ANEXA 8.a

Aprobat,
Conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală,
(funcţia, numele, prenumele şi semnătura)

RAPORT DE VERIFICARE FISCALĂ
încheiat pentru ....., CIF ..... la data de zz.ll.aaaa

CAPITOLUL I
Date despre verificarea situaţiei fiscale personale

1. Inspectorii fiscali care au participat la efectuarea verificării
2. Temeiul juridic
3. Aviz de verificare/Decizie de reverificare
4. Amânarea începerii verificării situaţiei fiscale personale
5. Perioadele care fac obiectul verificării situaţiei fiscale personale
6. Începerea verificării situaţiei fiscale personale
7. Perioadele de suspendare
8. Perioada desfăşurării verificării situaţiei fiscale personale
9. Locul desfăşurării verificării situaţiei fiscale personale

CAPITOLUL II
Date de identificare ale persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

1. Numele şi prenumele
2. Codul de identificare fiscală
3. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
4. Date privind domiciliul fiscal
5. Reprezentantul persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale

CAPITOLUL III
Constatări ale verificării situaţiei fiscale personale

1. Date privind întâlnirile şi controalele inopinate/constatările la faţa locului
2. Date privind veniturile declarate
3. Stabilirea situaţiei fiscale personale
4. Stabilirea bazei de impozitare prin metode indirecte
4.1. Selectarea metodei indirecte
4.2. Calculul bazei de impozitare şi al impozitului pe venit datorat
5. Stabilirea creanţelor fiscale accesorii
6. Menţionarea eventualelor contravenţii constatate şi a sancţiunilor aplicate

CAPITOLUL IV
Discuţia finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

2. Consideraţii asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

CAPITOLUL V
Sinteza constatărilor verificării situaţiei fiscale personale

Nr. crt.	Impozit pe venit	A	B	C	D	Impozitul pe venit anual stabilit (lei)		Impozitul pe venit anual stabilit suplimentar (lei)	
						prin decizia de impunere anuală/ prin declaraţia de impunere	prin verificarea situaţiei fiscale personale	în plus	în minus
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Impozit pe venit din surse neidentificate		x			x			x
2	Impozit pe venit din surse identificate								
3	Impozit pe venit total		x			x			x

Semnificaţia coloanelor din tabelul de mai sus este următoarea:

A - Perioada impozabilă verificată

B - Venit net anual impozabil evidenţiat în decizia de impunere anuală/declaraţia de impunere

C - Diferenţa de venit net anual stabilită suplimentar de organele de fiscale

D - Venit net anual impozabil recalculat/stabilit de organele de fiscale

Nr. crt.	Creanţa fiscală accesorie	Perioada pentru care s-a calculat creanţa fiscală accesorie	Impozit pe venit stabilit suplimentar (lei)	Valoare creanţă fiscală accesorie stabilită (lei)

0	1	2	3	4
1				
2				
3				

CAPITOLUL VI
Anexe

Avizat	Întocmit		
Şef serviciu	Numele şi prenumele	Funcţia	Semnătura
Numele şi prenumele			
Semnătura			

Document care conţine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANEXA 8.b

Instrucţiuni privind întocmirea "Raportului de verificare fiscală"

Raportul de verificare fiscală se întocmeşte de inspectorii fiscali desemnaţi prin ordin de serviciu, pentru consemnarea rezultatelor verificării situaţiei fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, efectuată în condiţiile legii.

Raportul de verificare fiscală conţine constatările inspectorilor fiscali privind situaţia fiscală personală şi veniturile obţinute de persoana fizică în cursul perioadei verificate, stabilite prin utilizarea metodelor indirecte.

Raportul de verificare fiscală stă la baza emiterii actului administrativ fiscal şi se anexează la acesta.

CAPITOLUL I

Date despre verificarea situaţiei fiscale personale

1. Inspectorii fiscali care au participat la efectuarea verificării situaţiei fiscale personale

Se înscriu numele şi prenumele inspectorilor fiscali care au participat la efectuarea verificării situaţiei fiscale personale, precizându-se, pentru fiecare, funcţia, unitatea fiscală din care face parte, numărul legitimaţiei, numărul şi data ordinului de serviciu, precum şi perioada în care au participat la efectuarea verificării situaţiei fiscale personale, dacă aceasta diferă de perioada de desfăşurare efectivă a verificării.

2. Temeiul juridic

Se înscriu actele normative care reglementează verificarea situaţiei fiscale personale, cu menţionarea titlului şi capitolului, după caz.

3. Aviz de verificare/Decizie de reverificare

Se înscriu numărul şi data avizului de verificare/deciziei de reverificare, precum şi data comunicării.

În cazul în care, în timpul unei verificări a situaţiei fiscale personale, este necesară extinderea verificărilor pe perioade diferite de cele prevăzute în avizul iniţial, se înscriu şi numărul, şi data noului aviz de verificare.

În cazul în care verificarea nu a început la data prevăzută în avizul de verificare, se fac menţiuni asupra motivelor care au determinat modificarea datei de începere a verificării situaţiei fiscale personale.

4. Amânarea începerii verificării situaţiei fiscale personale

Se consemnează precizări privind eventuala cerere de amânare a datei de începere a verificării situaţiei fiscale personale, precum şi modul de soluţionare a acesteia, cu indicarea numărului şi datei actului prin care s-a soluţionat. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menţionează şi data la care a fost reprogramată verificarea situaţiei fiscale personale.

5. Perioadele care fac obiectul verificării situaţiei fiscale personale

Perioada pentru care se determină starea de fapt fiscală a persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale este perioada impozabilă definită de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, cu încadrarea în termenul de prescripţie.

În cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de verificare iniţial, se înscrie perioada verificată efectiv. În situaţia în care perioada verificată se extinde, se precizează motivele care au condus la modificarea perioadei supuse verificării situaţiei fiscale personale, perioadă înscrisă într-un nou aviz de verificare.

6. Începerea verificării situaţiei fiscale personale

Se înscrie data începerii verificării situaţiei fiscale personale, care este data menţionată în minuta întâlnirii întocmită la prima întâlnire cu persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale/reprezentantul acesteia sau data menţionată în procesul-verbal întocmit de organul fiscal în situaţia neprezentării persoanei fizice verificate la data începerii verificării.

7. Perioadele de suspendare

În cazul în care verificarea situaţiei fiscale personale a fost suspendată, se înscriu numărul şi data deciziei de suspendare, perioadele de suspendare, precum şi motivele şi baza legală a suspendării.

8. Perioada desfăşurării verificării situaţiei fiscale personale

Se înscrie perioada dintre data începerii şi data finalizării verificării situaţiei fiscale personale, precum şi modul de calcul al duratei de efectuare a verificării, cu precizarea perioadelor care nu sunt luate în calculul acesteia.

9. Locul desfăşurării verificării situaţiei fiscale personale

Se înscrie locul unde s-a desfăşurat efectiv verificarea situaţiei fiscale personale, care poate fi sediul organului fiscal sau domiciliul fiscal al persoanei ori domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistenţă de specialitate sau juridică potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Se fac precizări privind cererea persoanei fizice pentru desfăşurarea verificării la domiciliul său ori domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistenţă de specialitate sau juridică, precum şi modul de soluţionare a acesteia.

CAPITOLUL II

Date de identificare ale persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

1. Numele şi prenumele

Numele şi prenumele se completează cu numele şi prenumele persoanei fizice la care se efectuează verificarea situaţiei fiscale personale.

2. Codul de identificare fiscală

Se înscrie codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale sau numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal pentru persoanele care nu deţin cod numeric personal, după caz.

3. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Se înscriu data de la care persoana fizică este înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, precum şi modalitatea de înregistrare ca plătitor, respectiv prin opţiune, depăşirea plafonului, din oficiu, precizându-se şi dacă a optat pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, după caz.

4. Date privind domiciliul fiscal

Se înscrie adresa de domiciliu a persoanei verificate.

5. Reprezentantul persoanei fizice supuse verificării situaţiei fiscale personale

Se prezintă datele de identificare a persoanei desemnate să reprezinte persoana fizică pe durata verificării situaţiei fiscale personale, calitatea acesteia, numărul şi data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandatată, precum şi domiciliul procedural ales, după caz. În situaţia în care persoana fizică verificată este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, se vor menţiona datele de identificare ale interpretului în limbaj mimico-gestual, prin intermediul căruia se face comunicarea între inspectorii fiscali şi persoana fizică verificată.

CAPITOLUL III
Constatări ale verificării situaţiei fiscale personale

1. Date privind întâlnirile şi controalele inopinate/constatările la faţa locului

Se menţionează formularele "Minuta întâlnirii" întocmite de inspectorii fiscali pentru consemnarea concluziilor uneia sau mai multor întâlniri cu persoana verificată sau cu reprezentantul legal al acesteia, cu precizarea numărului de înregistrare, a datei încheierii, motivului întâlnirilor şi dacă a existat vreun refuz la semnarea documentului.

În cazul în care nu există întâlniri, se precizează modalitatea de comunicare cu persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale, respectiv fie prin intermediul corespondenţei scrise (poştă), fie prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanţă.

Se menţionează controalele inopinate/constatările la faţa locului efectuate, cu precizarea numărului de înregistrare a procesului-verbal, a datei încheierii, datelor de identificare a contribuabilului, a obiectivelor şi a constatărilor rezultate.

În cazul în care inspectorii fiscali solicită prezenţa persoanei/persoanelor cu care persoana fizică are sau a avut raporturi economice şi/sau juridice la sediul organului fiscal, se menţionează numărul şi data invitaţiei, numărul şi data încheierii formularului "Minuta întâlnirii", obiectivul întâlnirilor şi constatările rezultate.

2. Date privind veniturile declarate

Se prezintă veniturile declarate organelor fiscale pe tipuri de activităţi, categorii de venituri şi regimuri de impunere şi eventuale decizii de impunere anuale emise de organul fiscal competent pe baza declaraţiei privind venitul realizat.

Se prezintă şi eventualele decizii de impunere emise de organele fiscale de control.

3. Stabilirea situaţiei fiscale personale

Stabilirea situaţiei fiscale personale pentru fiecare perioadă impozabilă se realizează prin identificarea şi analiza elementelor de patrimoniu şi a elementelor de venituri aferente situaţiei de fapt a persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale ca urmare a examinării informaţiilor înscrise în declaraţia de patrimoniu şi de venituri întocmită de persoana fizică, a documentelor şi înscrisurilor prezentate de către aceasta şi a mijloacelor de probă deţinute şi/sau obţinute de organele fiscale.

Analiza elementelor de patrimoniu se realizează pentru fiecare perioadă impozabilă verificată, din punctul de vedere al creşterii sau descreşterii acestora şi al intrărilor şi ieşirilor de fonduri raportat la situaţia de fapt a persoanei fizice supusă verificării fiscale personale.

4. Stabilirea bazei de impozitare prin metode indirecte

4.1. Selectarea metodei indirecte

Se precizează metoda indirectă selectată de inspectorii fiscali şi se argumentează selectarea acesteia.

4.2. Calculul bazei de impozitare şi al impozitului pe venit datorat

Se prezintă modul de stabilire a bazei de impozitare prin metoda indirectă selectată, pentru fiecare perioadă impozabilă verificată şi pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate şi/sau din surse neidentificate).

În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare a impozitului pe venit, se menţionează:

- motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare a impozitului pe venit, prezentându-se operaţiunile efectuate de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale, care au condus la stabilirea venitului impozabil stabilit suplimentar din surse neidentificate, precum şi operaţiunile aferente veniturilor impozabile nedeclarate cu surse identificate, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situaţiei de fapt fiscale;

- temeiul de drept, unde se înscriu detaliat şi clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

Pentru diferenţele de venituri din surse identificate, în situaţia în care a fost emisă decizia de impunere de către organul fiscal competent pe baza declaraţiei privind venitul realizat, aceste diferenţe se stabilesc faţă de baza de impozitare stabilită de organul fiscal competent, înscrisă în această decizie. În situaţiile prevăzute de lege, în care, anterior efectuării verificării situaţiei fiscale personale, organul fiscal competent nu a emis o decizie de impunere, impozitul pe venit stabilit de inspectorii fiscali reprezintă diferenţa de impozit pe venitul net anual, stabilită suplimentar.

În cazul în care baza de impozitare nu se modifică, se menţionează acest lucru. În această situaţie se prezintă perioadele şi documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligaţia fiscală este corect determinată. În cazul veniturilor din surse

identificate, când se impune modificarea bazelor de impozitare ca urmare a constatării unor diferenţe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de obligaţii fiscale principale, se precizează motivul de fapt şi temeiul de drept.

În situaţia în care, pentru impozitul pe veniturile din surse identificate, se constată diferenţe între starea de fapt fiscală reală a contribuabilului şi informaţiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la acelaşi contribuabil, se consemnează constatările în conformitate cu situaţia de fapt fiscală reală şi cu legislaţia fiscală şi se menţionează motivele pentru care inspectorii fiscali nu iau în considerare opinia prealabilă/soluţia din actul administrativ emis.

5. Stabilirea creanţelor fiscale accesorii

Se prezintă modul de calcul al creanţelor fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar. În cazul în care se stabilesc creanţe fiscale accesorii, se menţionează:

- motivul de fapt care a determinat stabilirea acestora;
- temeiul de drept, unde se înscriu detaliat şi clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, paragrafului, punctului, literei, alineatului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat.

Despre aplicarea penalităţii de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează şi se motivează în raportul de verificare fiscală, evidenţiindu-se situaţiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a creanţei fiscale principale.

6. Menţionarea eventualelor contravenţii constatate şi a sancţiunilor aplicate

Se prezintă sancţiunile aplicate, cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor.

CAPITOLUL IV
Discuţia finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

Se consemnează, în mod obligatoriu, numărul şi data documentului prin care inspectorii fiscali comunică persoanei fizice proiectul de raport de verificare fiscală, precum şi data, ora şi locul discuţiei finale.

Se fac menţiuni referitoare la formularea şi comunicarea de către persoana fizică verificată, în termenul legal/convenit, a punctului de vedere cu privire la constatările inspectorilor fiscali sau, după caz, referitoare la notificarea prin care persoana fizică a înştiinţat organul fiscal asupra faptului că a renunţat la discuţia finală.

De asemenea, se prezintă o sinteză a punctului de vedere al persoanei fizice verificate cu privire la constatările inspectorilor fiscali.

Punctul de vedere al persoanei fizice verificate se anexează la raportul de verificare fiscală.

2. Consideraţii asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situaţiei fiscale personale

Se prezintă rezultatul analizei efectuate de inspectorii fiscali faţă de punctul de vedere al persoanei fizice verificate, atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuţiei finale, cât şi în cazul în care acesta a fost depus ulterior, în termenul legal. Argumentele inspectorilor fiscali se prezintă pentru fiecare aspect pentru care persoana fizică a formulat punctul său de vedere.

CAPITOLUL V
Sinteza constatărilor verificării situaţiei fiscale personale

Se va completa în tabelul aferent impozitului pe venit câte un rând pentru fiecare perioadă impozabilă verificată.

CAPITOLUL VI
Anexe

Acest capitol cuprinde o listă centralizatoare cu numărul şi conţinutul pe scurt ale fiecărei anexe a raportului de verificare fiscală.

La Raportul de verificare fiscală se anexează documentele care au stat la baza constatărilor, documentele întâlnirilor şi orice alte acte care au legătură cu constatările efectuate în cauză, inclusiv tabele sau situaţii întocmite pe baza mijloacelor de probă administrate.

Tabelele sau situaţiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operaţiuni şi în toate cazurile în care se prezintă situaţii de aceeaşi natură şi se susţin constatările din raportul de verificare fiscală.

Tabelele şi situaţiile anexate la Raportul de verificare fiscală vor fi semnate de inspectorii fiscali care le-au întocmit şi de persoana fizică supusă verificării situaţiei fiscale personale.

Raportul de verificare fiscală se întocmeşte şi se semnează de inspectorii fiscali, se avizează de şeful serviciului coordonator al echipei de inspectori fiscali şi se aprobă de către conducătorul structurii cu atribuţii de verificare fiscală.

Raportul de verificare fiscală va fi întocmit în 3 exemplare, toate originale, din care:

- un exemplar pentru persoana verificată;
- un exemplar pentru organul fiscal care a efectuat verificarea situaţiei fiscale personale;
- un exemplar pentru organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.

ANEXA 8.c

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare şi păstrare a formularului "Raport de verificare fiscală"

1. Denumire: Raport de verificare fiscală
2. Format: A4/t1, poate avea un număr variabil de pagini
3. Caracteristici de tipărire: se tipăreşte pe o singură faţă. Se poate edita cu ajutorul tehnicii de calcul.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către organele fiscale pentru consemnarea rezultatelor verificării situaţiei fiscale personale şi prezentarea constatărilor din punct de vedere faptic şi legal.
6. Se întocmeşte în trei exemplare originale de către echipa care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale
7. Circulă:
- exemplarul 1 la persoana verificată;
- exemplarul 2 la organul fiscal care efectuează verificarea situaţiei fiscale personale;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.
8. Se arhivează:
- exemplarul 2 la organul fiscal emitent;
- exemplarul 3 la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei verificate.