

Fișa de analiză de risc - Instrucțiuni de completare

Fișa de analiză de risc se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartușul "Suma solicitată la rambursare" se completează astfel:

-rd. 1 "Suma solicitată la rambursare" se completează cu soldul sumei negative de TVA din perioada de raportare de pe rd.40 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare - formularul (300) „Decont de TVA”, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.183/2011.

-rd. 2 "din perioada de raportare" se completează cu suma negativă de TVA din rd. 31 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa și celelalte rânduri ale cartușului, cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare din care provine suma solicitată la rambursare.

În cazul în care, în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana "Observații" se va înscrie suma pozitivă, iar col. "Sume negative TVA"și col.„Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive vor rămâne necompletate.

Sumele negative înscrise în coloana "Sume negative TVA" se vor compara, fiecare în parte, cu SIN-ul, iar în coloana de "Observații", se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

În situația în care, pentru perioadele din care provin sumele negative au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere pentru TVA, coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz:” se completează cu numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere emisă de activitatea de inspecție fiscală.

Cartușul "Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul.

-rd. 1 "Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col. 1 - TVA colectat (rândul 16 mai puțin rândurile 5, 6, 7, 8 și 12 din decontul de TVA);

-rd. 2 "Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col. 1 - TVA deductibilă (rândul 25 din decontul de TVA)

-rd. 3 "Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări" - datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:

-scutită cu drept de deducere - $(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.13)/rd.16$

-scutită fără drept de deducere - $rd.14/rd.16$

-livrare/prestare cu cota 24% - $rd.9/rd.16$

-livrare/prestare cu 9% - $rd.10/rd.16$

-livrare cu 5% - $rd.11/rd.16$

După stabilirea ponderilor, se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 5 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.