

**Publicat in Monitorul Oficial nr.977/25.10.2004**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**ORDIN NR. 713**

**privind aprobarea Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei  
fiscale**

In temeiul art.7 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si

In temeiul art.26 alin.(3) din Hotararea Guvernului nr.1574/2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

**Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**

emite urmatorul

**ORDIN**

**Art.1** Se aproba Carta drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale, prevazuta in Anexa, care face parte integranta din prezentul ordin.

**Art.2** Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

**Art.3** Directia generala de inspectie financiar fiscala, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, precum si directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru aducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la Bucuresti, la data de 12.10.2004

**PRESEDINTE,**  
**NECULAE PLAIASU**

**Publicat in Monitorul Oficial nr.977/25.10.2004**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**ORDIN NR. 713**

**privind aprobarea Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale**

In temeiul art.7 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si

In temeiul art.26 alin.(3) din Hotararea Guvernului nr.1574/2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

**Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**  
emite urmatorul

**ORDIN**

**Art.1** Se aproba Carta drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale, prevazuta in Anexa, care face parte integranta din prezentul ordin.

**Art.2** Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

**Art.3** Directia generala de inspectie financiar fiscala, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, precum si directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru aducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la Bucuresti, la data de 12.10.2004

**PRESEDINTE,**  
**NECULAE PLAIASU**

**Anexa**

**CARTA DREPTURILOR SI OBLIGATIILOR CONTRIBUABILILOR PE TIMPUL DESFASURARII INSPECTIEI FISCALE**

In sistemul fiscal romanesc, bazat pe autoimpunere, principala obligatie ce revine contribuabililor o constituie declararea si plata impozitelor, taxelor si contributiilor sociale pe care acestia le datoreaza bugetului general consolidat, administrat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Inspectia fiscala este o parte a sistemului nostru fiscal declarativ, avand ca scop verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Potrivit art.7, alin(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, inainte de inceperea inspectiei fiscale, veti fi informat despre drepturile si obligatiile pe care le aveti in timpul desfasurarii inspectiei fiscale, prin "Carta drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale", care va va fi transmisa odata cu Avizul de inspectie fiscala.

Stimate contribuabil,

**PE TIMPUL DESFASURARII INSPECTIEI FISCALE, AVETI URMATOARELE DREPTURI:**

**1. Dreptul de a fi instiintat despre actiunea de inspectie fiscala**

Inaintea desfasurarii inspectiei fiscale, veti fi instiintat despre aceasta actiune, printr-un "Aviz de inspectie fiscala" care va fi transmis, in scris, de organul fiscal, astfel:

- cu 30 de zile inainte de inceperea actiunii de inspectie fiscala, pentru marii contribuabili;
- cu 15 zile, inainte de inceperea actiunii de inspectie fiscala, pentru ceilalti contribuabili.

Prin avizul de inspectie fiscala veti fi instiintat cu privire la:

- a) organul de inspectie fiscala care va efectua inspectia fiscala;
- b) temeiul juridic al inspectiei fiscale;
- c) data de incepere a inspectiei fiscale;
- d) obligatiile fiscale si perioadele ce urmeaza a fi supuse inspectiei fiscale;
- e) posibilitatea de a solicita amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale.

In cazul in care inspectia fiscala are un caracter inopinat, se desfasoara in vederea solutionarii unor cereri ale dumneavoastra, sau in cazul unor actiuni indeplinite ca urmare a solicitarii unor autoritati, potrivit legii, transmiterea avizului de inspectie fiscala nu este obligatorie.

## **2.Dreptul de a fi verificat numai pentru impozitele, taxele si contributiile sociale aflate in cadrul termenului de prescriptie.**

Organul de inspectie fiscala poate verifica situatia dumneavoastra in cadrul termenului de prescriptie. Termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este de 5 ani, cu exceptia cazului cand legea dispune altfel.

## **3.Dreptul de a solicita modificarea datei de incepere a inspectiei fiscale**

Amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale se poate solicita, o singura data, pentru motive justificate.

In acest caz vi se va comunica data la care a fost reprogramata inspectia fiscala.

## **4.Dreptul de a fi verificat o singura data pentru fiecare impozit, taxa sau contributie sociala si pentru fiecare perioada supusa verificarii/impozitarii**

Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa sau contributie sociala si pentru fiecare perioada supusa verificarii/impozitarii .

Totusi, in cazul in care, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Datele suplimentare pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade pot rezulta in situatii cum sunt :

-efectuarea unui control incrucisat asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care faceti parte si dvs.;

-obtinerea pe parcursul actiunilor de inspectie fiscala efectuate la alti contribuabili a unor documente sau informatii suplimentare referitoare la activitatea dvs., intr-o perioada care a fost deja supusa inspectiei fiscale;

-solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe sau institutii indreptatite potrivit legii;

-informatii obtinute in orice alt mod de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare.

## **5.Dreptul de a solicita legitimarea organelor de inspectie fiscala**

La inceperea inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala este obligat sa prezinte contribuabilului legitimatia de inspectie fiscala si ordinul de serviciu semnat de conducatorul activitatii de inspectie fiscala. Inceperea inspectiei fiscale trebuie consemnata in Registrul unic de control.

## **6.Dreptul ca activitatea dvs. sa fie cat mai putin afectata pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale**

Organele de inspectie fiscala au obligatia sa exercite activitatea de inspectie fiscala in asa fel incat sa afecteze cat mai putin desfasurarea activitatilor dumneavoastra curente si sa utilizeze eficient timpul destinat inspectiei fiscale.

## **7.Dreptul de a fi informat**

Pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale veti fi informat asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala.

## **8.Dreptul de a fi primul solicitat pentru a furniza informatii**

Organul de inspectie fiscala va solicita informatiile necesare pentru determinarea starii de fapt fiscale intai de la dumneavoastra sau de la alta persoana imputernicita de dumneavoastra.

Daca pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale, starea de fapt fiscala nu a fost clarificata de catre dvs., organul de inspectie fiscala poate solicita informatii si altor persoane. Informatiile furnizate de aceste persoane vor fi luate in considerare numai in masura in care sunt confirmate si de alte mijloace de proba.

## **9.Dreptul de a refuza furnizarea de informatii**

Sotul/sotia si rudele dumneavoastra pana la gradul al 3-lea, inclusiv, pot refuza furnizarea de informatii, efectuarea de expertize, precum si prezentarea unor inscrisuri.

Preotii, avocatii, notarii publici, consultantii fiscali, executorii judecătorești, auditorii, expertii contabili, medicii si psihoterapeutii pot refuza sa furnizeze informatii cu privire la datele de care au luat cunostinta in exercitarea activitatii lor.

Persoanele mai sus mentionate, cu exceptia preotilor, pot totusi furniza informatii, dar doar cu acordul persoanei despre care au fost solicitate informatiile.

#### **10. Dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate**

Pe toata durata exercitarii inspectiei fiscale aveti dreptul sa beneficiati de asistenta de specialitate sau juridica.

#### **11. Dreptul de a fi protejat pe linia secretului fiscal**

Aveti dreptul sa fiti protejat pe linia secretului fiscal.

Informatiile pe care le furnizati dumneavoastra organelor de inspectie fiscala, precum si cele pe care acestea le obtin pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale sunt protejate pe linia secretului fiscal.

In categoria informatiilor de natura celor considerate a fi secret fiscal intra datele referitoare la identitatea contribuabililor, natura si quantumul obligatiilor fiscale, natura, sursa si suma veniturilor debitorului, plati, conturi, incasari, deduceri, credite, datorii, valoarea patrimoniului net sau orice fel de informatii obtinute din declaratii sau documente prezentate de catre contribuabil sau orice alte informatii cunoscute de organul fiscal ca urmare a exercitarii atributiilor de serviciu. In acest sens, functionarii publici din cadrul organului fiscal, inclusiv persoanele care nu mai detin aceasta calitate, sunt obligati sa pastreze secretul asupra informatiilor pe care le detin ca urmare a exercitarii atributiilor de serviciu.

#### **12. Dreptul de a primi dovada scrisa in cazul retinerii unor documente de catre organele de inspectie fiscala**

In cazul in care, in timpul desfasurarii inspectiei fiscale, vi se retin, in scopul protejarii, documente, acte, inscrisuri, registre si documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, inregistrarii si achitarii obligatiilor fiscale de catre dumneavoastra, organul de inspectie fiscala trebuie sa intocmeasca un act in care sunt specificate toate elementele necesare individualizarii probei sau dovezii respective, precum si mentiunea ca aceasta a fost retinuta, potrivit dispozitiilor legale, de catre organul fiscal.

Daca au fost retinute inscrisuri si alte documente, in original, acestea va vor fi inapoiate, organul de inspectie fiscala retinand numai copii ale inscrisurilor relevante din punct de vedere fiscal.

#### **13. Dreptul de a cunoaste rezultatele inspectiei fiscale**

La incheierea inspectiei fiscale, organul fiscal va purta o discutie finala cu dvs. asupra constatarilor si consecintelor lor fiscale.

Data, ora, locul si problematica discutiei va vor fi comunicate in timp util.

Aveti dreptul sa prezentati, in scris, punctul dvs. de vedere cu privire la constatările inspectiei fiscale.

De asemenea, dupa incheierea inspectiei fiscale, in cazul in care nu se modifica baza de impunere aferenta impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si alte sume datorate bugetului general consolidat, supuse inspectiei fiscale, acest fapt va va fi comunicat in scris.

Daca, urmare inspectiei fiscale, se modifica baza de impunere a obligatiilor bugetare supuse inspectiei fiscale, vi se va comunica "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala".

#### **14. Dreptul de a contesta decizia de impunere emisa in urma inspectiei fiscale**

In cazul in care, va simtiti lezati de rezultatul inspectiei fiscale aveti dreptul sa contestati decizia de impunere emisa cu aceasta ocazie, de catre organul de inspectie fiscala.

Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- datele dvs. de identificare;
- obiectul contestatiei;
- motivele de fapt si de drept;
- dovezile pe care se intemeiaza;
- semnatura dvs. sau a persoanei imputernicite, precum si stampila in cazul persoanelor juridice.

Contestatia se depune, in scris, in termen de 30 de zile de la data comunicarii rezultatelor inspectiei fiscale la organul fiscal al carui act este atacat.

Contestatiile formulate de dvs. impotriva deciziilor de impunere si a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere se solutioneaza, dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 mld. lei se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde sunteti inregistrati ca platitori de impozite si taxe;

b)contestatiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite in cadrul respectivelor directii generale de administrare a marilor contribuabili.

c)contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este de 5 mld. lei sau mai mare, precum si cele formulate impotriva actelor emise de organele centrale se solutioneaza de catre organele competente de solutionare constituite la nivel central.

In solutionarea contestatiei, organul competent se pronunta prin decizie sau dispozitie.

Decizia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Decizia privind solutionarea contestatiei vi se comunica dumneavoastra, persoanelor introduse, in conditiile art.43 din Codul de procedura fiscala, precum si organului de inspectie fiscala emitent al actului administrativ atacat.

Deciziile emise in solutionarea contestatiilor pot fi atacate la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta.

**De asemenea, este bine sa cunoasteti si urmatoarele prevederi:**

\*Termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmatorei celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art.23 din Codul procedura fiscala, daca legea nu dispune altfel.

\*Dreptul de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 10 ani in cazul in care acestea rezulta din savarsirea unei fapte prevazute de legea penala. Acest termen curge de la data savarsirii faptei ce constituie infractiune, sanctionata ca atare printr-o hotarare judecatoreasca definitiva.

\*La contribuabilii mari, perioada supusa inspectiei fiscale incepe de la sfarsitul perioadei controlate anterior.

\*La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale daca:

- a. exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- b. nu au fost depuse declaratii fiscale;
- c. nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat;

\*Durata efectuării inspectiei fiscale este stabilita de organele de inspectie fiscala sau, dupa caz, de compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, in functie de obiectivele inspectiei, si nu poate fi mai mare de 3 luni. In cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare, durata inspectiei nu poate fi mai mare de 6 luni.

## **PE TIMPUL DESFASURARII INSPECTIEI FISCALE AVETI URMATOARELE OBLIGATII:**

### **1.Obligatia de a permite accesul organului de inspectie fiscala in incintele dvs. de afaceri**

Indiferent de locul unde se desfasoara inspectia fiscala, organul de inspectie fiscala are dreptul sa inspecteze orice incinta de afaceri a dvs. sau orice alte incinte sau locuri in care exista bunuri impozabile sau se desfasoara activitati producatoare de venituri, in prezenta dumneavoastra sau a unei persoane desemnate de catre dumneavoastra.

Aceasta obligatie va revine, de regula, in timpul programului dvs. normal de lucru. Cu acordul dvs. si cu aprobarea conducatorului organului de inspectie fiscala, inspectia fiscala se poate desfasura si in afara programului dvs. de lucru.

Acordul trebuie sa-l exprimati in scris, sa-l inregistrati la registratura dumneavoastra, urmand a fi anexat la actul incheiat cu ocazia inspectiei fiscale.

### **2.Obligatia de a asigura un spatiu adecvat si logistica necesara desfasurarii inspectiei fiscale**

Inspectia fiscala se desfasoara, de regula, in spatiile dumneavoastra de lucru si prin urmare trebuie sa puneti la dispozitia organelor de inspectie fiscala un spatiu adecvat, precum si logistica necesara desfasurarii inspectiei fiscale.

Prin spatiu adecvat se intelege asigurarea unui spatiu in limita posibilitatilor dumneavoastra, dupa caz, dotat cu necesarul minim de birotica si care sa permita pastrarea in siguranta a documentelor primite pentru inspectia fiscala sau elaborate de catre organele de inspectie fiscala. In cazul in care

dumneavoastra nu puteti asigura un spatiu corespunzator, veti anunta in scris si motivat organul de inspectie fiscala competent.

### **3.Obligatia de a pune la dispozitia organului de inspectie fiscala toate documentele care stau la baza calcularii impozitelor datorate**

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, aveti obligatia de a pune la dispozitia organului de inspectie fiscala registrele de evidenta contabila, documentele de afaceri si orice alte inscrieri relevante pentru inspectia fiscala. Organul de inspectie fiscala are dreptul de a solicita si altor persoane inscrieri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscriurilor puse la dispozitie de dvs.

Aveti obligatia sa dati informatii, sa prezentati la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

La finalizarea inspectiei fiscale, aveti obligatia de a da o declaratie scrisa, pe proprie raspundere, din care sa rezulte ca au fost puse la dispozitie toate documentele si informatiile relevante pentru inspectia fiscala.

### **4.Obligatia de a colabora la desfasurarea inspectiei fiscale**

Aveti obligatia de a colabora la constatarea starilor de fapt fiscale. Sunteti obligat sa oferiti informatii, sa prezentati la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

### **5.Obligatia de a conduce, pastra si arhiva evidentele contabile si fiscale intr-un mod adecvat si de a le pastra la domiciliul fiscal sau la sediile dvs. secundare, dupa caz**

Aveti obligatia de a conduce si pastra evidentele contabile si fiscale la domiciliul fiscal sau la sediile dvs. secundare, dupa caz.

Daca ati tinut evidentele contabile si fiscale cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe langa datele arhivate aveti obligatia sa pastrati si sa prezentati si aplicatiile informatice cu ajutorul carora ati generat datele arhivate in format electronic.

### **6.Obligatia a furniza organului de inspectie fiscala informatiile solicitate**

Dumneavoastra sau alte persoane numite de dvs, aveti obligatia sa furnizati informatiile solicitate de organele de inspectie fiscala. Daca informatiile dvs. sau cele ale persoanei numite de dvs. sunt insuficiente, atunci organul de inspectie fiscala se poate adresa si altor persoane pentru obtinerea de informatii.

Cererea de furnizare a informatiilor se formuleaza in scris si va specifica natura informatiilor solicitate pentru determinarea starii de fapt fiscale si documentele care sustin informatiile furnizate.

### **7.Obligatia de a va prezenta la sediul organului fiscal**

Aveti obligatia de a va prezenta la sediul organului fiscal pentru a da informatii si lamuriri necesare stabilirii situatiei dvs. fiscale reale. In cazul in care solicitarea de a va prezenta este facuta in scris, aceasta va cuprinde obligatoriu:

- data, ora si locul la care sunteti obligati sa va prezentati
- baza legala a solicitarii
- scopul solicitarii
- documentele pe care sunteti obligati sa le prezentati.

### **8.Obligatia de a indeplini masurile dispuse de organul de inspectie fiscala**

Aveti obligatia de a indeplini masurile prevazute in actul intocmit cu ocazia inspectiei fiscale, in termenii si conditiile stabilite de organele de inspectie fiscala.

### **9.Obligatia de a plati diferentele de impozite, taxe, contributi sociale stabilite cu ocazia inspectiei fiscale, precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora**

Sunteti obligat sa platiti diferentele de impozite, taxe si contributi sociale stabilite cu ocazia inspectiei fiscale, precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora.

Pentru diferentele de impozite, taxe, contributi sociale si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora prin decizia de impunere, astfel:

-daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

-daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.

“Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala” va este comunicata, dupa cum urmeaza:

\*prin prezentarea dvs. la sediul organului fiscal emitent. In acest caz, data comunicarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala este data ridicarii sub semnatura a actului respectiv;

\*prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;

\*prin posta, la domiciliul dvs. fiscal, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace cum sunt: fax, telefon, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia, iar data comunicarii va fi dovedita prin semnatura dvs.

Daca se constata lipsa, dumneavoastra sau a persoanei imputernicite de catre dvs. sa primeasca decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, de la domiciliul fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunt intr-un cotidian national de larga circulatie si intr-un cotidian local sau in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in care se mentioneaza ca a fost emis actul pe numele dumneavoastra. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, produce efecte din momentul comunicarii si se considera comunicata in a cincea zi de la data publicarii anuntului.