

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1 din 12

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii documentate.

	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Fedeleş Doru	Referent		
1.2.	Verificat	Fedeleş Doru	Referent		
1.3.	Avizat	Rusu Cristina	PC		
1.4.	Aprobat	Hrițcu Gheorghe	Primar		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 2 din 12

2. Formular evidență modificări

	Nr. ediției/ reviziei	Data ediției/ reviziei	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5	6
2.1.	Ediția I		X	X		
2.2.	Revizia 0					

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 3 din 12

3. Formular distribuire procedură

[illegible]

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 4 din 12

4. SCOP

- 4.1. Prezenta procedură stabilește modul de efectuare a controlului.
- 4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității.
- 4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- 4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei.

5. DOMENIU DE APLICARE

- 5.1. Prezenta procedură se aplică de **Responsabilul Impozite și taxe** și se realizează prin activitatea de control în teren.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1. Reglementări internaționale

6.2. Legislație primară

- 6.2.1. Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicat (r2), cu modificările ulterioare
- 6.2.2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
- 6.2.3. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

6.3. Legislație secundară

6.3.1. Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

6.3.2. Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

6.3.3. Ordinul nr. 4032/2066/2015 pentru aprobarea Procedurii de încasare și de virare la bugetul de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a sumelor încasate în numerar reprezentând impozit și contribuții sociale aferente veniturilor din activități agricole, de către organele fiscale locale, precum și modul de colaborare și de realizare a schimbului de informații dintre organele fiscale centrale și organele fiscale locale

6.3.4. Ordinul nr. 2068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.3.5. Ordinul nr. 4087/2069/2015 privind aprobarea unui formular tipizat pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, privind Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

6.3.6. Ordinul nr. 2123/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru emiterea unitară a formularului tipizat Model 2016 ITL Regim special – 001

6.3.7. Ordinul nr. 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale, și pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.3.8. Ordinul nr. 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5 din 12

6.3.9. Ordin M.L.P.D.A. nr. 4.201/2020 pentru modificarea Ordinului viceprimministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, precum și pentru modificarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale și pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

6.4.1. ROF, ROI, Planuri de acțiuni, dispoziții ale primarului.

6.4.2. Dispoziția Primarului pentru numirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

6.4.3. Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor:

7.1.1. *Audit public intern* - activitate funcțional independentă și obiectivă de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

7.1.2. *Controlul intern/managerial* - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acestora și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile

7.1.3. *Ediție procedură* – forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.

7.1.4. *Inspecție fiscală* – este reglementată de Codul de procedură fiscală și are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili; inspecția fiscală se exercită asupra tuturor persoanelor, indiferent de forma lode organizare, care au obligații de stabilire, reținere și plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului.

7.1.5. *Număr ediție* - număr de ordine acordat documentului la elaborare și/sau la o modificare de anvergură.

7.1.6. *Număr revizie* - număr de ordine acordat la modificarea parțială a documentului (a unei secțiuni/pagini).

7.1.7. *Procedură documentată* – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.

7.1.8. *Procedură operațională (procedură de lucru)* – procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 6 din 12

7.1.9. Revizia în cadrul unei ediții - acțiunea de modificare respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică de regulă sub 50% din conținutul procedurii.

7.1.10. Standardele de control intern/managerial - definesc un minimum de reguli de management pe care toate entitățile publice trebuie să le urmeze. Scopul standardelor este de a crea un model de control intern/managerial uniform și coerent care să permită comparații între entități de același fel sau în cadrul aceleiași entități, la momente diferite, și să facă posibilă evidențierea rezultatelor entității și a evoluției sale. Standardele constituie un sistem de referință în raport cu care se evaluează sistemele de control intern/managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare.

7.2. Abrevieri ale termenilor:

- 7.2.1. HG** = Hotărârea Guvernului
- 7.2.2. O.U.G.** = Ordonanța de Urgență a Guvernului României
- 7.2.3. SCIM** = Sistem de control intern/managerial
- 7.2.4. CM** = Comisia de monitorizare
- 7.2.5. P.O.** = Procedură operațională.
- 7.2.6. PC** = Președintele Comisiei de monitorizare
- 7.2.7. ST** = Secretariat Tehnic al Comisiei de monitorizare
- 7.2.8. A.P.L.** = Administrație Publică Locală
- 7.2.9. R.O.F.** = Regulament de Organizare și Funcționare
- 7.2.10. R.O.I.** = Regulament de Ordine Interioară

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

8.1. Generalitati

8.1.1. Controlul se desfășoară conform diagramei de flux (Figura nr. 1)

8.2. Resurse necesare

8.2.1. Resurse materiale

Logistică: mobilier, rechizite, calculatoare, scanere, servere, software cu licență, rețea, imprimante, posibilități de stocare a informațiilor.

8.2.2. Resurse umane

Personalul din cadrul primăriei cu sarcini de serviciu stabilite în acest sens.

8.2.3. Resurse financiare

Cotă parte din cheltuielile generale ale primăriei în vederea achiziționării materialelor consumabile necesare acestei activități și asigurării serviciilor de întreținere a logisticii.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 7 din 12

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Compartimentul (postul) / acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1	Responsabil activitate -Verifică conformitatea cu prevederile legale și standardele implementate pentru aplicarea procedurii. - Semnează procedura pentru verificat cu conformitatea. -Răspunde de monitorizarea și aplicarea integrală a prevederilor procedurii.	E, V					
2	Președintele Comisiei de monitorizare -Avizează prezenta procedură		Av				
3	Primarul -Asigură cadrul legislativ și organizatoric pentru desfășurarea activităților descrise în prezenta procedură; -Aprobă/reaprobă prezenta procedură			A			
4	Angajații Responsabili Impozite și taxe -Pun în aplicare prevederile prezentei proceduri și răspund pentru aplicare.				Ap		

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr de ex	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
1	Anexa 16 - Ordin de serviciu, formular model 2016 ITL-031	Ministerul Finanțelor Publice	Ordonator principal de credite	1	Contribuabil			
2	Anexa 15 - Legitimăție de control, formular model 2016 ITL-030	Ministerul Finanțelor Publice	Ordonator principal de credite					
3	Anexa 18 - Invitație de prezentare a documentelor la sediul contribuabilului, formular model 2016 ITL-033	Ministerul Finanțelor Publice	Ordonator principal de credite	2	Contribuabil			
4	Anexa 31 - Proces Verbal de constatare a contravenției, formular model 2016 ITL-046	Ministerul Finanțelor Publice	Ordonator principal de credite	2	Dosar fiscal/ Dosar registratură/ Contribuabil			

**COMUNA
SCOBINȚI
PRIMĂRIE**

**IMPOZITE ȘI
TAXE - PF**

**INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE
FIZICE
CONTROL – CONSTATAREA
SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE**

Cod: PO – ITLPF – 11

Ediția I

Revizia 0

Exemplar nr.

Pagina 8 din 12

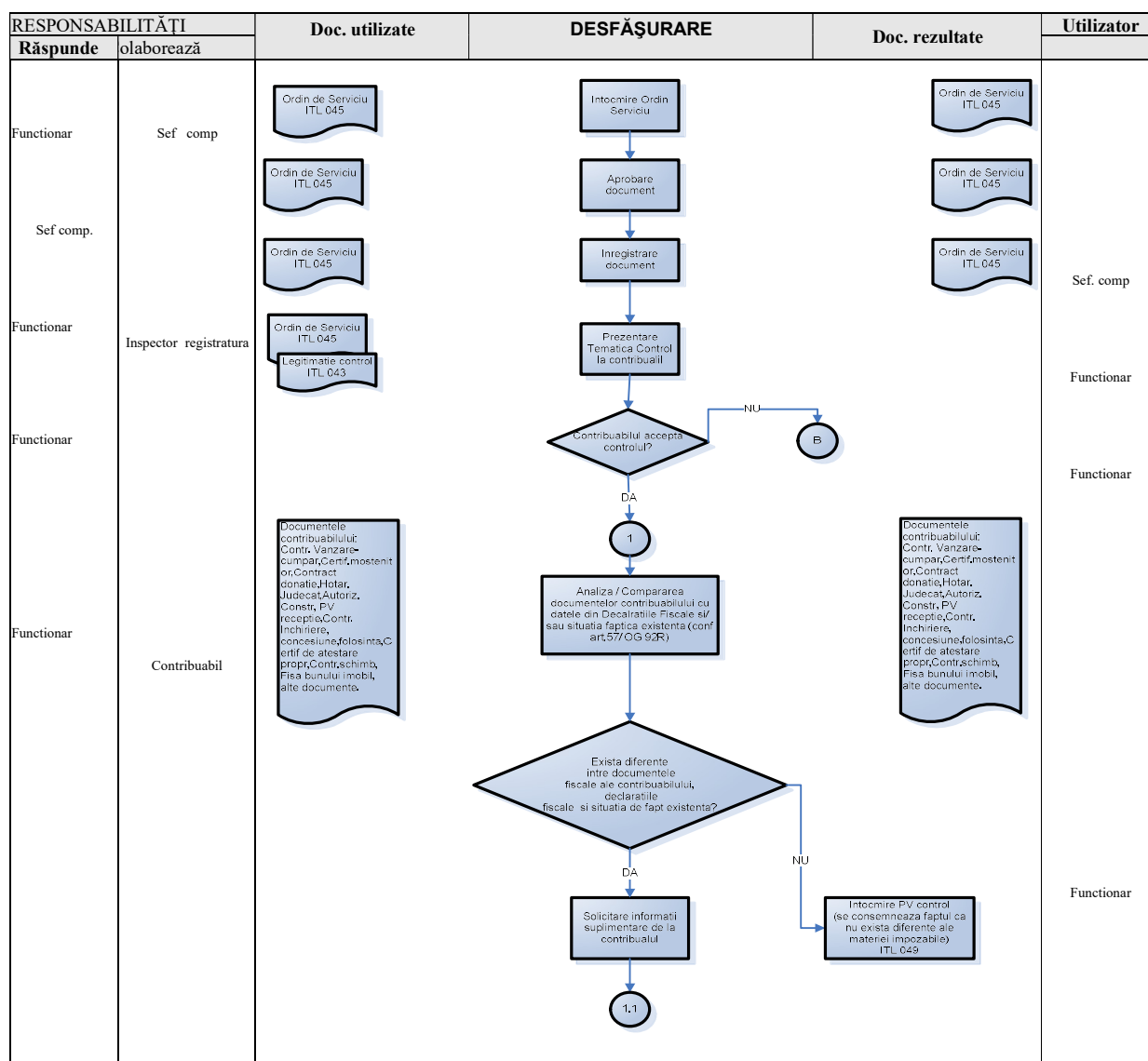
Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr de ex	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
5	Proces Verbal de control, formular model 2009 ITL-049	Ministerul Finanțelor Publice	Contribuabil	2	Contribuabil			
6	Anexa 20- Decizia de impunere, formular model 2020 ITL-035	Ministerul Finanțelor Publice	Șef ierarhic	2	Arhivă/ Contribuabil			
7	Anexa 28 - Raport de Inspecție fiscală, formular model 2016 ITL-056	Ministerul Finanțelor Publice	Ordonator principal de credite	3	Contribuabil			
8	Anexa 25 - Nota explicativă, formular model 2009 ITL-050	Ministerul Finanțelor Publice	Contribuabil, cel care răspunde la întrebările organului fiscal	1	Contribuabil			
9	Anexa 27 - Punct de vedere, formular model 2009 ITL-052	Ministerul Finanțelor Publice		2	Dosar fiscal/ Contribuabil			
10	Adresă solicitare informații;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	2	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
11	Anexă calcul impozit/taxa;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal /Contribuabi	Birou Contabilitate		
12	Anexă calcul majorări de întârziere;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
13	Anexă calcul penalități de întârziere;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabi	Birou Contabilitate		
14	Anexă stingere obligații;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
15	Anexă centralizator obligații fiscale;	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabi	Birou Contabilitate		
16	Adresa de solicitare a Ordonanței Președințiale	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabil	Birou Contabilitate		
17	Adresa de solicitare informații de la terți	Resp. Impozite și taxe/ agent fiscal	Ordonator principal de credite	1	Dosar fiscal/ Contribuabi	Birou Contabilitate		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE IMPOZITE ȘI TAXE - PF	INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE FIZICE CONTROL – CONSTATAREA SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE Cod: PO – ITLPF – 11	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9 din 12

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale.	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale.	3
4	Scopul procedurii operaționale	4
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	4
6	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	4
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	5
8	Descrierea procedurii operaționale	6
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	7
10	Anexe, înregistrări, arhivări	7
11	Cuprins	9

Figura nr. 1



**COMUNA
SCOBINȚI
PRIMĂRIE**

**IMPOZITE ȘI
TAXE - PF**

**INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE
FIZICE
CONTROL – CONSTATAREA
SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE**

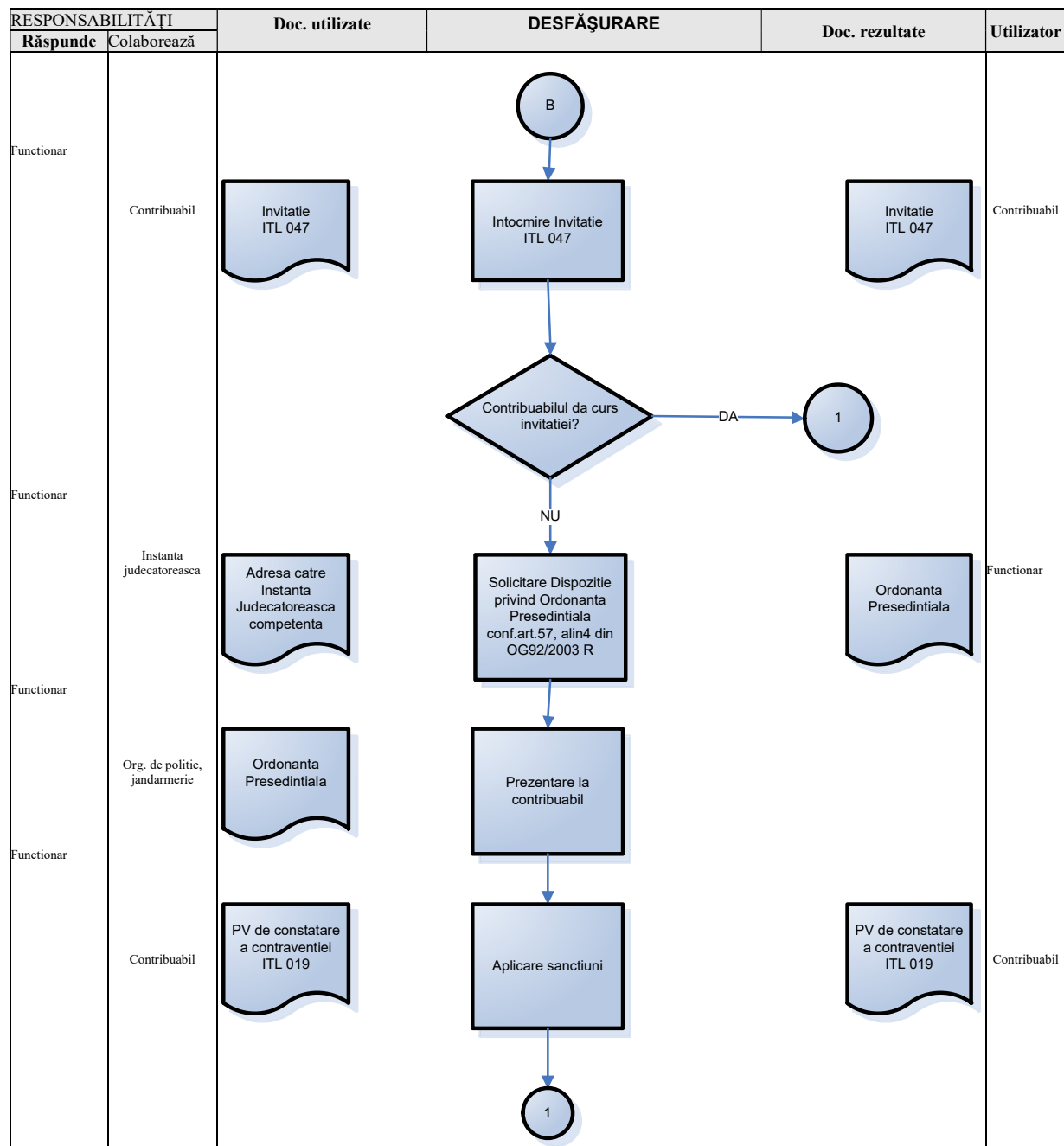
Cod: PO – ITLPF – 11

Ediția I

Revizia 0

Exemplar nr.

Pagina 11 din 12



**COMUNA
SCOBINȚI
PRIMĂRIE**

**IMPOZITE ȘI
TAXE - PF**

**INSPECȚIA FISCALĂ PERSOANE
FIZICE
CONTROL – CONSTATAREA
SITUAȚIEI FAPTICE EXISTENTE**

Cod: PO – ITLPF – 11

Ediția I

Revizia 0

Exemplar nr.

Pagina 12 din 12

