



## Tax Alert

# Romanian and English

Procedura cu privire la acțiunile organelor de inspecție fiscală în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte de natură penală

În data de 15.07.2021, în Monitorul Oficial nr. 703 a fost publicat Ordinul 1071/2021 pentru aprobarea Procedurii privind aplicarea prevederilor art. 131 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Procedura are ca scop definirea acțiunilor ce trebuie efectuate de organele de inspecție fiscală, în situația în care în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală

Procedura cuprinde cinci etape:

1. **Întocmirea procesului-verbal:** în cazul în care organele de inspecție fiscală constată că există indicii privind săvârșirea unei infracțiuni, acesta încheie un proces-verbal care va fi transmis organelor judiciare competente. Procesul-verbal constituie act de sesizare a organelor judiciare.

Procesul-verbal va cuprinde punctul de vedere al contribuabilului, precum și punctul de vedere al persoanelor posibil responsabile, față de constatările echipei de inspecție fiscală, în cazul în care aceste persoane au o opinie contrară comparativ cu cea a echipei de inspecție fiscală.

2. **Stabilirea obligațiilor fiscale:** echipa de inspecție fiscală stabilește obligațiile fiscale (impozite, taxe, contribuții), precum și perioadele impozabile a căror bază de impozitare este influențată de constatările efectuate.
3. **Pregătirea referatului:** echipa de inspecție fiscală întocmește un referat cuprinzând constatările rezultate și (i) justificarea neîntocmirii raportului de inspecție fiscal (în cazul obligațiilor fiscale ce sunt vizate prin constatările din procesul-verbal) sau pentru (ii) justificarea întocmirii raportului de inspecție fiscal doar pentru unele obligații fiscale sau anumite perioade impozabile (în cazul obligațiilor ce nu sunt viate prin constatările incluse în procesul-verbal încheiat).
4. **Înștiințarea contribuabilului:** echipa de inspecție fiscală înștiințează contribuabilul cu privire la întocmirea/ neîntocmirea raportului de inspecție fiscală, precum și cu privire suspendarea termenului de prescripție pentru obligațiile fiscale pentru care nu a fost întocmit raport de inspecție fiscală.
5. **Înscrierea detaliilor necesare în evidența organelor fiscale:** echipa de inspecție fiscală va înscrie în evidența specială datele și informații referitoare la contribuabilul la care a fost în derulare o acțiune de inspecție fiscală pentru care nu a fost întocmit raport de inspecție fiscală sau pentru care a fost întocmit un astfel de raport doar pentru anumite taxe sau pentru anumite perioade.

## The procedure regarding the tax authorities actions when there are findings regarding offences provided by criminal law

Order 1071/2021 for the approval of the Procedure regarding the application of the provisions of art. 131 par. (1) of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedural Code was published in the Official Gazette no. 703 dated 15<sup>th</sup> of July 2021

The purpose of the procedure is to define the steps to be followed by the tax authorities when they consider that certain offences provided by criminal law have occurred

The procedure includes five steps, as follows :

- 1. Drafting of the control - minutes** in case the tax authorities consider that there are indications that an offence has been committed, they conclude a control - minutes that will be submitted with the judicial bodies. The respective minutes represents a notification act.  
  
The minutes shall include the point of view of the taxpayer, as well as the point of view of the potentially responsible person, towards the findings of the tax audit team, in case their point of view is contrary compared to that of the tax inspection team.
- 2. Assessment of the potential tax liabilities** : the tax inspection team establishes the tax liabilities (taxes, fees, contributions) as well as the taxable periods to which they refer .
- 3. Drafting of the report:** the tax audit team prepares a report including the findings and (i) the justification for not drawing up the tax audit report (for the tax liabilities that are covered by the findings included in the minutes) or (ii) the justification for the preparation of the tax audit report only for certain types of tax liabilities or certain taxable periods (for tax liabilities that were not covered by the findings included in the minutes).
- 4. Notification of the taxpayer:** the tax audit team notifies the taxpayer with respect to the preparation/ non-preparation of the tax audit report and regarding the suspension of the limitation period for the tax liabilities for which no tax audit report has been issued .
- 5. The registration of the necessary details in the special records of the tax authorities:** the tax audit team will register in the special records the necessary details and information regarding the taxpayer to whom a tax audit was carried out for which no tax audit report has been drawn up or for which such a report has been drawn up only for certain taxes or for certain periods.



azars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

## Contacts



**Edwin Warmerdam**  
Partner, Head of Tax

[edwin.warmerdam@mazars.ro](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Partner, Tax

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto:bianca.vlad@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)