

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 1229 din 2023 pentru aprobarea Procedurii de prezentare a legitimației de inspecție fiscală și a ordinului de serviciu în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală. Monitorul oficial nr. 756 din 21.08.2023

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 118 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 741.040 din data de 3.08.2023, în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 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

Se aprobă Procedura de prezentare a legitimației de inspecție fiscală și a ordinului de serviciu în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală coordonare control fiscal, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 3

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București,

9 august 2023.

Nr. 1.229.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

de prezentare a legitimației de inspecție fiscală și a ordinului de serviciu în cadrul acțiunilor de inspecție fiscală

1. Potrivit prevederilor art. 118 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, legitimația de inspecție și ordinul de serviciu pot fi prezentate contribuabilului/plătitorului la începerea inspecției fiscale și prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță.

2. Referitor la locul de desfășurare a inspecției fiscale, Codul de procedură fiscală reglementează la art. 125 faptul că inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală, dar, din inițiativa organului de inspecție fiscală sau la solicitarea motivată a contribuabilului/plătitorului, inspecția fiscală se poate desfășura în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului.

3. În situația în care inspecția fiscală începe la sediul organului fiscal, prezentarea legitimației și a ordinului de serviciu se poate realiza în următoarele modalități:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

A. În măsura în care contribuabilul/plătitorul se deplasează la sediul organului de inspecție fiscală, prezentarea legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu se va realiza direct, iar faptul că acestea au fost prezentate va fi consemnat într-o „minută“ ce va cuprinde în mod explicit următoarele elemente:

- părțile semnatare (contribuabilul/plătitorul, echipa de inspecție fiscală desemnată, prin detalierea fiecărui membru al echipei de inspecție fiscală care se va legitima);
- data, ora și locația întocmirii minutei;
- faptul că membrii echipei de inspecție fiscală au prezentat legitimațiile și ordinul de serviciu cu ocazia întâlnirii și, respectiv, a începerii inspecției fiscale;
- consemnarea faptului că data începerii inspecției fiscale este data din avizul de inspecție fiscală ori noua dată de începere a inspecției fiscale comunicată contribuabilului/ plătitorului în scris, în situația în care inspecția fiscală nu poate începe la data prevăzută în aviz (în ambele situații, data începerii inspecției fiscale trebuie să fie aceeași cu data la care sunt prezentate legitimația de inspecție și ordinul de serviciu);
- semnăturile părților;
- numărul de înregistrare de la organul de inspecție fiscală.

B. În situația în care prezentarea legitimației și a ordinului de serviciu se realizează prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță pot interveni următoarele situații:

B.1. La momentul stabilirii conexiunii prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) la care contribuabilul are acces (Spațiul Privat Virtual) și pentru care organele de inspecție fiscală au transmis data și ora conexiunii prin intermediul unei notificări comunicate contribuabilului/plătitorului cu cel puțin 48 de ore înainte de data stabilită pentru începerea inspecției fiscale, utilizând același canal de comunicare (Spațiul Privat Virtual), acesta confirmând participarea la data și ora stabilită, echipa de inspecție fiscală va solicita acordul contribuabilului/plătitorului pentru înregistrarea întâlnirii.

Dacă contribuabilul/plătitorul își exprimă acordul pentru înregistrarea întâlnirii se va proceda la prezentarea în fața camerei video, pe rând, a legitimațiilor de inspecție ale membrilor echipei, precum și a ordinului de serviciu, prezentare care va dura cel puțin 10 (zece) secunde pentru fiecare document. Înregistrarea întâlnirii va fi salvată de echipa de inspecție fiscală și stocată de către structura din care face parte echipa de inspecție fiscală, astfel încât să poată fi accesată și/sau pusă la dispoziție oricărei persoane interesate și îndreptățite conform legii pentru a vizualiza informațiile în cauză.

Totodată, în cuprinsul raportului de inspecție fiscală ce va fi întocmit se va menționa faptul că prezentarea legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu a avut loc în data de, prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță ale ANAF la care contribuabilul are acces (Spațiul Privat Virtual).

B.2. Situația în care contribuabilul/plătitorul nu își exprimă acordul pentru înregistrarea audiovideo. În această situație se va întocmi o „minută“ ce va cuprinde în mod explicit următoarele elemente:

- părțile semnatare (contribuabilul/plătitorul, echipa de inspecție fiscală desemnată, prin detalierea fiecărui membru al echipei de inspecție fiscală care se va legitima);
- data, ora și faptul că întâlnirea a avut loc prin mijloace audio-video de comunicare la distanță;
- modalitatea de stabilire a conexiunii audio-video (mijloacele video de comunicare la distanță ale ANAF la care contribuabilul are acces - Spațiul Privat Virtual, pentru care, anterior începerii inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au transmis data și ora conexiunii prin intermediul unei notificări comunicate contribuabilului/plătitorului cu cel puțin 48 de ore înainte de data stabilită pentru începerea inspecției fiscale, acesta confirmând participarea la data și ora stabilită);

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- faptul că organele de inspecție fiscală au prezentat în fața camerei video, pe rând, legitimațiile și ordinul de serviciu cu ocazia întâlnirii și, respectiv, a începerii inspecției fiscale;
 - consemnarea faptului că data începerii inspecției fiscale este data din avizul de inspecție fiscală ori noua dată de începere a inspecției fiscale comunicată contribuabilului în scris, în situația în care inspecția fiscală nu poate începe la data prevăzută în aviz (în ambele situații, data începerii inspecției fiscale trebuie să fie aceeași cu data la care sunt prezentate legitimația de inspecție și ordinul de serviciu);
 - faptul că minuta va fi semnată electronic (se va transmite documentul în format „PDF“ semnat electronic de către echipa de inspecție fiscală către contribuabil/plătitor, iar contribuabilul/plătitorul îl va transmite semnat electronic către echipa de inspecție fiscală), prin utilizarea metodelor legale privind semnătura electronică;
 - numărul de înregistrare de la organul de inspecție fiscală.
4. În situația în care inspecția fiscală începe la sediul contribuabilului/plătitorului (sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul), organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală.
 5. În toate situațiile se va face referire în raportul de inspecție fiscală cu privire la modalitățile de prezentare a legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu.
 6. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu are acces la mijloacele de comunicare la distanță ale ANAF (Spațiul Privat Virtual) sau modulul de comunicare video al Spațiului Privat Virtual nu este funcțional, anterior emiterii avizului de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală va proceda la stabilirea locului inițial de desfășurare a inspecției fiscale în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului, potrivit prevederilor art. 125 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
 7. Spațiul Privat Virtual (SPV) este definit în cadrul Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.090/2022, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 585 din 16 iunie 2022.