

 <small>Agencia Națională de Administrare Fiscală</small>	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA _____	Data ____ / ____ / ____ Nr. înregistrare _____	Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal : _____
--	--	---	--

Aprobat,
 Conducătorul organului fiscal,
 (funcția, numele, prenumele și semnătura)

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

CAPITOLUL I

Date despre verificarea situației 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 situației fiscale personale
5. Perioadele care fac obiectul verificării situației fiscale personale
6. Începerea verificării situației fiscale personale
7. Perioadele de suspendare
8. Perioada desfășurării verificării situației fiscale personale
9. Locul desfășurării verificării situației fiscale personale

CAPITOLUL II

Date de identificare ale persoanei supuse verificării situației fiscale personale

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

CAPITOLUL III

Constatări ale verificării situației fiscale personale

1. Date privind întâlnirile și controalele inopinate/constatările la fața locului
2. Date privind veniturile declarate
3. Stabilirea situației fiscale personale
4. Stabilirea bazei de impozitare prin metode indirecte
 - 4.1. Selectarea metodei indirecte
 - 4.2. Calculul bazei de impozitare și al impozitului pe venit datorat
5. Stabilirea creanțelor fiscale accesorii
6. Menționarea eventualelor contravenții constatate și a sancțiunilor aplicate

CAPITOLUL IV

Discuția finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei supuse verificării situației fiscale personale
2. Considerații asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situației fiscale personale

CAPITOLUL V

Sinteza constatărilor verificării situației 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 declarația de impunere	prin verificarea situației 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

Semnificația coloanelor din tabelul de mai sus este următoarea:

A – Perioada impozabilă verificată

B - Venit net anual impozabil evidențiat în decizia de impunere anuală/declarația de impunere

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

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

Nr. crt	Creanța fiscală accesorie	Perioada pentru care s-a calculat creanța fiscală accesorie	Impozit pe venit stabilit suplimentar (lei)	Valoare creanță fiscală accesorie stabilită (lei)
0	1	2	3	4
1				
2				
3				

CAPITOLUL VI

Anexe

Avizat	Întocmit		
Șef serviciu	Numele și prenumele	Funcția	Semnătura
Numele și prenumele			
Semnătura			

Instrucțiuni privind întocmirea Raportului de verificare fiscală

Raportul de verificare fiscală se întocmește de inspectorii fiscali desemnați prin ordin de serviciu, pentru consemnarea rezultatelor verificării situației fiscale personale cu privire la impozitul pe venit, efectuată în condițiile legii.

Raportul de verificare fiscală conține constatările inspectorilor fiscali privind situația fiscală personală și veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate, stabilite prin utilizarea metodelor indirecte.

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

CAPITOLUL I

Date despre verificarea situației fiscale personale

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

Se înscriu numele și prenumele inspectorilor fiscali care au participat la efectuarea verificării situației fiscale personale, precizându-se, pentru fiecare, funcția, unitatea fiscală din care face parte, numărul legitimației, numărul și data ordinului de serviciu, precum și perioada în care au participat la efectuarea verificării situației fiscale personale, dacă aceasta diferă de perioada de desfășurare efectivă a verificării.

2. Temeiul juridic

Se înscriu actele normative care reglementează verificarea situației fiscale personale, cu menționarea titlului și capitolului, după caz.

3. Aviz de verificare/Decizie de reverificare

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

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

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

4. Amânarea începerii verificării situației fiscale personale

Se consemnează precizări privind eventuala cerere de amânare a datei de începere a verificării situației fiscale personale, precum și modul de soluționare a acesteia, cu indicarea numărului și datei actului prin care s-a soluționat. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menționează și data la care a fost reprogramată verificarea situației fiscale personale.

5. Perioadele care fac obiectul verificării situației fiscale personale

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

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

6. Începerea verificării situației fiscale personale

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

7. Perioadele de suspendare

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

8. Perioada desfășurării verificării situației fiscale personale

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

9. Locul desfășurării verificării situației fiscale personale

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

Se fac precizări privind cererea persoanei fizice pentru desfășurarea verificării la domiciliul său ori domiciliul/sediul persoanei care îi acordă asistență de specialitate sau juridică, precum și modul de soluționare a acesteia.

CAPITOLUL II

Date de identificare ale persoanei supuse verificării situației fiscale personale

1. Numele și prenumele
Numele și prenumele se completează cu numele și prenumele persoanei fizice la care se efectuează verificarea situației 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 dețin cod numeric personal, după caz.
3. Date privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoare adăugată
Se înscriu data de la care persoana fizică este înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, precum și modalitatea de înregistrare ca plătitor, respectiv prin opțiune, depășirea plafonului, din oficiu, precizându-se și dacă a optat pentru aplicarea sistemului T.V.A. la încasare, după caz.
4. Date privind domiciliul fiscal
Se înscrie adresa de domiciliu a persoanei verificate.
5. Reprezentantul persoanei fizice supuse verificării situației fiscale personale
Se prezintă datele de identificare ale persoanei desemnate să reprezinte persoana fizică pe durata verificării situației fiscale personale, calitatea acesteia, numărul și data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandată, precum și domiciliul procedural ales, după caz. În situația în care persoana fizică verificată este persoană cu handicap auditiv sau cu surdocecitate, se vor menționa datele de identificare ale interpretului în limbaj mimico-gestual, prin intermediul căruia se face comunicarea între inspectorii fiscali și persoana fizică verificată.

CAPITOLUL III

Constatări ale verificării situației fiscale personale

1. Date privind întâlnirile și controalele inopinate/constatările la fața locului
Se menționează 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 și 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 situației fiscale personale, respectiv fie prin intermediul corespondenței scrise (poștă), fie prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.
Se menționează controalele inopinate/constatările la fața locului efectuate, cu precizarea numărului de înregistrare a procesului verbal, a datei încheierii, datelor de identificare a contribuabilului, a obiectivelor și a constatărilor rezultate.
În cazul în care inspectorii fiscali solicită prezența persoanei/persoanelor cu care persoana fizică are sau a avut raporturi economice și/sau juridice la sediul organului fiscal, se menționează numărul și data invitației, numărul și data încheierii formularului „Minuta întâlnirii”, obiectivul întâlnirilor și constatările rezultate.
2. Date privind veniturile declarate
Se prezintă veniturile declarate organelor fiscale pe tipuri de activități, categorii de venituri și regimuri de impunere și eventualele decizii de impunere anuale emise de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat.
Se prezintă și eventualele decizii de impunere emise de organele fiscale de control.
3. Stabilirea situației fiscale personale
Stabilirea situației fiscale personale pentru fiecare perioadă impozabilă se realizează prin identificarea și analiza elementelor de patrimoniu și a elementelor de venituri aferente situației de fapt a persoanei supusă verificării situației fiscale personale ca urmare a examinării informațiilor înscrise în declarația de patrimoniu și de venituri întocmită de persoana fizică, a documentelor și înscrisurilor prezentate de către aceasta și a mijloacelor de probă deținute și/sau obținute de organele fiscale.
Analiza elementelor de patrimoniu se realizează pentru fiecare perioadă impozabilă verificată, din punct de vedere al creșterii sau descreșterii acestora și al intrărilor și ieșirilor de fonduri raportat la situația 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 și se argumentează selectarea acesteia.
 - 4.2. Calculul bazei de impozitare și al impozitului pe venit datorat
Se prezintă modul de stabilire a bazei de impozitare prin metoda indirectă selectată, pentru fiecare perioadă impozabilă verificată și pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate și/sau din surse neidentificate).

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

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

- temeiul de drept, unde se înscrie detaliat și 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 diferențele de venituri din surse identificate, în situația în care a fost emisă decizia de impunere de către organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, aceste diferențe se stabilesc față de baza de impozitare stabilită de organul fiscal competent, înscrisă în această decizie. În situațiile prevăzute de lege, în care anterior efectuării verificării situației fiscale personale, organul fiscal competent nu a emis o decizie de impunere, impozitul pe venit stabilit de inspectorii fiscali reprezintă diferența de impozit pe venitul net anual, stabilită suplimentar.

În cazul în care baza de impozitare nu se modifică, se menționează acest lucru. În această situație se prezintă perioadele și documentele efectiv verificate, care au stat la baza concluziei că obligația fiscală este corect determinată.

În cazul veniturilor din surse identificate, când se impune modificarea bazelor de impozitare ca urmare a constatării unor diferențe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de obligații fiscale principale, se precizează motivul de fapt și temeiul de drept.

În situația în care, pentru impozitul pe veniturile din surse identificate, se constată diferențe între starea de fapt fiscală reală a contribuabilului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil, se consemnează constatările în conformitate cu situația de fapt fiscală reală și cu legislația fiscală și se menționează motivele pentru care inspectorii fiscali nu iau în considerare opinia prealabilă/soluția din actul administrativ emis.

5. Stabilirea creanțelor fiscale accesorii

Se prezintă modul de calcul al creanțelor fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

În cazul în care se stabilesc creanțe fiscale accesorii, se menționează:

- motivul de fapt care a determinat stabilirea acestora;

- temeiul de drept, unde se înscrie detaliat și 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 penalității de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează și se motivează în raportul de verificare fiscală, evidențiindu-se situațiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a creanței fiscale principale. Se întocmește o situație care cuprinde date referitoare la creanța fiscală principală defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată și termenele scadente, în vederea calculării penalității de nedeclarare de către organul fiscal competent.

6. Menționarea eventualelor contravenții constatate și a sancțiunilor aplicate

Se prezintă sancțiunile aplicate, cu precizarea numărului procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

CAPITOLUL IV

Discuția finală

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

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

Se fac mențiuni referitoare la formularea și 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 înștiințat organul fiscal asupra faptului că a renunțat la discuția 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. Considerații asupra punctului de vedere al persoanei supuse verificării situației fiscale personale

Se prezintă rezultatul analizei efectuate de inspectorii fiscali față de punctul de vedere al persoanei fizice verificate, atât în cazul în care acesta a fost prezentat în cadrul discuției finale, cât și 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 situației 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 și conținutul pe scurt al fiecărei anexe a raportului de verificare fiscală.

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

Tabelele sau situațiile se întocmesc ori de câte ori este necesară sintetizarea unui număr mai mare de documente sau operațiuni și în toate cazurile în care se prezintă situații de aceeași natură și se susțin constatările din raportul de verificare fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la raportul de verificare fiscală vor fi semnate de inspectorii fiscali care le-au întocmit și de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale.

Raportul de verificare fiscală se întocmește și se semnează de inspectorii fiscali, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

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

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