

Ordinul ANAF nr. 14/2010

Ordinul ANAF nr.14/2010

privind conditiile si modalitatile

de suspendare a inspectiei fiscale **¶** Avand in vedere prevederile art. 104 alin. (4) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 12 alin. (3) din Hotărarea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscală emite urmatorul ordin: **¶**

Art. 1. **¶** Inspectia fiscală poate fi suspendată de către conducătorul activității de inspectie fiscală competent, la propunerea sefului de serviciu și a organelor de inspectie fiscală care efectuează inspectia fiscală.

Art. 2. **¶** Inspectia fiscală poate fi suspendată cand este îndeplinită una dintre urmatoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acesteia impiedică finalizarea inspectiei fiscale:

- a) pentru efectuarea unei sau mai multor controale incruisate;
 - b) pentru remedierea unor deficiențe constatate în timpul inspectiei fiscale și care au facut obiectul unei **¶**dispozitii privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală \bullet ;
 - c) pentru emitera unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
 - d) pentru efectuarea unei expertize conform Codului de procedura fiscală;
 - e) pentru efectuarea de cercetări specifice pentru identificarea unor persoane fizice sau stabilirea realității unor tranzacții;
 - f) la solicitarea scrisă a contribuabilului ca urmare a apariției unei situații obiective, confirmată de echipa de inspectie fiscală, care conduce la imposibilitatea continuării inspectiei fiscale. Pe parcursul unei inspectii fiscale contribuabilul poate solicita suspendarea acesteia, doar o singura data;
 - g) pentru solicitarea unor informații suplimentare de la autoritatile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care Romania are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;
 - h) pentru elaborarea și prezentarea dosarului preturilor de transfer în cazul contribuabililor care desfăsoara tranzacții cu persoane afiliate;
- i) la propunerea directiei generale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de inspectie fiscală, pentru valorificarea unor informații rezultate din alte acțiuni de inspectie fiscală, primite de la alte instituții ale statului sau de la terți.

Art. 3. **¶** (1) Propunerea de suspendare va fi făcută în scris de către organele de inspectie fiscală prin întocmirea unui referat, supus pentru avizare sefului de serviciu coordonator.

(2) Referatul va contine una sau mai multe dintre condițiile prevăzute la art. 2 care au stat la baza propunerii de suspendare, precum și acțiunile care urmează să se efectueze.

(3) În cazul avizării, referatul va fi supus aprobarii conducătorului activității de inspectie fiscală.

(4) Referatul aprobat de conducătorul activității de inspectie fiscală va fi anexat la raportul de inspectie fiscală, încheiat la finalizarea inspectiei fiscale.

Art. 4. **¶** Data de la care se suspendă acțiunea de inspectie fiscală va fi comunicată în scris contribuabilului.

Art. 5. **¶** Dupa incetarea conditiilor care au generat suspendarea, inspectia fiscală va fi reluată, data acesteia fiind comunicată în scris contribuabilului.

Art. 6. **¶** Acțiunile de inspectie fiscală suspendate în baza prevederilor art. 2 din Ordinul președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală nr. 708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspectiei fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se vor relua la data la care incetează condițiile care au generat suspendarea.

Art. 7. **¶** Directia generala coordonare inspectie fiscală, Directia generala de administrare a marilor contribuabili și directiile generale ale finantelor publice judetene și a municipiului Bucuresti vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 8. **¶** La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală nr. 708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspectiei fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 768 din 8 septembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9. **¶** Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al

României, Partea I.

Președintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscală,

Sorin Blejnar

Bucuresti, 5 ianuarie 2010.

Nr. 14.