

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Majorarea salariului minim cu 200 de lei netaxabili – din iunie 2022

Începând cu 01.06.2022 este posibilă mărirea salariilor cu suma de 200 de lei în condiții avantajoase fiscal. Mai exact, în contextul O.U.G. nr. 67/2022, este bine de știut că nu se aplică taxele salariale pentru această sumă de 200 lei, în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022. Măsura nu se aplică salariiștilor bugetari.

În contextul stimulării angajatorilor, care pot acorda majorarea voluntară a salariului stabilit în contractul individual de muncă la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, începând cu data de 1 iunie 2022, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, *nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru o sumă de 200 de lei reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor în următoarele situații:*

- angajatorii majorează voluntar, oricând în perioada 1 iunie–31 decembrie 2022 inclusiv, nivelul salariului de bază lunar brut cu suma de 200 de lei, respectiv de la 2.550 de lei la 2.750 de lei, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractelor individuale de muncă, în executare la data de 1 iunie 2022;
- nivelul salariului de bază lunar brut stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este de 2.750 de lei, în cazul persoanelor nou-angajate în perioada 1 iunie–31 decembrie 2022 inclusiv.

Așadar este util de aplicat această facilitate temporară până la final de an 2022, deoarece este mai puțin costisitoare din punctul de vedere al taxării salariale. Angajatorul care, de exemplu, ar acorda tichete de masă și ar plăti impozit 10% cu această ocazie poate opta pentru majorarea salariilor cu suma netaxabilă de 200 lei.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ... 6

INSPECȚIE FISCALĂ

Cod TVA anulat. Control fiscal 7

MONOGRAFIE CONTABILĂ

Înregistrare proces-verbal de constatare a lipsei din gestiune a unui stoc 8

TVA

Înregistrarea în scopuri de TVA la încasare, completare D700 9

CONTROL ANAF

Diferențe de TVA de plată în urma inspecției fiscale. Înscirerea în decontul de TVA. Nesoluționare cerere de anulare accesorii. Contestarea actelor administrative fiscale 10

E-FACTURA

Obligații e-Factura în relația B2B 11

Rubrica dedicată abonaților

AUTO

Transport internațional. Deducere TVA autovehicul 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 493/2022 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea din oficiu de către organul fiscal a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului „Referat privind recalcularea contribuției de asigurări sociale de sanatate”

Publicat în: M.Of. nr. 460 din 09.05.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura privind recalcularea din oficiu de către organul fiscal a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 din Codul fiscal care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prin depunerea Declarației unice și care au decedat în cursul aceluiași an fiscal/celor 12 luni pentru care datorează contribuția, după caz. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se recalculează proporțional cu perioada de până la luna în care survine decesul.

O.A.N.A.F. nr. 878/2022 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora

Publicat în: M.Of. nr. 466 din 10.05.2022

Ce prevede: Comunicarea către instituțiile de credit a actelor de executare se realizează prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță, potrivit acestui ordin. Procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță către instituțiile de credit

a actelor de executare silită, precum și condițiile în care aceasta se realizează sunt prevăzute în anexa nr. 1 la ordin.

Instituțiile de credit care doresc să adere la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită încheie Convenția-cadru de aderare a instituțiilor de credit la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Prevederile acestui ordin se aplică pentru popririle înființate de organele fiscale competente, începând cu data intrării în vigoare.

O.A.N.A.F. nr. 776/2022 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 3.845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea altor acte normative

Publicat în: M.Of. nr. 477 din 13.05.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă noi proceduri de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal în cazul contribuabililor supuși înregistrării în registrul comerțului și în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale.

Contribuabilii care, potrivit legii, au obligația înregistrării în registrul comerțului au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, potrivit legii, dacă:

a) se solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, de către persoanele juridice, cu excepția

cazului în care acesta este stabilit la sediul social;

b) se solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, de către asocierile sau entitățile fără personalitate juridică;

c) se solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, autorizate potrivit O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016.

Modificarea domiciliului fiscal se solicită prin formularul 010 ori 070, după caz.

În cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale, înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal se solicită pe baza formularului 010, 016 sau a formularului 040, după caz.

Formularul 050 nu se mai utilizează, fiind abrogat prin O.A.N.A.F. nr. 1.699/2021.

O.A.N.A.F. nr. 856/2022 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Publicat în: M.Of. nr. 482 din 13.05.2022

Ce prevede: Prin acest ordin este actualizat Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat cu Impozitul pe venitul suplimentar

realizat de producătorii de energie electrică datorat conform O.U.G. nr. 27/2022.

O.A.N.A.F. nr. 1.021/2022 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 482 din 13.05.2022

Ce prevede: Prin acest ordin se aprobă Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Codul de procedură fiscală, titlu ce reglementează soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale. Instrucțiunile aduc clarificări cu privire la:

- **Posibilitatea de contestare**
- **Forma și conținutul contestației**

Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procură/împuternicirea avocațială, după caz.

În cazul în care contestatarul se află în procedura de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, contestația va purta semnătura administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz, și va fi însoțită de actul prin care a fost numit.

În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, structura de soluționare a contestațiilor va solicita contestatarului ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

– **Termenul de depunere a contestației** – dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător:

- Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Titlul de creanță sau actul administrativ fiscal atacat este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinesc în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

- Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

- Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Titlul de creanță sau actul administrativ fiscal atacat este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

- Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se

sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Titlul de creanță sau actul administrativ fiscal atacat este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.

- **Retragerea contestației**
- **Organul competent**
- **Forma și conținutul deciziei de soluționare a contestației**
- **Introducerea altor persoane în procedura de soluționare**
- **Soluționarea contestației**
- **Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**
- **Soluții asupra contestației**
- **Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

Contestația poate fi respinsă ca:

- a) nedepută în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;
- b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;
- c) fiind depusă de o persoană lipsită de capacitate de exercițiu, potrivit legii;
- d) lipsită de interes, în situația în care contestatarul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau în interesul său legitim.

- **Comunicarea deciziei și calea de atac**
- **Îndreptarea erorilor materiale din deciziile privind soluționarea contestațiilor**



– **Instrucțiuni privind publicarea pe site a deciziilor de soluționare a contestațiilor.** Deciziile relevante emise în soluționarea contestațiilor, după anonimizarea lor, se vor posta pe site-ul Ministerului Finanțelor. Anonimizarea deciziilor emise în soluționarea contestațiilor se face prin eliminarea oricăror elemente care ar conduce la identificarea persoanelor fizice sau juridice implicate ori a funcționarilor publici care au participat la redactarea și semnarea deciziei, precum și a denumirii direcțiilor de specialitate, în situația în care acestea au fost invocate în cuprinsul deciziei.

O.M.F. nr. 1.113/2022 pentru completarea Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.810/2019

Publicat în: M.Of. nr. 483 din 16.05.2022

Ce prevede: Ordinul aduce completări cu privire la obligațiile bugetare care pot face obiectul restructurării conform O.G. nr. 6/2019. Conform prevederilor introduse prin acest ordin, se includ în obligațiile bugetare ce pot face obiectul restructurării și obligațiile de plată reprezentând TVA cu scadențe anterioare datei de 31 decembrie 2020 inclusiv și care rezultă din înscrierea în rândurile de regularizări din decontul de TVA a taxei colectate, precum și a taxei deductibile, prin care se corectează TVA cu scadențe anterioare datei de 31 decembrie 2020 inclusiv. Ori de câte ori se face o regularizare, în scopul stabilirii obligațiilor de plată accesorii ce pot face obiectul restructurării, debitorii trebuie să detalieze în planul de restructurare informațiile

cu privire la TVA înscrisă pe rândul de regularizare, cu precizarea perioadei fiscale, a scadenței, precum și a sumei aferente.

O.M.F. nr. 1.108/2022 privind modificarea O.M.F.P. nr. 105/2016 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata TVA și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. d) și art. 395 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a Procedurii privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri în regim de scutire

Publicat în: M.Of. nr. 486 din 16.05.2022

Ce prevede: Prin acest ordin, competența în analiza și soluționarea cererilor de autorizare pentru a importa bunuri în regim de scutire de TVA se transferă către Autoritatea Vamală Română, prin unitățile sale subordonate. Autoritatea Vamală Română este un organ de specialitate al administrației publice centrale în domeniul vamal, instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor, înființată prin Legea nr. 268/2021 ca efect al reorganizării prin divizare parțială a ANAF. Cererile privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata TVA, nesoluționate până la data intrării în vigoare a acestui ordin, se soluționează în conformitate cu prevederile acestui ordin. Deciziile privind aprobarea autorizării de desfășurare a activității de import de bunuri în regim de scutire de la plata TVA, emise până la data intrării în vigoare a acestui ordin, se aplică până la expirarea perioadei de valabilitate.

Legea nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 489 din 17.05.2022

Ce prevede: Prin această lege se stabilesc următoarele:

- facilitățile pentru salariații din construcții se vor aplica conform unei proceduri ce urmează a fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor, în termen de 30 de zile de la publicarea acestei legi; metodologia de calcul aprobată prin ordin al președintelui Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză nu se mai aplică, iar Declarația 112 reprezintă declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii;
- introducerea unor facilități similare celor pentru construcții, pentru pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor la angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în sectorul agricol și în industria alimentară definite de următoarele coduri CAEN:

1. cod CAEN 01: Agricultură, vânătoare și servicii anexe
 - 011 – Cultivarea plantelor nepermanente;
 - 012 – Cultivarea plantelor din culturi permanente;
 - 013 – Cultivarea plantelor pentru înmulțire;
 - 014 – Creșterea animalelor;
 - 015 – Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor);
 - 016 – Activități auxiliare agriculturii și activități după recoltare;
2. cod CAEN 10: Industria alimentară;

- până la sfârșitul anului 2022, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră. În perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2028, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună. Aceste prevederi se aplică exclusiv domeniilor de activitate prevăzute la art. 60 pct. 7 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege;
- legea a intrat în vigoare la data de 20 mai 2022 și se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

Legea nr. 139/2022 pentru aprobarea O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea O.G. nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea

Publicată în: M.Of. nr. 490 din 17.05.2022

Ce prevede: Prin această lege se stabilesc unele modificări privind utilizarea facturii electronice și se introduce obligația de a emite facturi electronice și a le transmite prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura pentru operatorii economici stabiliți în România, **în relația B2G**, începând cu data de 1 iulie 2022.

Facturile electronice vor fi însoțite de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Aplicarea sigiliului electronic al Ministerului Finanțelor atestă primirea acestuia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor. Operatorii economici înregistrați în Registrul RO e-Factura care nu dispun de o aplicație de conversie pot utiliza aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare, la momentul operaționalizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

În termen de 30 de zile de la data adoptării Deciziei de autorizare a României să aplice o măsură specială de derogare de la articolele 178, 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al TVA, cu modificările ulterioare, prin ordin al președintelui ANAF se stabilesc categoriile de operatori economici stabiliți în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, care au obligația de a emite facturi electronice în relația B2B și de a le transmite prin

sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, precum și data de la care intervine această obligație.

O.U.G. nr. 67/2022 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicată în: M.Of. nr. 494 din 18.05.2022

Ce prevede: Prin această lege se introduce:

- **O facilitate** în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întregă, la locul unde se află funcția de bază, constând în introducerea unui venit neimpozabil și neinclus în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, pentru o sumă de 200 de lei reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor în următoarele situații:
 - a) angajatorii majorează voluntar, oricând în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv, nivelul salariului de bază lunar brut cu suma de 200 de lei, respectiv de la 2.550 de lei la 2.750 de lei, pentru salariații care desfășoară activitate în baza contractelor individuale de muncă, în executare la data de 1 iunie 2022, ce prevăd un nivel al salariului de bază lunar brut la aceeași dată, fără a include sporuri și alte adaosuri, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin H.G. nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
 - b) nivelul salariului de bază lunar brut stabilit potrivit contractului individual de muncă,

fără a include sporuri și alte adaosuri, este de 2.750 de lei, în cazul persoanelor nou-angajate în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv.

Suma de 200 de lei nu se ia în calcul pentru aplicarea deducerilor personale.

Facilitatea se aplică în perioada în care salariul majorat/de încadrare, după caz, este menținut/stabilit la nivelul de 2.750 de lei, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv.

Suma de 200 de lei se diminuează în funcție de:

- perioada din lună pentru care s-a acordat majorarea salarială;
- data de la care angajații noi sunt încadrați în muncă la un nivel al salariului de 2.750 de lei;
- fracția din lună pentru care se determină veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- data de la care încetează contractul individual de muncă.

Aceste prevederi nu sunt aplicabile personalului salarizat potrivit Le-

gii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

● **O obligație de raportare** în sarcina furnizorilor de servicii poștale de trimitere contra ramburs.

Furnizorul de servicii poștale de trimitere contra ramburs este obligat, sub rezerva respectării inviolabilității secretului corespondenței, să furnizeze lunar organului fiscal central informații referitoare la trimiterile poștale care au ca particularitate achitarea de către destinatar expeditorului, prin intermediul rețelei poștale, a contravalorii bunului care face obiectul trimiterii poștale înregistrate.

Informațiile referitoare la trimiterile poștale se referă la:

- numărul de înregistrare și data trimiterii poștale;
- datele de identificare a expeditorului;
- numele și prenumele în cazul persoanelor fizice și denumirea în cazul persoanelor juridice destinate;
- adresele de expediție, respectiv livrare;

e) contravaloarea bunului livrat.

Perioada de stocare a datelor este de 5 ani, calculată de la data primirii de către organul fiscal central, urmând ca datele să fie șterse automat după împlinirea acestui termen. Furnizorul de servicii poștale informează persoanele ale căror date cu caracter personal sunt prelucrate privind transmiterea acestora către organul fiscal central.

Persoanele ale căror date cu caracter personal sunt prelucrate beneficiază de toate drepturile prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor)."

Furnizarea informațiilor se face prin completarea unei declarații pe propria răspundere de către contribuabili/plătitori ori, după caz, de către furnizorii de servicii poștale de trimitere contra ramburs.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Procedura de anulare a obligațiilor fiscale, conform Legii nr. 72/2022

Recent a fost publicat pe site-ul ANAF un proiect de ordin privind modul în care organele fiscale vor proceda la anularea debitelor suplimentare stabilite de inspectorii fiscali ca urmare a reîncadrării diurnelor. Procedura are la bază prevederile Legii nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative.

A fost elaborată Procedura privind întocmirea și transmiterea de către structura de inspecție fiscală a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării, individualizate în decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului în perioada cuprinsă între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a legii. De asemenea, s-a reglementat și modul în care vor fi emise deciziile de anulare a obligațiilor fiscale.

Potrivit acestor proceduri, organele emitente ale deciziilor de impunere

vor stabili sumele ce fac obiectul anulării potrivit prevederilor legale mai sus invocate. Acestea vor fi cuprinse, alături de elemente de identificare ale contribuabililor, într-o listă ce va fi transmisă compartimentului de specialitate din cadrul organului fiscal, în vederea emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale.

În primul rând, la nivelul structurii de inspecție fiscală emitente a actelor administrativ-fiscale vor fi identificate