

CONTROLUL FISCAL EFECTUAT DE SERVICIUL FISCAL DE STAT

2024



Ce tipuri de control fiscal există?

Orice persoană juridică sau fizică care desfășoară activități economice, indiferent de sector sau de forma de organizare juridică.

✓ **Control fiscal cameral:** Se desfășoară la sediul SFS, unde se verifică documentele contabile și dările de seamă fiscale.

✓ **Control fiscal la fața locului:** Se face la sediul întreprinderii sau în locuri relevante pentru activitate. Acesta este mai detaliat și permite verificarea completă a documentelor și operațiunilor.

*Acele controale pot fi planificate sau inopinate.



Cum începe controlul fiscal?

- **Control la fața locului:** Se emite o decizie scrisă de inițiere a controlului.
- **Control cameral:** Nu necesită decizie scrisă, dacă neregulile sunt evidente și nu este nevoie de verificare la fața locului.



Cum ești informat despre control?

Este trimisă o notificare prin **e-mail** sau **poștă** în care este indicată lista documentelor necesare. Pentru controalele inopinate, documentele se solicită direct la fața locului, fără notificare prealabilă.

După primirea notificării, poți contacta funcționarul fiscal pentru a stabili data începerii controlului sau chiar poți solicita amânarea controlului.

Dacă nu vei contacta funcționarul fiscal, va trebui să respecti citația SFS. Între primirea notificării și emiterea deciziei, poți corecta dările de seamă fiscale.



Ce documente prezintă echipa de control?

Inspectorul fiscal trebuie să prezinte:

Decizia de inițiere a controlului, Nota de motivare (pentru controalele neplanificate) și legitimația de serviciu. Primele două se prezintă contra semnătură.

Decizia de inițiere a controlului fiscal informează oficial că urmează să fie efectuat un control fiscal. Documentul specifică tipul și perioada fiscală vizată, impozitele și taxele care vor fi verificate, precum și numele, funcțiile inspectorilor care vor realiza controlul.



Ce perioadă poate fi controlată?

Controlul se poate desfășura pe o perioadă de maxim patru ani de la ultima depunere a dărilor de seamă sau de la efectuarea plăților fiscale.



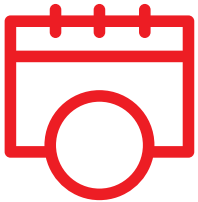
Cât de frecvent se fac controalele fiscale?

În general, fiecare contribuabil poate fi supus unui **singur control** pe an pentru aceeași perioadă fiscală și aceleași impozite.

Controlul poate fi repetat, dacă rezultatele anterioare sunt neconcludente sau dacă apar noi semne de încălcare fiscală.

SFS trebuie să minimizeze impactul asupra activităților curente ale contribuabilului.





Care este durata controlului?

Controlul fiscal poate dura până la **două luni**, dar SFS poate prelungi această perioadă în cazuri speciale.



Ce obligații și drepturi ai?

Ești obligat să permiți accesul echipei de control, să prezinți documentele solicitate și să participi activ la procesul de control.

Dacă documentele lipsesc sau sunt distruse, trebuie să fie refăcute în termen de **3 luni**.

Ai dreptul să contești deciziile și să prezinți explicații.



Care sunt drepturile și obligațiile echipei fiscale?

SFS nu poate solicita crearea de noi documente, decât în legătură cu procesul de control.

SFS poate ridica documente și solicita inventarierea bunurilor, dacă este necesar.





Cum se finalizează controlul fiscal?

Se întocmește un act de control fiscal în **două exemplare**, care va detalia neregulile constatate și actele normative încălcate. Dacă refuzi să semnezi, actul va fi trimis prin **e-mail** sau **poștă**.

Ai dreptul să îți exprimi dezacordul în scris, în termen de **15 zile**, cu prezentarea documentelor necesare.



Ce decizii se pot lua la finalul controlului?

- Aplicarea de sancțiuni sau plata unor impozite suplimentare.
- Clasarea cazului, dacă nu există dovezi sau dacă sumele sunt deja stabilite.
- Suspendarea cazului, în caz de control repetat.

Decizia o vei primi în **trei zile** și trebuie executată în termen de **30 de zile** de la primire.



!!! Dacă achiți amenda în termen de **trei zile**, poți beneficia de o **reducere de 50%**.



Cum poți contesta o decizie?

Ai dreptul să depui o contestație în termen de **30 de zile** de la comunicare, iar SFS va examina cazul pe baza documentelor și explicațiilor oferite.

Pentru a consulta mai multe norme cu privire la controlul Serviciului Fiscal de Stat accesează [aici](#).