscal aplicabil situației care a stat la baza suspendării. Referatul va fi supus avizării șefului de serviciu coordonator și aprobării conducătorului inspecției fiscale competent.

(2) Data reluării inspecției fiscale va fi comunicată în scris contribuabilului.

Articolul 9

(1) Acțiunile de inspecție fiscală suspendate în baza prevederilor art. 2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2010 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale se vor relua în condițiile prevăzute la art. 5 și 7.

(2) Pentru acțiunile de inspecție fiscală de la alin. (1), termenele prevăzute de art. 5 lit. a) pct. 3, lit. g) pct. 2 sau lit. k) pct. 3 încep să curgă de la data intrării în vigoare a prezentului ordin.

Articolul 10

Direcția generală coordonare inspecție fiscală și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 11

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2010 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 40 din 19 ianuarie 2010.

Articolul 12

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Șerban Pop
București, 22 aprilie 2013.

Nr. 467.