

Anexă

Procedura de prezentare a legitimației de inspecție 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, ” *la începerea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală trebuie să prezinte contribuabilului/plătitorului legitimația de inspecție și ordinul de serviciu semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală. Legitimația de inspecție și ordinul de serviciu pot fi prezentate 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 alin.(1)-(2) următoarele:

” (1) Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală.

(2) 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. Cererea contribuabilului/plătitorului se soluționează în termen de maximum 3 zile de la înregistrare. În cazul în care cererea nu este soluționată în termenul de 3 zile, aceasta se consideră acceptată tacit. Schimbarea locului de desfășurare a inspecției fiscale se poate realiza și pe parcursul inspecției fiscale. Contribuabilul/Plătitorul trebuie să pună la dispoziție un spațiu adecvat, precum și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale. Dacă nu există sau nu poate fi pus la dispoziție un spațiu de lucru adecvat pentru derularea inspecției fiscale, atunci activitatea de inspecție se desfășoară la sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.”

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:

a) În măsura în care reprezentantul contribuabilului se deplasează la sediul organului fiscal, prezentarea legitimației de inspecție și a ordinului de serviciu se va realiza direct, iar faptul că acestea au fost prezentate vor fi consemnate într-o ”minută” ce va cuprinde în mod explicit următoarele elemente:

-părțile semnate (reprezentantul contribuabilului, echipa de inspecție fiscală desemnată care se legitimează);

-data, ora și locația întocmirii minutei;

-faptul că organele 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 contribuabilul

în scris, în situația în care inspecția fiscală nu poate începe la data prevăzută în aviz (care trebuie să fie aceeași cu data la care sunt prezentate legitimația și ordinul de serviciu);

- semnăturile părților;
- numărul de înregistrare de la organul fiscal;

b) În situația în care prezentarea legitimației și a ordinului de serviciu se realizează prin mijloace audio-video de comunicare la distanță pot interveni următoarele situații :

1. La momentul stabilirii conexiunii audio-video (incluzând fie mijloacele de comunicare ale ANAF la care contribuabilul are acces-Spațiul Privat Virtual, fie alte mijloace de comunicare audio-video pentru care anterior începerii inspecției fiscale , organul fiscal a transmis datele de conectare către contribuabil, acesta confirmând participarea la data și ora stabilită) echipa de inspecție fiscală va solicita acordul reprezentantului contribuabilului/contribuabilului pentru înregistrarea întâlnirii.

Dacă contribuabilul/reprezentantul contribuabilului 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 arhivată electronic, fie pe suport extern, fie în arhiva electronică la structura din care face parte echipa de inspecție fiscală, astfel încât să poată fi accesată și/sau pusă la dispoziție oricăror persoane interesate și îndreptățite conform legii pentru a vizualiza informațiile în cauză (organele de soluționare a contestației, instanțe, etc).

Totodată, în cuprinsul RIF-ului ce va fi întocmit, se va menționa faptul că prezentarea legitimației de inspecție fiscală și a ordinului de serviciu au avut loc în data de....., prin utilizarea mijloacelor de comunicare audio-video.

2. Situația în care contribuabilul nu își exprimă acordul pentru înregistrarea audio-video.

În această situație se va întocmi o "minută" ce va cuprinde în mod explicit următoarele elemente:

- părțile semnate (reprezentantul contribuabilului, echipa de inspecție fiscală desemnată care se legitimează);
- 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 de comunicare ale ANAF la care contribuabilul are acces - Spațiul Privat Virtual sau alte mijloace de comunicare audio-video pentru care anterior începerii inspecției fiscale , organul fiscal a transmis datele de conectare către contribuabil, acesta confirmând participarea la data și ora stabilită);
- 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 contribuabilul în scris, în situația în care inspecția fiscală nu poate începe la data prevăzută în aviz (care trebuie să fie aceeași cu data la care sunt prezentate legitimația și ordinul de serviciu);

- faptul că minuta va fi semnată electronic ;
- numărul de înregistrare de la organul fiscal;

3. În situația în care inspecția fiscală începe la sediul contribuabilului (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.
4. 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.