

APROBAT

Funcția

.....
Numele și prenumele.....
Semnătura și ștampila

Nr. /data

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ
pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare,
încheiat la persoana fizică la data de

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

1. Date despre inspecția fiscală
2. Baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale

CAPITOLUL II

Datele de identificare ale contribuabilului

1. Numele, inițiala tatălui și prenumele persoanei
2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:
 - codul numeric personal;
 - numărul de identificare fiscală (pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal);
3. Codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA
4. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice
5. Date privind locul sau locurile unde a desfășurat activitatea

CAPITOLUL III

Constatări privind soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare

1. Stabilirea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA
2. Perioada verificată
3. Verificarea deconturilor de TVA
4. Verificarea bazei de impozitare și a modului de calcul al taxei pe valoarea adăugată, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
6. Amenzi

CAPITOLUL IV

Discuția finală cu contribuabilul

1. Prezentarea punctului de vedere al contribuabilului
2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

CAPITOLUL V

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

1. TVA solicitată la rambursare
2. TVA stabilită suplimentar
3. TVA respinsă la rambursare
4. TVA aprobată la rambursare
5. TVA rămasă suplimentar de plată

CAPITOLUL VI

AnexeÎntocmit

Organe de inspecție fiscală

Numele și prenumele

.....

Funcția și semnătura

AvizatȘef serviciu/birou,
Numele și prenumele

.....

Semnătura

INSTRUCȚIUNILE

privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, încheiat la persoane fizice

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea rezultatelor verificării, ca urmare a unei inspecții fiscale anticipate la persoane fizice, pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

Se vor înscrie datele de identificare ale organelor de inspecție fiscală care efectuează verificarea și care întocmesc Raportul de inspecție fiscală, astfel:

- numele și prenumele;
- funcția;
- numărul legitimației de inspecție fiscală;
- unitatea fiscală din care face parte;
- numărul și data ordinului de serviciu.

De asemenea, se vor preciza:

- baza legală pentru efectuarea inspecției fiscale;
- numărul și data transmiterii avizului de inspecție fiscală

(după caz).

În cazul în care data începerii inspecției a fost amânată se vor specifica numărul și data acordului, precum și noul termen aprobat:

- perioada supusă verificării pentru fiecare obligație fiscală verificată;
- perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală, precum și locul de desfășurare.

CAPITOLUL II

Datele de identificare ale contribuabilului

1. Numele și prenumele persoanei fizice supuse verificării.
2. Codul de identificare fiscală, care poate fi:
 - codul numeric personal pentru persoane fizice;
 - numărul de identificare fiscală pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal.
3. Codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.
4. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice:
 - adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector).
5. Date privind locul de desfășurare a activității economice impozabile:
 - localitate;
 - stradă, etaj, apartament, cod poștal;
 - județ (sector);
 - detalii privind activitatea economică desfășurată.
6. Alte informații

Se va preciza locul de efectuare a inspecției fiscale.

În cazul în care persoana este reprezentată de un împuternicit se va specifica acest fapt, cu precizarea datelor de identificare ale acestuia, și se va anexa împuternicirea în copie.

De asemenea, se vor preciza informații privind suspendarea inspecției fiscale, respectiv perioada și motivele suspendării, conform prevederilor legale în vigoare.

Se vor consemna orice alte date sau informații în legătură cu inspecția fiscală.

CAPITOLUL III

Constatări privind soluționarea decontului/deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare**1. Stabilirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată**

În cazul verificării taxei pe valoarea adăugată se vor verifica documentele prin care se face dovada obținerii calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, cu

precizarea datei de la care a devenit plătitor de TVA și dacă înregistrarea s-a făcut prin opțiune sau prin depășirea plafonului de scutire.

Pentru activitatea desfășurată, organele de inspecție fiscală vor verifica următoarele:

- documentele care atestă realizarea de venituri din operațiuni impozabile din punctul de vedere al TVA;

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea datei când a fost depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată;

- modul de derulare al operațiunilor impozabile efectuate în perioada verificată, pentru stabilirea tratamentului fiscal.

În cazul în care persoana fizică a fost înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată prin opțiune se vor verifica următoarele:

- dacă persoana fizică a respectat prevederile legale ce îi revineau de la data înregistrării ca plătitor privind întocmirea și depunerea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată;

- respectarea prevederilor legale privind încadrarea operațiunilor efectuate din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

- concordanța dintre data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înscrisă în primele documente înregistrate în jurnalul de vânzări sau de cumpărări.

În cazul în care înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA s-a făcut ca urmare a depășirii plafonului de scutire se vor verifica documentele emise pentru înregistrarea vânzărilor, concordanța acestora cu jurnalul de vânzări, precum și cu documentele întocmite pentru înregistrarea veniturilor, pentru stabilirea corectă a datei depășirii plafonului de scutire.

2. Perioada verificată

- perioada verificată va fi de la data ultimei perioade verificate sau de la data începerii activității, după caz, și până la data de sfârșit a perioadei pentru care s-a depus ultimul decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, anterior începerii inspecției fiscale;

- în cazul verificării mai multor deconturi, acestea se vor soluționa în ordine cronologică;

- în toate cazurile se va avea în vedere încadrarea în termenele legale de prescripție.

3. Verificarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată

- se va verifica modul de întocmire a decontului de TVA. În acest sens se va verifica concordanța dintre sumele înscrise în jurnalul de vânzări și cumpărări și cele din decontul de TVA (taxă colectată și deductibilă);

- dacă în perioada verificată persoana fizică a realizat sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, se va verifica corectitudinea determinării și aplicării pro-ratei.

4. Verificarea bazei de impozitare și a modului de calcul al taxei pe valoarea adăugată cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept*Obiective minimale*

La efectuarea inspecției fiscale pentru verificarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va avea în vedere ca pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă să fie verificate documentele justificative înregistrate în jurnalul de cumpărări și care sunt aferente unor bunuri achiziționate ori unor

servicii prestate în legătură cu activitatea economică desfășurată.

Astfel, la verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă se vor urmări înregistrarea corectă în jurnalul de cumpărări, precum și realitatea acestor operațiuni economice.

Pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată colectată, organele de inspecție fiscală vor urmări înregistrarea documentelor în jurnalul de vânzări, riscul fiscal fiind acela de a nu se prezenta toate documentele privind veniturile impozabile și/sau operațiunile economice derulate, deci se vor avea în vedere completitudinea tranzacțiilor și reflectarea acestora în jurnalul de vânzări.

a) Verificarea corectitudinii documentelor și realității operațiunilor:

— se vor verifica datele înscrise în documentele care au stat la baza exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată și a obligației de colectare a taxei pe valoarea adăugată. În condițiile în care legislația prevede mai multe cote de taxă pe valoarea adăugată, se va stabili dacă operațiunilor impozabile derulate le sunt aplicate cotele corespunzătoare;

— se va verifica dacă documentele conțin datele obligatorii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

— se va verifica realitatea operațiunilor înscrise în documente;

— se vor verifica devizele de lucrări, în special pentru fazele deja recepționate;

— se va verifica existența proceselor-verbale de recepție, parțială sau finală, după caz;

— se vor analiza stornările sau anulările de facturi, care au condus la diminuarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată.

b) Controale încrucișate:

— în cazul în care organele de inspecție fiscală au suspiciuni temeinic fundamentate asupra realității sau legalității unor operațiuni economice efectuate de persoana fizică și pentru clarificarea stării fiscale de fapt a acestuia, se va propune efectuarea unui control încrucișat, precizându-se datele de identificare ale contribuabilului și obiectivele de verificat;

— verificările încrucișate vor fi solicitate doar atunci când este depășit un prag de semnificație, concretizat în riscul pe care respectiva tranzacție îl reprezintă pentru bugetul statului, precum și în raportul dintre suma solicitată la rambursare și valoarea tranzacției.

În cazul în care se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control anticipat, se va efectua o singură inspecție fiscală pentru toate deconturile, dar pentru fiecare decont de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică, pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, se vor face constatări aferente fiecăruia dintre acestea, astfel:

— prima perioadă verificată va cuprinde intervalul de timp de la începutul perioadei anterioare neverificate (cu condiția încadrării în termenul legal de prescripție) până la data de sfârșit a perioadei aferente decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;

— următoarea perioadă verificată va începe de la data de sfârșit a perioadei aferente ultimului decont verificat până la sfârșitul perioadei aferente următorului decont ce urmează a se verifica.

În același mod se va continua până la soluționarea tuturor deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse și neverificate.

Constatările pentru care s-au stabilit obligații fiscale vor fi fundamentate prin înscrierea motivului de fapt și a temeiului de drept.

5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală se datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia, dacă este cazul, sau până la data înscrisă în raportul de inspecție fiscală.

6. Amenzi

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

CAPITOLUL IV

Discuția finală

1. Prezentarea punctului de vedere al persoanei fizice verificate

În acest capitol se vor consemna, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care persoana fizică a fost înștiințată despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale.

În caz de refuz al acesteia de a se prezenta la discuția finală, acest fapt va fi menționat în mod expres în Raportul de inspecție fiscală.

Punctul de vedere al persoanei fizice va fi anexat la Raportul de inspecție fiscală.

În cazul în care persoana fizică nu prezintă la discuția finală punctul de vedere în scris, acest fapt va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

2. Considerații asupra punctului de vedere al contribuabilului

Se vor prezenta considerațiile organelor de inspecție fiscală asupra punctului de vedere al contribuabilului, în măsura în care susținerile acestuia sunt argumentate.

Tot în acest capitol se va preciza dacă reprezentantul legal al contribuabilului sau împuternicitul acestuia a declarat ori nu că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate.

Declarația va fi anexată la Raportul de inspecție fiscală.

Refuzul contribuabilului de a da această declarație va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

CAPITOLUL V

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiunea de rambursare

În acest tabel se va completa câte un rând pentru fiecare decont.

Dacă persoana fizică nu a înscris corect în decontul de TVA taxa datorată bugetului de stat, diferența între aceasta și cea stabilită de organele de inspecție fiscală constituie suma suplimentară și se înscrie în decizia de impunere.

Nr. crt.	Perioada verificată		TVA solicitată la rambursare	TVA stabilită suplimentar de inspecția fiscală	TVA respinsă la rambursare	TVA aprobată la rambursare	TVA rămasă suplimentar de plată
	De la data (zz.ll.aa)	Până la data (zz.ll.aa)					

Amenzi aplicate	Număr	Valoare

Raportul de inspecție fiscală va fi:

— semnat de organele de inspecție fiscală;

— avizat de șeful serviciului/biroului;

— aprobat de conducătorul organului fiscal (conducătorul activității de inspecție fiscală) de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală va fi întocmit într-un număr de exemplare astfel determinat, încât să fie transmis câte un exemplar la:

— organul fiscal unde persoana fizică a desfășurat activitatea;

— fiecare organ fiscal unde persoanele fizice au domiciliul;

— contribuabilul verificat.

Un exemplar al raportului va rămâne la echipa de inspecție fiscală care a efectuat inspecția fiscală.

CAPITOLUL VI

Anexe

Acest capitol va cuprinde la început, în mod obligatoriu, o listă a tuturor anexelor.

Pentru fiecare obligație fiscală verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii după documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală.

Tabelele și situațiile anexate la Raportul de inspecție fiscală vor fi semnate de organele de inspecție fiscală și, pentru luare la cunoștință, de persoana fizică verificată sau de împuternicitul acesteia.

De asemenea, la Raportul de inspecție fiscală se va anexa orice document întocmit pentru înștiințarea, solicitarea de documente sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări efectuate în timpul inspecției fiscale.