Anexa nr. 2 la
Ordinul SFS nr. 245 din 31.05.2019

Instrucțiunea cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (formularul DIC)

Decizie privind inițierea controlului (formularul DIC) reprezintă decizia scrisă a conducerii Serviciului Fiscal de Stat, care certifică autentificarea acțiunii de efectuare a controlului emisă de Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SI SFS).

Pozițiile și modalitatea de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (DIC), după cum urmează:

- **Subdiviziunea SFS** – denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat care efectuează controlul fiscal;

- **DECIZIE PRIVIND INIȚIEREA CONTROLULUI nr.** |__| **din** |__||__| |__||__| **20**|__||__|
data luna anul

- numărul, data, luna și anul emiterii Deciziei privind inițierea controlului, care se generează automat în SI SFS.

a) Codul fiscal și denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice supuse controlului – se indică codul fiscal a contribuabilului, denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice – cetățean.

b) Adresa la care se preconizează efectuarea controlului și/sau genul de activitate supus controlului – se indică adresa la care se preconizează a fi efectuat controlul (denumirea și numărul străzii, pieței, localitatea) și/sau genul de activitate care urmează a fi supus verificării

Notă:

În cazul în care se cunoaște contribuabilul la care urmează a fi efectuat controlul se completează doar pct. a). În acest caz pct. b) nu se completează/tipărește.

În cazul în care acțiunile de control vizează verificarea nivelului de conformare a contribuabililor dintr-un segment apreciat cu risc înalt de neconformare, inclusiv prin practicarea ilicită a activității de întreprinzător, acțiunile de control sunt orientate spre verificare unei zone geografice anumite (stradă, piață, centru comercial, traseu de transport).

Respectiv, la delegarea funcționarilor fiscali pentru efectuarea verificărilor operative în municipii/orașe, raioane, străzi (stradele), piețe, centre comerciale, trasee, se completează doar poziția b) *„Adresa la care se preconizează efectuarea controlului și/sau genul de activitate supus controlului"* în care se va indica adresa la care se preconizează a fi efectuate aceste verificări (denumirea și numărul străzii, pieței, localitatea) și/sau genul de activitate care urmează a fi supus controlului, iar poziția *„Codul fiscal și denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice supuse controlului"* nu se completează. În acest caz pct. a) nu se completează/tipărește.

1. **Tipul controlului, cod** – se indică tipul controlului și codul tipului de control, după cum urmează:

Tipul controlului	***cod***
La fața locului	**0**
Cameral	**1**
Repetat	**2**
Verificarea faptei contravenționale	**3**
Repetat la fața locului	**2 și 0**
Repetat cameral	**2 și 1**

2. **Metoda de efectuare a controlului, cod** – se indică metoda de efectuare a controlului și codul aferent, după cum urmează:

Metoda de efectuare a controlului	***cod***
Verificare documentară	***0***
Verificare totală	***1***
Verificare parțială	***2***
Verificare faptică	***3***
Verificare tematică	***4***
Verificare prin contrapunere	***5***
Verificare operativă	***6***
Metode și surse indirecte de estimare	***7***
Metode și surse indirecte de estimare la persoane fizice	***8***

3. **Planificarea controlului, cod** - se indică tipul controlului planificat/neplanificat şi codul aferent, după cum urmează:

Planificarea controlului	*cod*
a) control planificat conform riscurilor	*1*
b) control neplanificat prealabil	*0*

4. **Temeiul iniţierii controlului, cod în Sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat** – se indică **codul iniţierii controlului** după cum urmează:

Temeiul iniţierii controlului	*Cod*
Plan de control anual conform riscurilor	0
Plan de control trimestrial conform riscurilor	001
Plan de control lunar conform riscurilor	002
Iniţiat de subdiviziunea SFS - DDF	01
Iniţiat de subdiviziunea SFS - DGAF	02
Iniţiat de Serviciul Fiscal de Stat	03
În temeiul informaţiilor altor subdiviziuni ale SFS	04
Iniţiat la solicitarea Ministerului Finanţelor	05
Iniţiat la solicitarea ServiciuluiVamal	06
Iniţiat la solicitarea Inspecţiei financiare	07
Iniţiat la solicitarea Inspectoratului de Stat al Muncii	08
Iniţiat la solicitarea Agenţiei pentru Protecţia Consumatorilor	09
Iniţiat la solicitarea Agenţiei Servicii Publice	10
Iniţiat la cererea CNA	11
Iniţiat la cererea MAI	12
Iniţiat la cererea Procuraturii	13
Iniţiat în baza hotăririi instanţei de judecată	14
Iniţiat la cererea altor organe de drept	15
Iniţiat la solicitarea altor organe	16
Iniţiat la solicitarea CNAM	17
Iniţiat la solicitarea CNAS	18
Iniţiat în baza petiţiilor	J
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii ca subiect al impunerii cu TVA	IT
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii ca subiect al impunerii cu accize	IA
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea TVA	R
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea accizelor	A
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus	RJ
Controlul efectuat în baza cererii persoanei fizice pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care conform legislaţiei fiscale urmează a fi restituite	RF
Controlul efectuat pentru verificarea obligaţiilor persoanelor fizice	OF
Controlul efectuat în legătură cu reorganizarea agentului economic	CR
Controlul efectuat în legătură cu-lichidarea agentului economic	L
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind suspendarea activităţii	S
Controlul efectuat în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate	I
Controlul efectuat în legătură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA	P
Controlul efectuat în legtură cu anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu accize	AA
Controlul dispus pe marginea deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei	CA
Controlul dispus pe marginea examinării contestaţiei împotriva deciziei SFS	C
Controlul efectuat în baza altor cereri ale contribuabilului	Z
Iniţiat de Inspectoratul pentru Protecţia Mediului	M
Alte temeiuri în baza riscurilor identificate	AL

Notă:
În versiunea de tipar sau electronică a formularului DIC în rubricile 2, 3, 4, 5 codurile nu se vor tipări.

5. **Controlul se efectuează de către:**

Numele, prenumele, funcţia deţinută – numele, prenumele, funcţia deţinută ale funcţionarilor fiscali, desemnaţi pentru efectuarea controlului;

Notă:
În SI SFS se reflectă codurile funcţionarilor fiscali desemnaţi pentru efectuarea controlului, fără a fi tipărite.

6. **Data începerii controlului** – data iniţierii controlului;

Data finalizării controlului – data semnării actului de control de către funcţionarii fiscali şi de către persoanele cu funcţii de răspundere ale contribuabilului, participante la control, conform art. 215 alin. (4) şi art. 216 alin. (8) din Codul fiscal;

a) prelungit până la – data prelungirii controlului, confirmată prin semnătura persoanei cu funcție de conducere a SFS/subdiviziunii SFS;

b) suspendat de la, până la - data suspendării controlului, confirmată prin semnătura persoanei cu funcție de conducere a SFS/subdiviziunii SFS;

c) reluat de la, până la - data reluării controlului, confirmată prin semnătura persoanei cu funcție de conducere a SFS/subdiviziunii SFS.

Notă:

În cazul în care expedierea și înmânarea actului de control are loc conform art. 129[1] din Codul fiscal, data finalizării controlului se consideră data semnării actului de control doar de către funcționarii fiscali.

7. **Tipul impozitului/taxei/ alte obligații supuse controlului sau bugetele supuse verificării, perioada (perioadele) ce urmează a fi supuse controlului, extinderea perioadei supuse controlului** – impozitele, taxele sau alte obligații supuse controlului sau bugetele supuse verificării și perioada (perioadele) ce urmează a fi supuse controlului, extinderea perioadei supuse controlului (în cazurile prevăzute de art. 264 alin.(2) din Codul fiscal).

Tipul impozitului/taxei/ alte obligații supuse controlului sau bugetele supuse verificării, obligatoriu se completează pentru toate metodele de efectuare a controlului, cu excepția metodei de verificare operativă.

Datele din acest compartiment restricționează dările de seamă corectate vizate în DIC pentru acceptarea/neacceptarea acestora în conformitate cu prevederile art. 188 alin. (4) din Codul fiscal;

Notă:

În cazul în care în rubrica 3 se indică tipurile de control specificate pentru codurile 1, 3, 5, 6 și 7, în rubrica 8 coloniță 1 nu se face nici o înscriere.

În cazul în care în rubrica 3 se indică tipurile de control specificate pentru codurile 0, 2, 4 și 8, în rubrica 8 coloniță 1 se indică bugetul/bugetele și clasificația bugetară supuse verificării.

Persoana cu funcție de conducere a SFS – numele, prenumele, funcția, semnătura persoanei cu funcție de conducere a SFS care patronează subdiviziunea SFS care a inițiat controlul.

LȘ – Ștampila subdiviziunii SFS care a inițiat controlul.

O copie a prezentei decizii a fost primită de contribuabil, în persoana - numele, prenumele, funcția, semnătura persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului supus controlului, data și ora primirii unei copii a DIC.

La formularul DIC se anexează drepturile și obligațiile contribuabilului în cadrul controlului, prevăzute de Codul fiscal.

Formularul DIC se va genera în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, se va semna cu semnătură electronică (digitală) și/sau se va tipări pe suport de hârtie exclusiv din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat și se va semna cu semnătură olografă, pe care se va aplica ștampila subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat.

Un exemplar al DIC se remite în mod electronic contribuabilului, ori se înmânează contra semnătură pe suport de hârtie.