

Nr. / data

APROBAT

Funcția

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

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ
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 (pentru persoană fizică impozabilă înregistrată 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 taxa pe valoarea adăugată

1. Stabilirea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA
2. Perioada verificată
3. Verificarea depunerii deconturilor de taxă pe valoarea adăugată

drept

4. Stabilirea bazei de impozitare și calculul taxei pe valoarea adăugată, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
5. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
6. Amenzi

CAPITOLUL IV

Constatări privind impozitul pe venit

1. Perioada supusă inspecției fiscale
2. Constatările fiscale, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
 - 1.1. Identificarea activității desfășurate
 - 1.2. Stabilirea bazei impozabile
 - 1.3. Stabilirea impozitului pe venit
3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
4. Amenzi aplicate

CAPITOLUL V

Constatări privind alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

1. Perioada supusă inspecției fiscale
2. Constatările fiscale, cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept
3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii
4. Amenzi aplicate

CAPITOLUL VI

Discuția finală cu contribuabilul

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

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

1. Taxa pe valoarea adăugată
2. Impozitul pe venit
3. Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

CAPITOLUL VIII

Anexe

Întocmit

Organe de inspecție fiscală
Numele și prenumele,

.....
Funcția și semnătura

.....

Avizat

Șef serviciu/birou,
Numele și prenumele,

.....
Semnătura

.....

ANEXA Nr. 1b)

INSTRUCȚIUNILE

privind conținutul și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoana fizică

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea rezultatelor verificării, ca urmare a unei inspecții fiscale la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

De asemenea, modelul de raport de inspecție fiscală se utilizează și pentru consemnarea rezultatelor inspecției fiscale efectuate la persoanele fizice impozabile înregistrate în scopuri de TVA, dar care au și alte activități nedeclarate organelor fiscale, cu excepția inspecției fiscale anticipate pentru

soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

În realizarea inspecției fiscale se vor avea în vedere următoarele:

1. Raportul de inspecție fiscală se va întocmi ca urmare a unei inspecții fiscale efectuate:

— la persoanele fizice care desfășoară activități impozabile din punct de vedere al TVA și care nu s-au înregistrat la organul fiscal competent;

— pentru stabilirea impozitului pe venit și a altor obligații fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice, fără a fi înregistrate la organul fiscal competent;

— la persoanele fizice impozabile înregistrate în scopuri de TVA, pentru verificarea obligațiilor fiscale datorate ca urmare a activității economice desfășurate, precum și a taxei pe valoarea adăugată în situația în care nu au depus deconturi de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare.

2. Raportul de inspecție fiscală va cuprinde constatări pentru stabilirea bazei impozabile și calculul:

— taxei pe valoarea adăugată, în cazul desfășurării de activități impozabile, pentru care persoana fizică s-a declarat sau nu ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, fără să depună decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare;

— impozitului pe venit datorat, în cazul în care persoana fizică a desfășurat activități economice impozabile, fără a fi declarate, iar suma stabilită de organele de inspecție fiscală reprezintă obligația de plată pentru perioada în care a desfășurat activitatea;

— altor obligații fiscale datorate bugetului general consolidat ca urmare a activităților desfășurate în perioada verificată.

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:

2.1. pentru impozitul datorat pentru veniturile proprii:

- codul numeric personal pentru persoanele fizice;
- numărul de identificare fiscală pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal;

2.2. pentru persoanele fizice înregistrate în scopuri de TVA:

— codul de înregistrare fiscală în scopuri de TVA.

3. Date privind domiciliul fiscal al persoanei fizice:

— adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector).

În cazul asocierilor se vor înscrie datele de identificare pentru fiecare persoană fizică asociată, precum și cota de distribuire pentru fiecare:

- numele, inițiala tatălui și prenumele;
- codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală;
- adresa (localitate, stradă, etaj, apartament, cod poștal, județ/sector);
- cota de distribuire.

Se va considera asociere și cazul în care două persoane au realizat o operațiune sau o activitate economică impozabilă și nu există un contract de asociere, dar ambele persoane sunt parte în operațiunea sau activitatea desfășurată.

4. Date privind locul de desfășurare a activității economice impozabile:

- localitate;
- stradă, etaj, apartament, cod poștal;
- județ (sector);
- detalii privind activitatea economică desfășurată.

5. 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 taxa pe valoarea adăugată

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, dacă este cazul, 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.

În cazul în care persoana nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, deși activitatea desfășurată era supusă impozitării din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se vor verifica următoarele:

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

— stabilirea datei când a fost depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată;

— identificarea tuturor operațiunilor impozabile efectuate după data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA;

— modul de derulare a operațiunilor impozabile efectuate în perioada verificată, pentru stabilirea tratamentului fiscal.

În cazul în care persoana fizică a fost înregistrată ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA 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

Pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată, perioada va fi de la data ultimului control (dacă a fost efectuat) sau de la data începerii activității, după caz, și până la sfârșitul ultimei perioade

pentru care trebuia sau a fost depus decontul de TVA (anterior datei de începere a inspecției fiscale).

3. Verificarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată

La verificarea deconturilor de TVA, organele de inspecție vor avea în vedere următoarele:

— se va verifica modul de întocmire a decontului de TVA. În acest sens, se va verifica dacă sumele înscrise în jurnalul de vânzări și cumpărări corespund cu cele din decontul de TVA (taxă colectată și deductibilă);

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

— 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. Stabilirea bazei de impozitare și calculul taxei pe valoarea adăugată cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

În cazul efectuării inspecției fiscale pentru verificarea taxei pe valoarea adăugată, pentru stabilirea/verificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă, se vor solicita toate documentele justificative care sunt aferente unor bunuri achiziționate sau unor servicii prestate în legătură cu activitatea economică desfășurată și care au fost înregistrate în jurnalul de cumpărări, după caz.

Astfel, la verificarea TVA deductibilă se vor urmări înregistrarea corectă în jurnalul de cumpărări sau stabilirea, precum și realitatea acestor operațiuni economice.

Pentru stabilirea TVA colectată și TVA deductibilă, vor fi verificate toate documentele ce reflectă livrările și achizițiile de bunuri sau servicii, avându-se în vedere legalitatea și realitatea operațiunilor cuprinse în acestea. În situația în care există jurnale de TVA, se vor verifica corectitudinea și completitudinea înregistrărilor din acestea.

a) Verificarea corectitudinii documentelor și realității operațiunilor:

— se vor verifica datele înscrise în documentele care au stat la baza exercitării dreptului de deducere a TVA și a obligației de colectare a TVA. În condițiile în care legislația prevede mai multe cote de TVA, 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 verifica eventualele achiziții de bunuri care prin înregistrarea acestora au condus la exercitarea dreptului de deducere a TVA și care, ulterior depunerii decontului, au fost stornate sau anulate;

— se va stabili, în baza documentelor privind veniturile obținute sau prin estimarea acestora, taxa pe valoarea adăugată de plată, pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, conform legii.

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 acesteia, 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.

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

5. Calculul de obligații 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 aplicate

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

CAPITOLUL IV

Constatări pentru stabilirea impozitului pe venit

În cazul verificării modului de determinare a impozitului pe venit se vor avea în vedere următoarele:

1. Perioada supusă inspecției fiscale

Pentru impozitul pe venit perioada supusă verificării va fi cuprinsă de la data începerii activității și până la zi sau până la data încetării activității, după caz (cu încadrarea în termenul de prescripție).

Data de început se va stabili pe baza primului document pentru operațiunea sau activitatea desfășurată ori pe bază de documente sau informații primite de la terți.

Data până la care se efectuează inspecția fiscală poate fi:

— data la care a încetat activitatea persoana fizică supusă verificării;

— data de sfârșit a ultimului an fiscal;

— orice dată anterioară începerii inspecției fiscale stabilită de conducătorul activității de inspecție fiscală.

2. Constatările fiscale se vor prezenta pe fiecare an fiscal și se vor referi la:

2.1. Identificarea activității desfășurate

Organele de inspecție fiscală vor proceda la identificarea activității prin:

— verificarea realității activității desfășurate în corelație cu documente, informații culese de la terți, declarații informative depuse de alți contribuabili care au avut relații comerciale cu persoana fizică supusă verificării sau, după caz, cu orice alte documente justificative obținute prin controale încrucișate.

2.2. Stabilirea bazei impozabile cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

Pentru stabilirea bazei impozabile organele de inspecție fiscală vor proceda la:

— verificarea modului în care s-a desfășurat activitatea pentru determinarea tuturor operațiunilor impozabile realizate de persoana fizică;

— verificarea documentelor pentru stabilirea cheltuielilor aferente obținerii veniturilor, precum și a tratamentului fiscal al acestora.

În vederea stabilirii venitului impozabil pe un fiscal sau pe o perioadă dintr-un an fiscal, după caz, se vor avea în vedere următoarele:

- faptele constatate de către echipa de control;
 - modul de interpretare a aspectelor fiscale de către contribuabil;
 - consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru determinarea venitului impozabil.
- Având în vedere că persoana fizică nu a fost autorizată să desfășoare activități producătoare de venituri se vor verifica toate documentele identificate direct sau de la terți și se vor anexa la Raportul de inspecție fiscală, în copie, pentru justificarea modului de stabilire a bazei impozabile.

În situația în care nu sunt identificate suficiente documente pentru stabilirea exactă a veniturilor atunci se va proceda la estimarea veniturilor.

În cazul în care pentru o perioadă (an fiscal) venitul determinat de organele de inspecție fiscală va fi mai mic decât cheltuielile aferente activității atunci acest fapt se va consemna în Raportul de inspecție fiscală.

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

2.3. Stabilirea impozitului pe venit

După stabilirea venitului net anual impozabil organele de inspecție fiscală vor stabili impozitul pe venit în conformitate cu prevederile în vigoare pentru fiecare an fiscal verificat. În cazul în care activitatea se desfășoară pe o perioadă mai mică de un an fiscal, atunci impozitul pe venit se va stabili pe această fracțiune.

3. Calculul de obligații fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale 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.

4. Amenzi aplicate

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

CAPITOLUL V

Constatări privind alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

Pentru fiecare altă obligație fiscală datorată bugetului general consolidat care face obiectul inspecției fiscale se vor înscrie următoarele:

1. Perioada supusă inspecției fiscale

Pentru alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat perioada supusă verificării va fi cuprinsă de la data începerii activității sau data ultimei inspecții fiscale pentru fiecare obligație fiscală constatată ca fiind datorată și până la data începerii inspecției fiscale, după caz (cu încadrarea în termenul de prescripție).

Data de început se va stabili pe baza primului document pentru operațiunea sau activitatea desfășurată ori pe bază de documente sau informații primite de la terți.

Data până la care se efectuează inspecția fiscală poate fi:

- data la care a încetat activitatea persoana fizică supusă verificării;
- data începerii acțiunii de inspecție fiscală;
- orice dată anterioară începerii inspecției fiscale stabilită de conducătorul activității de inspecție fiscală.

În cazul în care verificarea se va face pe o perioadă diferită de cea precizată în avizul de inspecție se va preciza perioada verificată efectiv.

2. Constatări fiscale cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept

În acest capitol se vor înscrie constatările pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale astfel:

a) în cazul nerespectării prevederilor legale, pentru fiecare obligație fiscală se va înscrie motivul de fapt prin detalierea modului în care contribuabilul a efectuat și a tratat din punct de vedere fiscal activitatea, cu prezentarea consecinței fiscale;

b) precizarea temeiului de drept pentru faptele constatate se va face prin menționarea expresă a actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea textului de lege pentru fundamentarea legală a cazului constat;

c) obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală. Se va prezenta modul de calcul al obligațiilor fiscale stabilite de inspecția fiscală, cu trimitere la anexele în care s-au calculat (acolo unde este cazul).

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

3. Calculul obligațiilor fiscale accesorii

Pentru obligațiile fiscale 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.

4. Amenzi aplicate

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

CAPITOLUL VI

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 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 prezenta această declarație va fi consemnat în Raportul de inspecție fiscală.

Sinteza constatărilor inspecției fiscale**1. Taxa pe valoarea adăugată**

Acest tabel se va completa numai cu rezultatele inspecției fiscale privind TVA.

— lei —

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		TVA stabilită de inspecția fiscală
		De la data	Până la data	
1	Taxa pe valoarea adăugată	zz.ll.aa	zz.ll.aa	
2	Obligații fiscale accesorii	zz.ll.aa	zz.ll.aa	
3	Amenzi aplicate	X	X	

2. Impozitul pe venit

În cazul impozitului pe venit, se va completa în următorul tabel câte un rând pentru fiecare persoană verificată, cu următoarele informații:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Anul verificat	Impozitul pe venitul net anual stabilit de inspecția fiscală	Obligațiile fiscale accesorii	Amenzile aplicate

3. Alte obligații fiscale datorate bugetului general consolidat

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, cu excepția impozitului pe venit și TVA, datorate bugetului general consolidat, pentru care s-au calculat obligații fiscale principale și/sau accesorii, se vor prezenta următoarele informații:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		Obligația fiscală stabilită de inspecția fiscală ²
		De la data (zz.ll.aa)	Până la data (zz.ll.aa)	
1	Obligația fiscală ¹			
2	Obligații fiscale accesorii			
3	Amenzi aplicate	X	X	

¹ Se va completa cu denumirea obligației bugetare, exclusiv impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată.

² Se va completa cu suma totală a obligației fiscale stabilită de inspecția fiscală și calculată în anexele la Raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare categorie de impozit, taxă sau contribuție, cu excepția impozitului pe venit și TVA.

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 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 (în cazul asocierilor, un exemplar pentru asociație și câte un exemplar pentru fiecare asociat).
- Un exemplar al raportului va rămâne la echipa de inspecție fiscală care a efectuat inspecția.

CAPITOLUL VIII

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.