



# **Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat**



## Principii generale de efectuare a controlului fiscal

Controlul fiscal are drept *scop* verificarea modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale.

Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor lui.



*Efectuarea controlului fiscal se realizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal și Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr. 265/2023 precum și în conformitate cu alte acte normative, inclusiv de uz intern*



## Scopul Regulamentului cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat

Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr. 265/2023 este conceput pentru a stabili procedurile și drepturile funcționarilor fiscali în timpul unui control fiscal.

Metodele și tehnicile descrise în Regulament se aplică persoanelor juridice, persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, persoanelor fizice care desfășoară activități independente, contribuabililor care desfășoară servicii profesionale și contribuabililor care practică activitate profesională.



## *Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale*

Obligațiile fiscale pot fi determinate de către contribuabil și Serviciul Fiscal de Stat sau alte organe cu atribuții de administrare fiscală în următoarele termene (art. 264 alin. (1) CF):

a) impozitele, taxele, majorările de întârziere – în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) sanțiunile fiscale aferente unor impozite și taxe concrete – în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul și taxa menționată sau pentru plata impozitului și taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) sanțiunile fiscale neaferente unor impozite și taxe concrete – în cel mult 4 ani din momentul săvârșirii încălcării fiscale.

## *Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale*

- În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat dispune de informații ce atestă faptul săvârșirii de către contribuabili a încălcărilor fiscale în perioadele fiscale *care depășesc termenul de prescripție de patru ani*, care în rezultat au dus la prezentarea unor dări de seamă fiscale eronate sau chiar la neprezentarea dărilor de seamă fiscale, precum și de informații ce atestă elemente constitutive ale infracțiunilor economico-financiare, acești contribuabili pot fi supuși controalelor fiscale pe aceste perioade ținând cont de prevederile art. 264 alin. (2) din Codul fiscal.





# *Termenul de efectuare a controlului fiscal*

Durata unui control fiscal  
la fața locului



*nu trebuie să depășească  
două luni calendaristice  
(art. 216 CF)*



În cazuri excepționale, la  
decizia conducerii  
Serviciului Fiscal de Stat  
controlul fiscal la fața  
locului *poate fi prelungit  
cu maxim 3 luni  
calendaristice sau să fie  
suspendat.*



# *Termenul de efectuare a controlului fiscal*



Termenul de efectuare a unui control fiscal

Se stabilește în funcție de tipul verificării, perioada de activitate supusă controlului, volumul de tranzacții economico-financiare a contribuabilului, specificul activității acestuia și numărul de funcționari fiscali încadrați în efectuarea acestuia, precum și în funcție de alte criterii care ar permite determinarea duratei de efectuare a controlului fiscal.





*Termenul de  
efectuare a  
controlului fiscal*

se calculează din ziua începerii lui până la ziua semnării actului respectiv de către funcționarii fiscali, inclusiv, exceptând perioada suspendării controlului fiscal



În situația în care controlul a fost suspendat, reluarea acestuia se realizează în termen maximum de 30 de zile de la încetarea condițiilor care au determinat suspendarea.

Controlul fiscal se efectuează în timpul orelor de lucru ale Serviciului Fiscal de Stat și/sau ale contribuabilului.



## INIȚIEREA PROCEDURII DE EFECTUARE A CONTROLULUI



Anunțarea contribuabililor privind inițierea controlului fiscal se efectuează prin expedierea prin intermediul poștei electronice (cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS) a **Înștiințării** privind inițierea controlului fiscal.

Înștiințare are rolul de a notifica contribuabilul cu privire la controlul fiscal planificat și de a stabili data și modalitățile de pregătire a documentelor necesare pentru verificare. De asemenea ea include și lista preventivă cu indicarea documentelor contabile și rapoartelor care urmează a fi pregătite pentru verificare în cadrul controlului.



*Pentru anumite tipuri de controale, cum ar fi verificările operative sau cele factice, pot fi efectuate inopinat, fără anunțarea prealabilă a contribuabilului și, respectiv Înștiințarea pentru aceste controale nu se întocmește.*



Citarea contribuabilului, este un procedeu pentru notificarea acestuia cu privire la inițierea controlului și solicitarea prezentării documentelor necesare pentru verificare în cazul în care contribuabilul nu contactează funcționarul fiscal desemnat până la data specificată în Înștiințare.

Citația se înmânează contribuabilului cu cel puțin **3 zile lucrătoare** înainte de data la care persoana citată trebuie să se prezinte.

În situații speciale, în care contribuabilul nu poate fi contactat sau nu reacționează la citare, citația se comunică prin publicitate, în conformitate cu prevederile legale și procedurile specifice.

Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea concomitentă, la sediul organului fiscal și pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat, a anunțului în care se menționează că a fost emisă citația pe numele persoanei supuse controlului. În acest caz, citația se consideră comunicată după expirarea a **15 zile** de la data afișării anunțului.



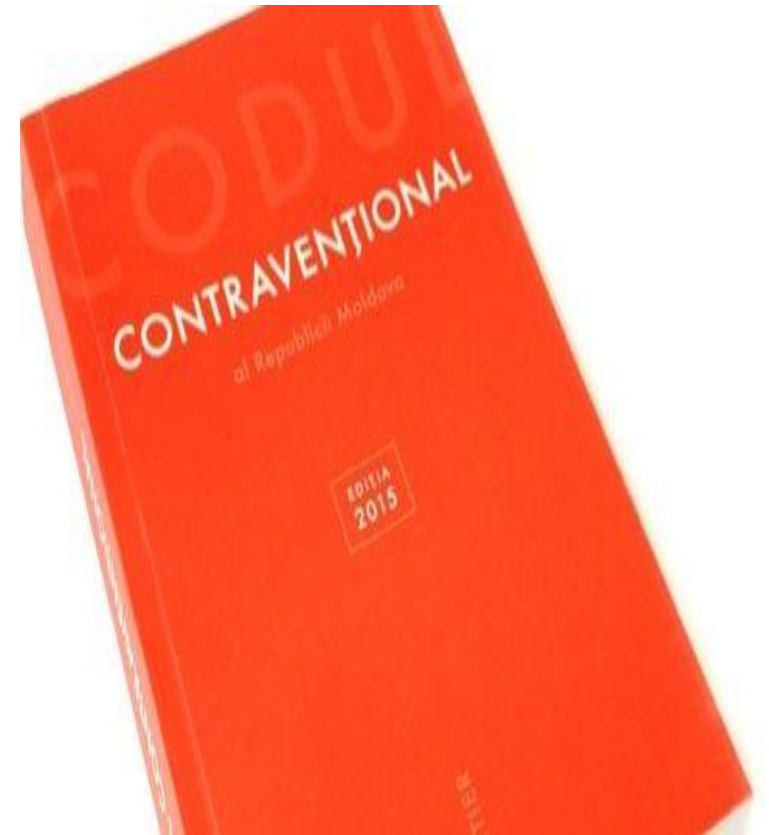


- Pentru controalele fiscale planificate conform Planului anual al controalelor (în sensul Legii nr. 131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător), formularul DIC se întocmește și se comunică *cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data începerii controlului.*



Formularul DIC se întocmește și în cadrul inițierii procesului de constatare a faptei contravenționale

În cazul în care în cadrul controlului fiscal inițiat la contribuabil a fost întocmit formularul DIC, însă urmează a fi aplicată și sancțiune contravențională persoanei cu funcție de răspundere a acestuia, pentru constatarea faptei contravenționale date, nu se emite un formular DIC separat.





Este de menționat, contribuabilul, în temeiul art. 188 din Codul fiscal, are dreptul să corecteze o dare de seamă fiscală în cazul în care a primit Înștiințarea privind inițierea controlului fiscal și dorește să o ajusteze, înainte de emiterea Deciziei privind inițierea controlului (DIC), iar după emiterea Deciziei – darea de seamă corectată nu se acceptă.

Efectuarea controlului fiscal la fața locului se efectuează de cel puțin doi funcționari fiscali. Cu toate acestea, conform deciziei conducerii Serviciului Fiscal de Stat, controalele fiscale la fața locului, care sunt mai puțin complexe, efectuate prin metoda de verificare tematică și verificare prin contrapunere, cu excepția situațiilor de restituire a sumelor de TVA și accize din buget, pot fi efectuate și de către un singur funcționar fiscal.

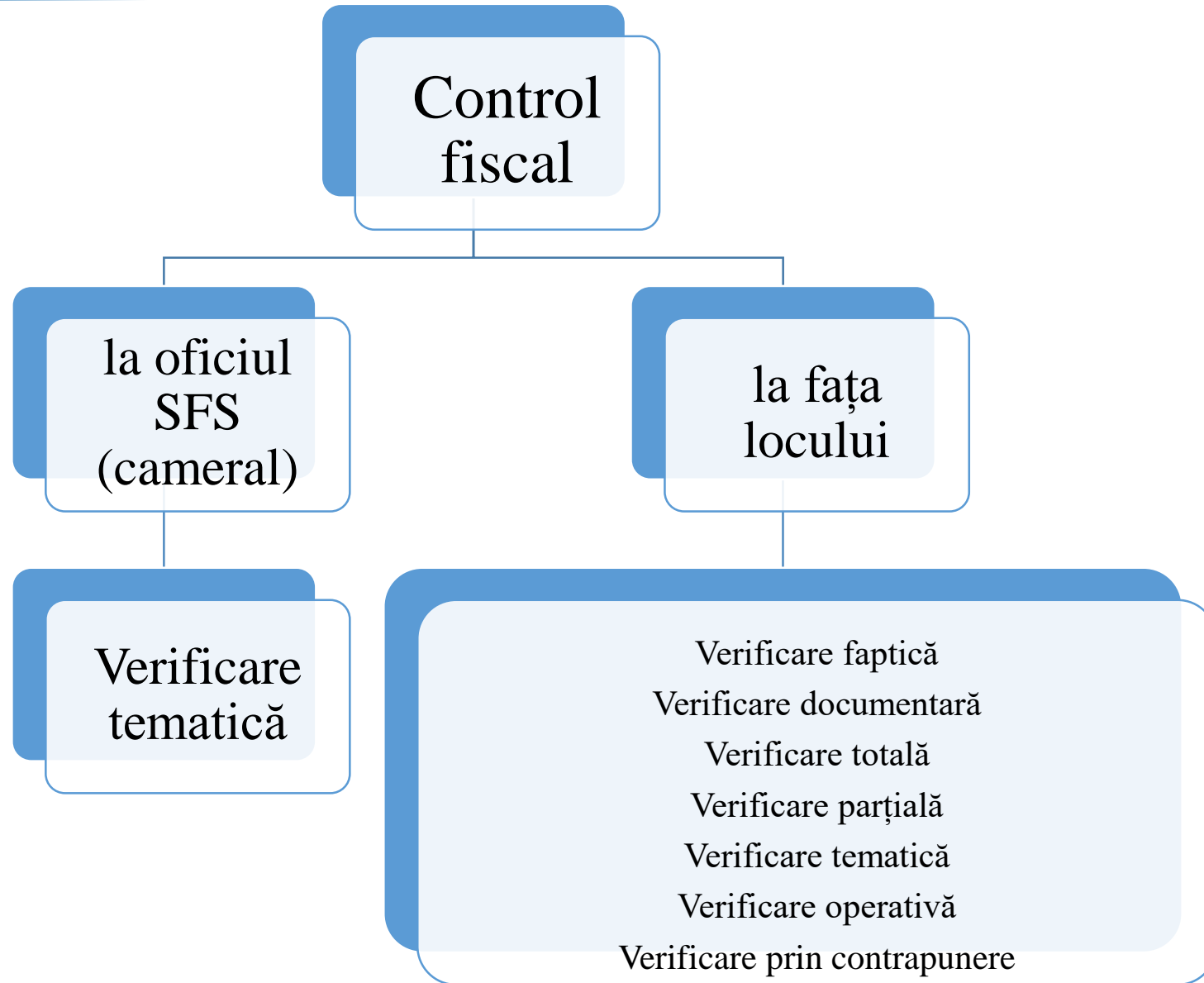




- În situația în care contribuabilul refuză să prezinte documentele solicitate de funcționarul fiscal în timpul controlului fiscal sau nu respectă cerințele menționate în citație, se întocmește un act de control prin care se va constata împiedicarea activității Serviciului Fiscal de Stat. Ulterior, se aplică prevederile din art. 253 alin. (1) și, după caz, alin. (5) din Codul fiscal.

În cazul în care controlul fiscal nu poate fi efectuat din cauza lipsei, sustragerii, pierderii sau distrugerii documentelor contabile, se iau în considerare următoarele măsuri:

- Dacă deficiențele sunt descoperite în timpul unui control fiscal, acesta poate fi suspendat pentru maxim 3 luni pentru a permite restabilirea documentelor, conform prevederilor Legii nr. 287/2017.
- Dacă contribuabilul știa de deficiențe și nu le-a remediat în termenul de 3 luni, se estimează obligațiile fiscale cu metode și surse indirecte. Dacă documentele sunt restabilite sau prezentate ulterior, se pot recalcula obligațiile fiscale într-un control fiscal repetat, dar nu mai târziu de un an de la decizia inițială de încălcare a legislației.
- Dacă documentele lipsesc și sunt doar parțial restabilite în timpul controlului fiscal, acesta poate fi suspendat pentru o perioadă specificată, dar nu mai mult de 3 luni.



# Verificare faptică

- Controlul fiscal prin verificare faptică constă în observarea directă a obiectelor, proceselor și fenomenelor, în cercetarea și analiza activității contribuabilului (art. 217 CF).





**Obiectul  
verificării  
faptice**

- acțiunile și inacțiunile contribuabilului, adică ceea ce era obligat să efectueze și nu a efectuat, faptele reale aferente activității contribuabililor sub aspectul respectării (estimării) obligațiilor fiscale precum și veridicitatea faptelor, procedeele și datelor declarate

**Subiectul  
verificării  
faptice**

- persoanele fizice și/sau juridice care desfășoară activitate de întreprinzător sau au în proprietate obiecte impozabile, adică sunt deținători și/sau realizatori ai obiectelor impozabile și care, conform legislației, sunt supuse calculării și achitării impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți obligatorii la buget.

- **Verificare documentară**

Verificarea documentară, constă în confruntarea dărilor de seamă fiscale, documentelor de evidență și altei informații prezentate de contribuabil cu documentele și cu informațiile referitoare la acesta de care dispune organul care exercită controlul fiscal (art. 218 CF)





### Obiectul verificării documentare

- examinarea modului în care se efectuează sau s-a efectuat calcularea și achitarea impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți și a modului cum se respectă principiile stabilite de ținere a contabilității, pentru relevarea abaterilor, delapidărilor, deficiențelor ce au influențat obligațiunea fiscală.

### Subiectul verificării documentare

- persoanele care sunt înregistrate sau neînregistrate în modul stabilit de legislație și practică activitate de întreprinzător sau alte activități, care duc la obținerea unor venituri sau au drept scop obținerea unor venituri, adică sunt deținătoare și/sau realizatoare ale obiectelor impozabile și care, conform legislației, sunt supuse achitării impozitelor, taxelor, altor plăți obligatorii la buget.



Esența  
verificării  
documentare

- constă în verificarea și confruntarea datelor din dările de seamă fiscale aferente calculării și achitării impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți obligatorii prezentate de contribuabili cu datele autentice obținute de către funcționarii fiscali.



• Verificări documentare se supun documentele primare, registrele contabile, documentele bancare, dările de seamă financiare, declarațiile și calculele fiscale, informațiile din alte surse (ale Serviciului Vamal, Biroului Național de Statistică, I.P. "Agenția Servicii Publice", etc.), din alte documente ale subiectului economic (ordine, planuri, contracte, devize etc.) aferente determinării și onorării de către acesta a obligațiilor fiscale. Totodată, în cadrul verificării documentare sunt utilizate și alte informații de care dispune organul de control în vederea stabilirii corectitudinii determinării și achitării de către subiectul supus controlului a obligațiilor fiscale la buget.





# Verificarea totală

- Controlul fiscal prin verificare totală se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului asupra tuturor actelor și operațiunilor de determinare a obiectelor (bazei) impozabile și de stingere a obligațiilor fiscale în perioada de după ultimul control fiscal (art. 219 CF)



# Verificarea totală

- Această metodă de efectuare a controlului fiscal se va utiliza în special la controalele fiscale în cadrul cărora este necesară verificarea integrală a obligațiilor contribuabilului față de toate bugetele de toate nivelurile.
- Controlul fiscal prin verificare totală va fi efectuat pe o perioadă de gestiune de *minim un an fiscal*.



# Verificarea totală

- În cadrul verificării totale funcționarul fiscal urmează să verifice toate impozitele și taxele de care contribuabilul este și/sau a fost plătitor sau urma a fi plătitor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, cu excepția plăților care nu sunt administrate de Serviciul Fiscal de Stat.



*Verificarea totală* include și particularități ale verificării documentare și, în același timp, ale celei factive etc. și constă în verificarea modului în care contribuabilul execută legislația fiscală.

În cadrul verificării totale, în funcție de apariția necesității, vor fi utilizate și alte tipuri de verificări (spre exemplu: verificarea prin contrapunere, operativă).

În cadrul controlului fiscal la fața locului prin verificare totală, se efectuează, după necesitate, *inventarierea bunurilor și valorilor contribuabilului* în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29 mai 2012.

- **Verificarea parțială**

constă în controlul asupra corectitudinii achitării și stingerii unor anumite tipuri de obligații fiscale, asupra executării unor alte obligații prevăzute de legislația fiscală dintr-o anumită perioadă, verificându-se, în tot sau în parte, documentele sau activitatea contribuabilului  
(art. 220 CF)





# Verificarea parțială

- Reprezintă o verificare selectivă a datelor contabilității și se exercită în cazul în care apare necesitatea verificării unei părți din obligațiile fiscale ale contribuabilului.

Aceasta constă în verificarea de către Serviciul Fiscal de Stat a calculării și achitării unui sau mai multor impozite sau taxe de către contribuabil.

# Verificarea tematică

constă în controlul asupra corectitudinii calculării și stingerii unui anumit tip de obligație fiscală sau asupra executării unei alte obligații prevăzute de legislația fiscală, verificându-se documentele sau activitatea contribuabilului.

(art. 221 CF)





- **Verificarea operativă**

se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului, observându-se procesele economice și financiare, actele și operațiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, pentru a depista și a preveni încălcarea legislației fiscale.

- (art. 222 CF)

- **Verificarea operativă se face inopinat.**







- În cadrul verificării operative se vor verifica:
- documentele de proveniență a mărfurilor expuse spre comercializare;
- prețurile la mărfurile social importante și medicamente;
- prețurile maxime la țigări și producție alcoolică, timbrele de acciz, alte aspecte.





- În cazul în care contribuabilul dispune de unități de comerț (magazine, cafenea etc.) funcționarul fiscal va verifica respectarea legislației în vigoare privind declararea acestora la Serviciul Fiscal de Stat, respectarea disciplinei de casă, precum și prezența licențelor, autorizațiilor necesare, notificării privind inițierea activității de comerț/ înștiințării de recepționare a notificării privind inițierea activității de comerț și a timbrelor de acciz la mărfurile necesare a fi supuse marcării.



- În procesul controlului se verifică datele benzilor echipamentelor de casă și de control cu datele evidenței financiare analitice pe categoriile corespunzătoare de mărfuri.

Se verifică dacă modelul echipamentului de casă al contribuabilului supus controlului fiscal este inclus în Registrul unic al echipamentelor de casă și de control.



- **Verificarea prin contrapunere**

constă în controlul concomitent al contribuabilului și al persoanelor cu care acesta are sau a avut raporturi economice, financiare etc., pentru a se constata autenticitatea acestor raporturi și a operațiunilor efectuate.

- (art. 223 CF)

*Subiectul* - persoanele juridice și/sau fizice, inclusiv cetățenii,

care au avut (au) sau se presupune că au avut (au) relații economico-financiare cu contribuabilul supus controlului fiscal de bază.

Funcționarul fiscal care efectuează controlul fiscal de bază determină de sine stătător pozițiile necesare a fi supuse controlului utilizând verificările prin contrapunere, stabilind situațiile neclare sau care trezesc momente suspecte și care necesită a fi verificate.



- *Controlul fiscal repetat*

se aplică dacă rezultatele controlului fiscal efectuat anterior sunt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare, dacă ulterior au fost depistate circumstanțe ce atestă existența unei încălcări fiscale în baza contestațiilor și, prin urmare, se impune un nou control. Controlul fiscal repetat se efectuează în baza unei decizii (DIC) a conducerii Serviciului Fiscal de Stat. (art. 214 alin. (6) – (8) CF)



## Subiectul

- contribuabilii care deja au fost supuși unui control fiscal, precum și acțiunile funcționarilor fiscali care au efectuat controlul fiscal anterior

## Obiectul

- documentele primare, registrele contabile, documentele bancare, dările de seamă financiare, declarațiile și calculele fiscale, informațiile din alte surse, alte documente ale subiectului economic (ordine, planuri, contracte, devize etc.) aferente determinării și onorării obligațiilor fiscale, precum și materialele controlului fiscal efectuat anterior



- Controlul fiscal repetat se efectuează, pentru perioada verificată
- anterior și nu poate cuprinde alte perioade. În cazul apariției
- necesității efectuării controlului pentru o perioadă ulterioară, se va iniția un alt control fiscal, cu emiterea separată a formularului DIC, a actului de control și a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației pentru perioada verificată ulterior.



- *Scopul* controlului fiscal repetat constă în aprecierea calității și determinarea corectitudinii controalelor fiscale efectuate anterior prin verificarea și contrapunerea rezultatelor controlului fiscal efectuat anterior cu rezultatele reale constatate în urma controlului fiscal repetat.





Controlul fiscal repetat se exercită în cazul prezenței următoarelor condiții:

- dispunerea de informații bine argumentate ce pun la îndoială calitatea și autenticitatea controalelor fiscale deja efectuate;
- existența contestațiilor fiscale, în cadrul examinării cărora apare necesitatea de exercitare a verificărilor repetate;
- necesitatea de a aprecia și a verifica corectitudinea acțiunilor funcționarilor fiscali ce au efectuat anterior controale fiscale.



La decizia conducerii SFS, controlul fiscal repetat va cuprinde toate pozițiile sau numai anumite poziții din actul de control fiscal precedent.

Principiile generale, procedura și ordinea de efectuare a controlului fiscal repetat este similară cu cea a metodei prin care a fost exercitat controlul fiscal precedent, fiind stabilită (în caz de necesitate) una sau mai multe metode suplimentare de efectuare a acesteia.



## METODE ȘI SURSE INDIRECTE DE ESTIMARE A OBLIGAȚIEI FISCALE

- În cazul în care în cadrul controlului fiscal nu pot fi determinate sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie achitate la buget din lipsă de contabilitate *ori din cauza ținerii ei neconforme* sau în cazul în care contribuabilul nu prezintă, în cadrul controlului, documentele contabile sau le prezintă parțial, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele *prin metode și din surse indirecte* (art.189).
- Articolul 225 din Codul fiscal prevede metodele și sursele indirecte de estimare a sumei obligației fiscale.



- În cazul în care în cadrul controlului fiscal contribuabilul dispune de documente contabile, însă se constată neasigurarea Ținerii contabilității conform legislației ori există alte informații din surse directe și/sau indirecte ce atestă necalculare și/sau calcularea incompletă de către contribuabil a obligațiilor fiscale, SFS este în drept să utilizeze metodele și sursele indirecte prevăzute la art. 225 din Codul fiscal.



Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat efectuează recalcularea obligațiilor fiscale respective doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidența și a prezentat actele nu **mai târziu de un an** din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.





## VALORIFICAREA REZULTATELOR CONTROLULUI FISCAL



Valorificarea rezultatelor controlului constă în:

- întocmirea actului de control fiscal,
- prezentarea și examinarea dezacordului pe actul de control, în cazul în care acesta este depus de către contribuabil,
- Emiterea și comunicarea deciziei asupra cazului de încălcare a legislației;
- examinarea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat, la fel în cazul în care aceasta este depusă de către contribuabil.

## Actul de control



Actul de control fiscal se întocmește la finalizarea controlului fiscal. Actul de control fiscal se întocmește pe blanchete de strictă evidență în două exemplare: un exemplar rămâne la Serviciul Fiscal de Stat, iar celălalt se comunică contribuabilului.

Ambele exemplare ale actului de control urmează să fie identice și să conțină aceleași date.

Actul de control trebuie semnat de către toți participanții la control și de către contribuabil după prezentarea actelor de identitate și/sau împuterniciri.

Controlul fiscal se consideră finalizat la momentul întocmirii și semnării actului de control fiscal de către toți participanții la control.

Dacă contribuabilul refuză semnarea actului de control, acesta poate fi comunicat prin intermediul cutiei poștale electronice sau prin poștă recomandată. În acest caz data finalizării controlului se consideră data semnării actului de control doar de către funcționarii fiscali.

## Modul de prezentare și examinare a dezacordului la actul de control



În cazul în care contribuabilul nu este de acord cu conținutul actului de control, acesta este obligat să prezinte în scris, în termen **de cincisprezece zile calendaristice** de la data semnării actului (data recepționării prin intermediul oficiului poștal/intrării în cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS/comunicării prin publicitate) dezacordul cu argumente care confirmă poziția contribuabilului, anexând la dezacord documentele confirmative respective.

Dezacordul la actul de control se examinează dacă a fost prezentat în termenul stabilit. În cazul depunerii de către contribuabil a dezacordului cu întârziere, se va specifica motivul de neexaminare a dezacordului.





În cazul în care contribuabilul este de acord cu rezultatele controlului, acesta urmează să prezinte în formă scrisă acordul privind examinarea cazului de încălcare a legislației fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului. În acest caz contribuabilul depune o cerere la SFS cu solicitarea de a examina cazul fără respectarea termenului stabilit de prezentare a dezacordului.

Dacă prin dezacord se furnizează materiale sau probe adiționale care susțin dezacordul, acestea vor fi analizate de către funcționarii fiscali responsabili, iar în cazul în care argumentele sunt concludente, acestea vor fi menționate în decizie, cu recalcularea, după caz, a obligațiilor fiscale.

În actul de control de bază nu pot fi efectuate rectificări, ca urmare a examinării dezacordului pe actul de control.



## Examinarea cazului de încălcare fiscală și emiterea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală

Procedura de examinare a cazurilor de încălcare fiscală constă în clarificarea rapidă și obiectivă a circumstanțelor în care a avut loc încălcarea fiscală, soluționarea conform legii, asigurarea aplicării deciziei, identificarea cauzelor și condițiilor care au contribuit la încălcare, prevenirea viitoarelor încălcări și promovarea respectării legilor.

Procedura de examinare a cazului de încălcare fiscală nu poate fi inițiată, iar procedura inițiată urmează a fi încheiată dacă:

- a) se constată că nu a avut loc nici o încălcare fiscală;
- b) persoana căreia i s-a intentat procedura de examinare a cazului de încălcare fiscală a fost lichidată sau a decedat;
- c) nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii necesare de a fi încasate conform legislației fiscale;
- d) încălcarea ce ține de utilizarea serviciilor fiscale electronice este determinată de o defecțiune tehnică ce nu depinde de voința contribuabilului.



Persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală are dreptul să ia cunoștință de dosarul său, să dea explicații, să prezinte probe, să formuleze cereri, să conteste decizia asupra cazului. Ea poate beneficia de asistența unui avocat căruia îi încredințează exercitarea, în numele său, a drepturilor menționate.

Cazul de încălcare fiscală se examinează în prezența persoanei trase la răspundere pentru săvârșirea încălcării. Serviciul Fiscal de Stat o anunță în scris prin citație despre locul, data și ora examinării cazului.



Cazul de încălcare fiscală se examinează în termen **de 15 zile din data:**

- a) prezentării dezacordului – dacă a fost prezentat la timp;
- b) expirării termenului de prezentare a dezacordului – dacă nu a fost prezentat sau dacă a fost prezentat cu întârziere.

În cazul prezentării unor argumente întemeiate, termenul stabilit poate fi prelungit cu 30 de zile prin decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

Cazul de încălcare fiscală poate fi examinat în lipsa persoanei trase la răspundere pentru săvârșirea încălcării numai dacă există informații că a fost anunțată în modul stabilit despre locul, data și ora examinării cazului și dacă de la ea nu a parvenit un demers argumentat de a fi amânată examinarea.



După examinarea cazului de încălcare fiscală, Serviciul Fiscal de Stat emite una din următoarele decizii:

- a) aplicarea de sancțiuni fiscală și/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întârziere;
- b) clasarea cazului ;
- c) suspendarea cazului și efectuarea unui control repetat.

Decizia asupra cazului de încălcare fiscală se pronunță imediat după încheierea examinării lui.

În decursul a 3 zile după emiterea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, un exemplar al deciziei se înmânează sau se expediază recomandat persoanei vizate în ea.

## Modul de prezentare și examinare a contestației

În cazul în care contribuabilul nu este de acord cu decizia adoptată de către Serviciul Fiscal de Stat, acesta este în drept să prezinte contestație împotriva deciziei Serviciul Fiscal de Stat sau împotriva acțiunilor funcționarului fiscal.

Decizia Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunea funcționarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea ori de reprezentantul ei.

Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal depusă de alte persoane decât cele vizate în decizie sau de alte persoane decât cele împotriva cărora a fost întreprinsă acțiunea (reprezentantul ei) va rămâne neexaminată de Serviciul Fiscal de Stat.

În cazul depunerii contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal, obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat sau a acțiunii întreprinse se atribuie persoanei care contestă.





Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal poate fi depusă, în decursul a **30 de zile** de la data comunicării deciziei sau a întreprinderii acțiunii contestate.

În cazul nerespectării termenului legal de depunere a contestației din motive independente de voința persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea, atunci aceasta poate fi repusă în termen, la cererea acesteia, de Serviciul Fiscal de Stat.

În acest caz, contribuabilul va prezenta o cerere în adresa Serviciului Fiscal de Stat, prin care va argumenta motivele nerespectării termenului legal de depunere a contestației, cu prezentarea documentelor justificative (în cazul în care acestea există) care ar confirma argumentele aduse. Serviciul Fiscal de Stat, în urma examinării cererii va informa contribuabilul despre acceptarea sau refuzul de a repune în termen depunerea contestației.

Contestația depusă de către contribuabil după expirarea termenului stabilit de depunere a contestației, fără a fi solicitată repunerea termenului de depunere a contestației, se declară inadmisibilă. În scrisoarea de răspuns adresată contribuabilului vor fi descrise termenele și condițiile necesare a fi respectate și care au fost încălcate de către acesta.



Serviciul Fiscal de Stat examinează contestația în termen **de 30 de zile** din data primirii. Dacă contestația nu este completă, SFS propune contribuabilului să prezinte actele lipsă sau să înlăture neajunsul și stabilește un termen în acest sens.

În cazurile în care apare necesitatea efectuării unor verificări, indiferent de tipul acestora sau în alte cazuri întemeiate, conducerea Serviciului Fiscal de Stat emite o decizie cu privire la prelungirea termenului de examinare a contestației.

Decizia privind prelungirea termenului de examinare a contestației va fi adusă la cunoștință contribuabilului.

Termenul de examinare a contestației prelungit prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nu va depăși 30 de zile.





Pe marginea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat poate fi emisă una din următoarele decizii privind:

a) respingerea contestației și menținerea deciziei contestate;

b) satisfacerea parțială a contestației și modificarea deciziei contestate;

c) satisfacerea contestației și anularea deciziei contestate;

c<sup>1</sup>) satisfacerea contestației și modificarea deciziei contestate;

d) suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat.

Pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal poate fi emisă o decizie:

- privind respingerea contestației sau privind tragerea la răspundere a funcționarului fiscal în conformitate cu legislația, cu restabilirea drepturilor lezate ale persoanei care a contestat acțiunea funcționarului fiscal.



Contestarea deciziei Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu art. 272 alin. (2) din Codul fiscal nu suspendă executarea deciziei contestate.

Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare a legislației urmează să execute prevederile acesteia în termen **de 30 zile** din data pronunțării, conform art. 252 alin. (1) din Codul fiscal.

După expirarea termenului de **30 zile**, dacă nu a fost executată benevol, decizia asupra cazului de încălcare a legislației este executată silit, cu aplicarea măsurilor de executare silită a obligației fiscale.



Serviciul Fiscal de Stat

**Vă mulțumim pentru atenție!**