

5.2. Motivul de fapt

5.3. Temeiul de drept: act normativ:....., articol:, paragraf: ..., punct: ..., literă:, alineat

6. Data comunicării

Data comunicării actului administrativ fiscal reprezintă:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Termenul de plată

Impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună;

8. Dispoziții finale

La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobâzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor la art. 120 din Codul de procedură fiscală, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 01.07.2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere, Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componența debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță.

APROBAT		AVIZAT		ÎNTOCMIT		
Conducătorul activității de inspecție fiscală		Șef serviciu/ Șef de birou / Șef de compartiment		Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Funcția		Numele și prenumele				
Numele și prenumele						
Semnătura și ștampila *)		Semnătura				

*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana "aprobat".

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale"

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferențelor de impozit pe venit.

Acesta se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale, ca urmare a stabilirii de obligații privind impozitul pe venit în sarcina unor persoane fizice, înregistrate sau neînregistrate la organul fiscal, care au desfășurat activități economice supuse impozitării, pe baza constatărilor înscrise în "Raportul de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale".

În cazul asocierilor, formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se emite pentru fiecare persoană fizică plătitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală din care face parte echipa de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se vor completa după cum urmează:

1. "Datele de identificare ale persoanei fizice" va cuprinde:

1.1 "Numele și prenumele" - se va completa cu numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei fizice verificate.

1.2 "Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală", definit conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se completează astfel:

a) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

b) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. "Cod de înregistrare fiscală" se completează în situația în care persoanei fizice i-a fost atribuit acest cod de către organul fiscal competent pentru activitățile economice desfășurate.

3. "Date privind domiciliul persoanei fizice" - se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa unde își are domiciliul persoana fizică.

4. "Date privind locul de desfășurare a activității" - se va completa cu toate informațiile care definesc complet adresa locului de desfășurare a activității.

5 "Date privind creanța fiscală"

Rezultatele inspecției fiscale vor fi întotdeauna prezentate distinct, completându-se câte un tabel pentru fiecare an fiscal cu următoarele informații:

Rândul 1 coloana 1: va cuprinde denumirea obligației fiscale principale "impozitul pe venit".

Rândul 2 coloana 1 "Dobânzi/Majorări de întârziere": în acest rând se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, acolo unde este cazul.

Se vor înscrie și obligațiile fiscale accesorii aferente sumelor suplimentare, calculate de organele de inspecție în situațiile în care, la sfârșitul perioadei verificate, nu a fost stabilit impozit pe venit suplimentar.

În acest caz, la rândul "Dobânzi/Majorări de întârziere" în coloana "Baza de calcul" se va înscrie impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare acesta s-a anulat.

Rândul 3 coloana 1: "Penalități de întârziere" calculate pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar.

Punctul 5.1 – tabelul "Rezultatele inspecției fiscale privind impozitul pe venit" va fi completat astfel:

Anul verificat: Se va completa cu anul supus verificării.

Rândul 1 coloana 1 cuprinde denumirea obligației fiscale "Impozitul pe venit";

Rândul 1 coloana 2 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 3 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 1 coloana 4 se completează cu venitul net anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală.

Rândul 1 coloana 5 se completează cu impozitul pe venitul anual impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală.

Rândul 1 coloana 6 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru impozitul pe venit.

Rândul 1 coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 2 coloana 1 cuprinde denumirea obligației fiscale accesorii "Dobânzi/Majorări de întârziere".

Rândul 2 coloana 2 se completează cu data de la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 3 se completează cu data până la care se calculează dobânzile/majorările de întârziere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 2 coloana 4 se completează cu suma impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată asupra căreia se aplică cota de dobânzi/majorări de întârziere.

Rândul 2 coloana 5 se completează cu suma totală a dobânzilor/majorărilor de întârziere calculate pentru sumele stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală.

Rândul 2 coloana 6 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru impozitul pe venit.

Rând 2 coloana 7 " număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru dobânzile/majorările de întârziere datorate pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

Rândul 3 coloana 1 cuprinde denumirea obligației fiscale accesorii "Penalități de întârziere".

Rândul 3 coloana 2 se completează cu data de la care se calculează penalitățile de întârziere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 3 se completează cu data până la care se calculează penalitățile de întârziere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată, sub forma zz.ll.aaaa.

Rândul 3 coloana 4 se completează cu suma impozitului pe venit stabilit suplimentar de plată, asupra căreia se aplică cota de penalități de întârziere.

Rândul 3 coloana 5 se completează cu suma totală a penalităților de întârziere calculate pentru sumele stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în cazul în care cota de penalități de întârziere a rămas definitivă.

Rândul 3 coloana 6 se completează cu simbolul codului de cont bugetar aferent impozitului pe venit.

Rând 3 coloana 7 "număr de evidență a plății" - reprezintă numărul de evidență a plății pentru penalitățile de întârziere datorate pentru impozitul pe venit de plată stabilit de organele de inspecție

fiscală. Numărul de evidență a plății va fi generat de aplicația informatică, potrivit reglementărilor în vigoare.

5.2 "Motivul de fapt" se va înscrie detaliat modul în care contribuabilul a efectuat și tratat din punct de vedere fiscal o operațiune cu influență în veniturile sau cheltuielile activității economice, cu prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt va fi completat și pentru obligațiile fiscale accesorii calculate.

5.3 Temeiul de drept " se va completa detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

6. "Data comunicării": reprezintă data când decizia a fost comunicată contribuabilului și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2²) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Câte o copie a anunțului publicitar, care a fost afișat, va fi anexată deciziei de impunere și va fi transmisă împreună cu aceasta la organul fiscal competent în a cărui administrare se află persoana fizică verificată, precum și exemplarului rămas la organul de inspecție fiscală care a efectuat verificarea.

7. "Termenul de plată". Impozitul pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestuia se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

8. La "Dispoziții finale" se va completa numărul total de pagini al Raportului de inspecție fiscală care se anexează la "Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale".

8.1. Precizări pentru "Dobânzi/Majorări de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Dobânzi/Majorări de întârziere" se vor cumula majorările de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzile calculate după această dată, acolo unde este cazul.

8.2 Precizări pentru "Penalități de întârziere"

La stabilirea valorii ce se va înscrie la "Penalități de întârziere" vor fi cumulate penalitățile de întârziere, indiferent de modul de calcul, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și a celor cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile de plată scadente până la 01.07.2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, numai dacă la data încheierii inspecției fiscale sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, respectiv:

- obligațiile fiscale suplimentare nu au fost stinse, iar numărul zilelor de întârziere este mai mare de 90;

- obligațiile fiscale suplimentare au fost stinse, iar cota de penalizare a rămas definitivă, în condițiile legii.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la decizia de impunere.

Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, componența debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia, și va fi transmisă organelor fiscale de administrare, conform următorului model:

Lista debitelor stabilite suplimentar de inspecția fiscală pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere la data încheierii inspecției fiscale

Nr. crt.	Denumire impozit, taxă sau contribuție	Valoarea debitului stabilit suplimentar - lei -	Data scadenței debitului suplimentar (zz.ll.aaa)

Pentru obligațiile de plată scadente după 01.07.2013, organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se va întocmi pentru fiecare plătitor de impozit pe venit, în 3 exemplare, toate cu titlu de original, câte un exemplar pentru:

- organul fiscal unde persoana fizică verificată este înregistrată ca plătitoare de impozit pe venit;
- echipa de inspecție fiscală;
- persoana fizică verificată.