

**OpANAF nr. 863/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decizia de reverificare“**

În temeiul prevederilor:

- art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare;
  - art. 105<sup>1</sup> 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**

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizia de reverificare“, cuprins în anexa nr. 1.

**Articolul 2**

Instrucțiunile de completare și utilizare a formularului „Decizia de reverificare“ sunt prevăzute în anexa nr. 2.

**Articolul 3**

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de reverificare“ sunt prevăzute în anexa nr. 3.

**Articolul 4**

Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**Articolul 5**

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, inclusiv administrațiile județene ale finanțelor publice, administrațiile sectoarelor finanțelor publice ale municipiului București, administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii din municipiul București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**Articolul 6**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.  
Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
Gelu-Ștefan Diaconu  
București, 7 aprilie 2015.  
Nr. 863.

**ANEXA Nr. 1**

ANAF

Sigla

DGRFP

DGAMC

Direcția Generală .....

Administrația .....

Nr. înregistrare .....

Data .....

Număr operator de date cu caracter personal

.....

DECIZIA DE REVERIFICARE

Către

Denumirea contribuabilului: .....

Cod de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: .....

În conformitate cu prevederile art. 105<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se dispune reverificarea următoarelor obligații fiscale pentru următoarele perioade:

Denumirea obligației fiscale Perioada de reverificat

..... ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

..... ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA

Motivul reverificării:

De la data ultimei verificări și până în prezent au apărut elemente suplimentare necunoscute organului de inspecție la data efectuării inspecției fiscale care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare, constând în .....

.....

Actul administrativ fiscal ce cuprinde obligațiile fiscale supuse reverificării:

Organul fiscal emitent: .....

Denumirea actului administrativ fiscal: .....

Data și numărul de înregistrare: .....

Obligații fiscale verificate și supuse reverificării:

Denumirea Perioada pentru care au fost calculate Valoarea

..... ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA .....

..... ZZ.LL.AAAA - ZZ.LL.AAAA .....

Inspecția fiscală privind obligațiile fiscale menționate mai sus va începe la data de ..... și va avea ca obiective verificarea modului de îndeplinire a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală sau legislația contabilă și implicațiile în stabilirea stării de fapt fiscale privind obligațiile fiscale supuse reverificării.

Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele contabile și fiscale și alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situației fiscale.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată, urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul inspecției fiscale aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Vă transmitem alăturat, pentru informarea dumneavoastră, un exemplar al Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe perioada desfășurării inspecției fiscale.

Inspecția fiscală se va desfășura cu respectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a altor

reglementări legale în materie, precum și a prevederilor codului etic al inspectorului de control fiscal.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita, o singură dată, amânarea datei de începere a inspecției fiscale pentru motive justificate.

În conformitate cu prevederile art. 205, 207 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii de reverificare se poate formula contestație, care se depune în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Conducătorul activității de inspecție fiscală

Funcția .....

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

## **ANEXA Nr. 2**

### **INSTRUCIUNI**

de completare și utilizare a formularului „Decizia de reverificare”

1. Formularul „Decizia de reverificare” este actul administrativ fiscal care are ca obiect disponerea reverificării unei anumite perioade, în baza art. 105<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), de către conducătorul inspecției fiscale, ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

2. Formularul se completează în situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 105<sup>1</sup> alin. (3) din Codul de procedură fiscală, respectiv în baza unor informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

3. Decizia de reverificare este emisă de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor art. 105<sup>1</sup> alin. (4) din Codul de procedură fiscală și cuprinde posibilitatea de a fi contestată, precum și dispozițiile referitoare la avizul de inspecție prevăzute la art. 101 din Codul de procedură fiscală.

4. Decizia de reverificare se comunică contribuabilului, cu respectarea prevederilor art. 102 din Codul de procedură fiscală, respectiv înainte de începerea inspecției fiscale cu 30 de zile pentru marii contribuabili sau cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili.

5. Informațiile din conținutul formularului se completează după cum urmează:

5.1. Denumirea organului fiscal emitent: se completează cu denumirea exactă a organului fiscal și a structurii de inspecție fiscală care emite formularul „Decizia de reverificare”.

5.2. Numărul și data înregistrării formularului: se completează numărul și data emiterii Deciziei de reverificare.

5.3. Denumirea completă și datele de identificare ale contribuabilului: cuprinde denumirea completă a contribuabilului, codul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale acestuia.

5.4. Denumirea obligațiilor fiscale și perioadele aferente fiecărei obligații pentru care se dispune reverificarea: se va completa câte un rând pentru fiecare impozit, taxă, contribuție, precum și perioada cuprinsă în reverificare aferentă obligației fiscale.

5.5. Motivul reverificării: va cuprinde datele suplimentare care influențează rezultatele inspecției fiscale anterioare.

5.6. Date despre actul administrativ fiscal supus reverificării: cuprinde denumirea organului fiscal emitent al actului administrativ, denumirea completă, numărul și data înregistrării, precum și câte un rând pentru fiecare obligație fiscală supusă reverificării, perioada pentru care aceasta a fost calculată și suma stabilită în actul administrativ fiscal supus reverificării.

5.7. Formularul cuprinde și data programată pentru începerea inspecției fiscale.

5.8. Date privind conducătorul de inspecție fiscală care aprobă formularul: se completează cu funcția, numele și prenumele, semnătura persoanei care aprobă formularul, precum și ștampila unității emitente.

6. Formularul „Decizia de reverificare” se întocmește, în 3 exemplare, de echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu coordonator și se aprobă de conducătorul activității de inspecție, câte un exemplar pentru:

– organul fiscal cu atribuții de administrare competent;

– echipa de inspecție fiscală, exemplar care cuprinde și numele, prenumele și semnătura persoanelor care au întocmit formularul, precum și numele, prenumele și semnătura șefului de serviciu coordonator care avizează formularul;

– contribuabilul verificat.

## **ANEXA Nr. 3**

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Decizia de reverificare”

1. Denumire: Decizia de reverificare

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini)

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față utilizându-se echipamente informatice pentru editare; poate avea număr variabil de pagini, în funcție de informațiile înscrise.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează pentru disponerea reverificării de către conducătorul activității de inspecție fiscală al organului fiscal competent să efectueze acțiunea de inspecție fiscală.

6. Se întocmește în 3 exemplare (toate cu titlu de original) de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.

7. Circulă:

– un exemplar la contribuabil;

– un exemplar la structura de inspecție fiscală care a efectuat acțiunea de reverificare, pentru a fi anexat la raportul de inspecție;

– un exemplar la organul fiscal cu atribuții de administrare competent.

8. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.