

ORDIN Nr. 3710/2015 din 18 decembrie 2015

privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 967 din 28 decembrie 2015

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 131, ale art. 342 alin. (1) și ale art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 2

Instrucțiunile privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 2.

ART. 3

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 4

Prezentul ordin se aplică pentru consemnarea rezultatelor inspecțiilor fiscale începute după data de 1 ianuarie 2016.

ART. 5

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 18 decembrie 2015.

Nr. 3.710.

ANEXA 1

SIGLA	Direcția	Nr. înregistrare
D.G.R.F.P./D.G.A.M.C.	Data/...../.....
	

Aprobat
.....
Conducătorul structurii de inspecție fiscală - funcția
.....
Numele și prenumele
.....
Semnătura și ștampila
.....

RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

încheiat la data de

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală
2. Delegare de competență
3. Temeiul juridic al inspecției fiscale

4. Avizul de inspecție fiscală
5. Amânarea inspecției fiscale
6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale
7. Începerea inspecției fiscale
8. Perioada desfășurării inspecției fiscale
9. Locul desfășurării inspecției fiscale
10. Perioadele de suspendare
11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control
12. Metode de control utilizate

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului
2. Forma de proprietate, forma juridică, principalii acționari/asociați și evoluția capitalului social
3. Alte informații referitoare la acționari/asociați
4. Lista conturilor bancare
5. Evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar
6. Evidența documentelor/formularelor utilizate
7. Prezentarea subunităților contribuabilului/plătitorului
8. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului
9. Persoana care răspunde de conducerea contabilității
10. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale
11. Prezentarea relațiilor de afiliere

CAPITOLUL III

Constatări fiscale

1. Informații despre obligația fiscală verificată
2. Obiective avute în vedere

3. Baza de impozitare

4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune

de rambursare cu control anticipat

5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

CAPITOLUL IV

Dosarul prețurilor de transfer

1. Prezentarea și analiza relațiilor de afiliere

2. Solicitarea/Prezentarea dosarului prețurilor de transfer

3. Analiza dosarului prețurilor de transfer

4. Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer

CAPITOLUL V

Alte constatări

Respectarea normelor legale privind:

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile

2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale

3. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile

4. Efectuarea inventarierii

5. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale

6. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității

7. Alte aspecte

CAPITOLUL VI

Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

CAPITOLUL VIII

Anexe

Avizat	Întocmit		
Șef de serviciu	Organ de inspecție fiscală	Semnătura	
Numele și prenumele	1. Numele și prenumele		
	2.		
Semnătura	3.		

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală la persoane juridice

Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea constatărilor cu privire la stabilirea situației de fapt fiscale și a consecințelor fiscale, indiferent dacă se modifică sau nu baza de impozitare și/sau se stabilesc sau nu diferențe de obligații fiscale principale în cadrul unei inspecții fiscale generale sau parțiale la persoane juridice.

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

1. Organele de inspecție fiscală

Se înscriu organele de inspecție fiscală care efectuează verificarea și care întocmesc raportul de inspecție fiscală, precizându-se, pentru fiecare, numele și prenumele, funcția, unitatea fiscală din care face parte, numărul legitimației de inspecție fiscală, numărul și data ordinului de serviciu, precum și perioada în care au participat la efectuarea inspecției fiscale, dacă aceasta diferă de perioada de desfășurare efectivă a inspecției fiscale.

2. Delegare de competență

Se menționează dacă inspecția fiscală se efectuează în baza unei delegări de competență și se înscriu numărul, data și organul emitent al acesteia.

3. Temeiul juridic al inspecției fiscale

Se înscriu baza legală, titlul, capitolul, articolul, alineatul din actul normativ care reglementează inspecția fiscală.

4. Avizul de inspecție fiscală

Se înscriu numărul și data avizului de inspecție fiscală, precum și data comunicării.

În cazul în care, în timpul unei inspecții fiscale, este necesară extinderea verificărilor și asupra altor obligații fiscale sau pe perioade diferite de cele prevăzute în avizul inițial, se înscriu și numărul și data noului aviz de inspecție fiscală.

În cazul în care inspecția fiscală nu a început la data prevăzută în avizul de inspecție fiscală, se fac mențiuni asupra motivelor care au determinat modificarea datei de începere a inspecției fiscale.

5. Amânarea începerii inspecției fiscale

Se consemnează dacă data începerii inspecției fiscale a fost amânată. Totodată se fac precizări dacă amânarea a fost aprobată sau respinsă prin decizie emisă de conducătorul structurii de inspecție fiscală, cu indicarea numărului și datei acesteia. În cazul în care cererea de amânare a fost admisă, se menționează și data la care a fost reprogramată inspecția fiscală.

6. Obligațiile fiscale și perioadele care fac obiectul inspecției fiscale

Se precizează tipurile de impozite/taxe/contribuții care se verifică. În cazul în care verificarea se face pentru o perioadă diferită de cea din avizul de inspecție fiscală inițial, se înscrie perioada verificată efectiv, cu precizarea motivului care a condus la modificarea perioadei supuse inspecției fiscale, perioadă înscrisă într-un nou aviz de inspecție fiscală.

6.1. Deconturi de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare verificate

În cazul verificărilor efectuate pentru soluționarea deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare se înscriu perioada verificată efectiv, cu precizarea motivului care a condus la modificarea perioadei supuse inspecției fiscale, numărul și data DNOR, suma solicitată, precum și modul de soluționare a DNOR, respectiv cu inspecție fiscală anticipată

sau ulterioară.

7. Începerea inspecției fiscale

Se înscrie data începerii inspecției fiscale care este data menționată în registrul unic de control ori de câte ori există obligația ținerii acestuia. În cazul contribuabilului/plătitorului care nu ține sau nu prezintă organului de inspecție fiscală registrul unic de control, această dată se înscrie într-un proces-verbal, întocmit în acest sens.

8. Perioada desfășurării inspecției fiscale

Se înscrie perioada dintre data începerii inspecției fiscale și data finalizării inspecției fiscale, conform prevederilor legale.

9. Locul desfășurării inspecției fiscale

Se înscrie locul unde se desfășoară efectiv inspecția fiscală, care poate fi domiciliul fiscal, sediul social, sediul secundar sau alte spații de lucru ale contribuabilului/plătitorului, sediul organului fiscal sau în orice alt loc stabilit de comun acord cu contribuabilul/plătitorul.

10. Perioadele de suspendare

În cazul în care inspecția fiscală a fost suspendată, se înscriu numărul și data deciziei de suspendare, perioadele de suspendare, precum și motivele și baza legală a suspendării.

11. Modul de ducere la îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control

Se fac mențiuni cu privire la numărul/data ultimului act de control întocmit de organele de inspecție fiscală, precum și dacă au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse anterior, cum ar fi măsurile cuprinse în Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, raport de inspecție fiscală, proces-verbal etc.

12. Metode de control utilizate

Se înscriu metoda sau metodele de control utilizate în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală, respectiv:

- a) verificarea prin sondaj;
- b) verificarea exhaustivă;
- c) controlul electronic.

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului

Se înscriu: denumirea, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de înregistrare în

registruul comerțului, codul CAEN al activității principale efectiv desfășurate, capitalul social subscris și vărsat, categoria de contribuabil/plătitor: mare, mijlociu, mic.

2. Forma de proprietate, forma juridică, principalii acționari/asociați și evoluția capitalului social

Se înscriu: forma de proprietate, forma juridică și principalii acționari/asociați și evoluția capitalului social, precum și comentarii privind majorarea/diminuarea capitalului social.

3. Alte informații referitoare la acționari/asociați

Se completează numai în situația în care sunt constatate relații de participare la alt contribuabil/plătitor și are relații de afaceri, reprezentant/membru grup fiscal unic.

4. Lista conturilor bancare

Se verifică corectitudinea conturilor bancare utilizate de contribuabil/plătitor, precum și concordanța cu conturile comunicate de unitățile bancare organelor fiscale competente.

5. Evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar

Se prezintă evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar, conform ultimelor 5 bilanțuri anuale, indiferent de perioada verificată.

6. Evidența documentelor/formularelor utilizate

Se menționează despre modul de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, despre regimul intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, cu menționarea existenței seriei și plajei de numere aprobată de conducerea contribuabilului/plătitorului și data începerii utilizării acestora, precum și evidența documentelor cu regim special, dacă este cazul.

7. Prezentarea subunităților contribuabilului/plătitorului

Se prezintă subunitățile contribuabilului/plătitorului cu precizări specifice, dacă este cazul, pentru cele care prezintă un interes fiscal deosebit, declararea punctelor de lucru/sediilor secundare.

8. Persoana care asigură administrarea activității contribuabilului/plătitorului

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanelor care asigură/au asigurat administrarea activității contribuabilului/plătitorului verificat, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia.

9. Persoana care răspunde de conducerea contabilității

Se prezintă datele de identificare ale persoanei/persoanei împuternicite care răspunde de conducerea contabilității, atât pe perioada supusă inspecției fiscale, cât și pe durata de desfășurare a acesteia, precizându-se funcția deținută și tipul relației (angajat/colaborator), precum și numărul și data documentului în baza cărui își exercită activitatea, după caz.

10. Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul/plătitorul pe durata inspecției fiscale

Se prezintă datele de identificare ale persoanei desemnate să reprezinte contribuabilul/plătitorul

pe durata inspecției fiscale, funcția/calitatea acesteia, precum și numărul și data documentului prin care aceasta a fost desemnată/mandatată, după caz.

11. Prezentarea relațiilor de afiliere

Se prezintă persoanele fizice/juridice cu care contribuabilul/plătitorul se află în relații de afiliere și cu care au fost derulate tranzacții comerciale în perioada ce face obiectul inspecției fiscale.

CAPITOLUL III

Constatări fiscale

Pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale se vor avea în vedere și se vor prezenta constatări privind următoarele aspecte:

1. Informații despre obligația fiscală verificată

Se menționează următoarele:

- denumirea obligației fiscale ce a făcut obiectul verificării;
- perioada supusă inspecției fiscale;
- prezentarea metodei de control utilizate. În cazul verificării prin sondaj și controlului electronic, selectarea tipurilor, categoriilor și volumului documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de inspecție fiscală în funcție de natura și specificul activității contribuabilului/plătitorului;
- facilitățile fiscale de care a beneficiat contribuabilul/plătitorul în perioada supusă inspecției fiscale și modul de respectare a acestora. Se va face referire la facilitățile fiscale numai dacă au legătură cu modul de stabilire a impozitelor, taxelor și contribuțiilor supuse verificării și consecințele lor fiscale.

2. Obiective avute în vedere

În acțiunea de inspecție fiscală sunt avute în vedere următoarele obiective principale:

- verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;
- verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazei de impozitare și, respectiv, a obligațiilor fiscale aferente de către contribuabil/plătitor;
- verificarea respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

- verificarea existenței contractelor și modul lor de derulare, în vederea determinării operațiunilor impozabile realizate de contribuabil/plătitor care sunt semnificative și relevante pentru stabilirea bazei de impozitare;

- verificarea înregistrării elementelor de natura veniturilor sau asimilate acestora, aferente activității desfășurate;

- verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

- verificarea modului de înregistrare a elementelor de natura cheltuielilor sau asimilate acestora, efectuate în scopul desfășurării activității economice, precum și a tratamentului fiscal al operațiunilor/tranzacțiilor care au generat astfel de cheltuieli;

- verificarea corectitudinii tratamentului fiscal aplicat operațiunilor/tranzacțiilor pentru sumele utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contribuțiile datorate;

- verificarea respectării normelor specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, a regimului intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, cu menționarea existenței seriei și plăjei de numere aprobate de conducerea contribuabilului/plătitorului și datei începerii utilizării acestora, precum și evidența documentelor cu regim special (marcajele cu regim special, respectiv timbre și banderole), dacă este cazul;

- verificarea altor aspecte relevante pentru impozitare, dacă prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale și contabile.

3. Baza de impozitare

3.1. Determinarea bazei de impozitare

a) În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impozitare, se menționează:

- motivul de fapt care a determinat modificarea bazei de impozitare, prezentându-se modul în care contribuabilul/plătitorul verificat a efectuat și evidențiat o operațiune (tranzacție), modul de aplicare a legislației fiscale și contabile referitor la aceasta, în vederea stabilirii bazelor de impozitare potrivit situațiilor de fapt aferente, precum și consecințele fiscale (influențele) asupra obligației fiscale verificate;

- 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 constat.

Pentru fundamentarea constatărilor vor fi avute în vedere următoarele:

- elementele identificate în activitatea contribuabilului/plătitorului care au influențat baza de impozitare;

- punctul de vedere al inspecției fiscale față de interpretarea contribuabilului/plătitorului;

- consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de fapt și temeiul de drept pentru

modificarea bazei de impozitare;

- modul de calcul al bazei de impozitare și stabilirea eventualelor diferențe ale bazei de impozitare, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției aferente, după caz. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului/plătitorului de a efectua deduceri/reduceri se vor verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;

- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei de impozitare, în vederea sancționării potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate, și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile, atunci când este cazul.

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

c) În cazul în care se impune modificarea bazelor de impozitare când se constată diferențe ale elementelor acestora, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale se va preciza motivul de fapt și temeiul de drept.

d) În cazul în care, în inspecția fiscală, sunt incluse pentru verificare perioade în care au fost soluționate deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu control ulterior, se înscriu informații distincte pentru fiecare decont, în ordine cronologică, în funcție de constatările efectuate, respectiv de natura modificării/nemodificării bazei de impozitare, după caz.

3.2. Exercițarea dreptului de apreciere

În situația în care, pentru obligația fiscală supusă verificării, se constată diferențe între starea de fapt fiscală reală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ-fiscal la același contribuabil/plătitor, se vor consemna constatările în conformitate cu situația de fapt fiscală reală și cu legislația fiscală și se vor menționa în scris motivele pentru care organele de inspecție fiscală nu iau în considerare opinia prealabilă/soluția din actul administrativ emis.

3.3. Penalitatea de nedeclarare

Despre aplicarea penalității de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale, evidențindu-se situațiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a obligației fiscale principale. Se întocmește o situație care cuprinde date referitoare la obligația fiscală principală defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată și termenele scadente, în vederea calculării penalității de nedeclarare de către organul fiscal competent.

3.4. Termene scadente

Pentru fiecare obligație fiscală la care s-au constatat diferențe suplimentare ale bazei de impozitare de către organele de inspecție fiscală se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite suplimentar, care cuprinde obligațiile fiscale principale datorate pe întreaga perioadă verificată, defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată, după caz, și termenele scadente aferente acestora, stabilite conform prevederilor legale, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice.

Situația cuprinde și diferențele de obligații fiscale datorate la anumite termene de plată, inclusiv în cazurile în care la finalizarea inspecției fiscale organele fiscale nu stabilesc obligații fiscale principale suplimentare pentru perioada verificată.

4. Soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiuni de rambursare cu control anticipat

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se înscriu constatări separate pentru fiecare decont pentru care s-a solicitat rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, în ordine cronologică. Perioada verificată, pentru fiecare decont, este stabilită astfel:

- prima perioadă verificată 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 impozabile aferente primului decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

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

În același mod se va continua pentru verificarea perioadelor de impozitare aferente deconturilor de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, depuse și încadrate pentru a fi soluționate cu inspecție fiscală anticipată.

Soluționarea fiecărui decont de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare se va finaliza astfel:

- în cazul în care nu se constată modificări ale bazei de impozitare, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, se va emite formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale", care, împreună cu un exemplar al raportului de inspecție fiscală, se va transmite, după avizare și aprobare, compartimentului de specialitate pentru emiterea deciziei de rambursare;

- în cazul în care se constată modificări ale bazei de impozitare, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală, se va emite formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la

persoane juridice", care în acest caz are și rol de decizie de rambursare.

În cazul în care, în cadrul aceleiași inspecții fiscale, se soluționează mai multe deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu inspecție fiscală anticipată, se emite formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale" numai pentru decontul/deconturile pentru care organele de inspecție fiscală constată nemodificarea bazei de impozitare și respectiv nu au fost stabilite obligații fiscale principale (taxa pe valoarea adăugată).

5. Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale

Se menționează situațiile în care, pe perioada desfășurării inspecției fiscale, contribuabilul/plătitorul a fost informat cu privire la finalizarea verificării unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală și au fost stabilite obligații fiscale principale suplimentare. În astfel de cazuri și numai ca urmare a solicitării scrise a contribuabilului/plătitorului, organul de inspecție fiscală emite decizia de impunere provizorie pentru obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar, în scopul plății acestora înainte de finalizarea în integralitate a inspecției fiscale.

În acest sens se menționează numărul și data solicitării contribuabilului/plătitorului.

Decizia de impunere provizorie privind obligațiile fiscale principale va conține denumirea obligației fiscale principale, perioada impozabilă, precum și suma obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală.

CAPITOLUL IV

Dosarul prețurilor de transfer

În situația în care contribuabilul/plătitorul nu a derulat, în perioada ce face obiectul verificării, tranzacții cu persoanele afiliate, se vor face precizări în acest sens, cu mențiunea că nu se impune prezentarea dosarului prețurilor de transfer.

În cazul în care societatea verificată are relații de afiliere (directe sau indirecte) cu alte persoane fizice și/sau juridice și a derulat tranzacții cu persoanele afiliate în perioada care face obiectul inspecției fiscale, se au în vedere următoarele aspecte:

1. Prezentarea și analiza relațiilor de afiliere

Se completează:

- prezentarea relațiilor de afiliere, directe și/sau indirecte;
- denumirea și datele de identificare fiscală ale persoanelor afiliate;
- natura și valoarea tranzacțiilor cu persoane afiliate, individualizat la nivelul fiecărei persoane afiliate și pe ani fiscali.

2. Solicitarea/Prezentarea dosarului prețurilor de transfer

Se precizează dacă se impune sau nu solicitarea/prezentarea dosarului prețurilor de transfer. În situația în care se decide că nu se impune solicitarea dosarului prețurilor de transfer, se va justifica acest fapt.

În situația în care se decide că se impune prezentarea dosarului prețurilor de transfer, se consemnează numărul și data solicitării de elaborare și prezentare a dosarului prețurilor de transfer, respectiv termenul acordat, inclusiv referințe privind solicitarea contribuabilului de prelungire a termenului de prezentare a acestuia, dacă este cazul.

Totodată se prezintă informații privind:

a) neprezentarea la termen a dosarului prețurilor de transfer;

b) prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, respectiv prezentarea argumentată a datelor lipsă necesare organului fiscal competent, pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate respectă principiul valorii de piață.

În situațiile menționate la lit. a) și b) vor fi incluse referințe privind numărul și data adresei privind o nouă solicitare a prezentării/completării dosarului prețurilor de transfer, respectiv noul termen, consemnându-se și situațiile în care contribuabilul nu a dat curs acestei noi solicitări a dosarului prețurilor de transfer, respectiv completărilor solicitate, în termenele stabilite.

Se menționează situațiile care au generat aplicarea de sancțiuni contravenționale, cu indicarea numărului și datei procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

3. Analiza dosarului prețurilor de transfer

a) În situația prezentării la termenul stabilit a dosarului prețurilor de transfer, respectiv completărilor solicitate, se fac următoarele mențiuni:

- prezentarea argumentată, respectiv descrierea situației în care, ca urmare a analizei dosarului prețurilor de transfer, se constată că acestea respectă principiul valorii de piață, inclusiv referințe la documentele care au stat la baza constatărilor;

- prezentarea argumentată, respectiv descrierea situației în care, ca urmare a analizei dosarului prețurilor de transfer, se constată că acestea nu respectă principiul valorii de piață, inclusiv referințe la documentele care au stat la baza constatărilor. În acest caz vor fi prezentate considerentele avute în vedere pentru ajustarea prețurilor de transfer, respectiv valoarea ajustării.

b) În situația neprezentării la termenul stabilit a dosarului prețurilor de transfer sau a completărilor solicitate, respectiv nepunerea la dispoziția organului de inspecție fiscală de către contribuabil a datelor necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate respectă principiul valorii de piață, se menționează acest fapt, respectiv se va trece la completarea informațiilor de la pct. 4 - Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer.

4. Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer

Se prezintă următoarele informații, fără a fi limitative:

- tranzacțiile care fac obiectul ajustării/estimării prețurilor de transfer;
- în toate situațiile în care nu a fost acceptată metoda de preț de transfer utilizată de contribuabil, se vor prezenta considerentele pentru respingerea acesteia și utilizarea unei alte metode;
- în toate situațiile în care nu a fost acceptată strategia de căutare utilizată de contribuabil, se vor prezenta considerentele pentru respingerea acesteia, respectiv considerentele și noua strategie de căutare folosită;
- în toate situațiile în care nu a fost acceptată lista societăților din eșantionul de comparabilitate și/sau valoarea indicatorilor financiari ai acestora/tranzacțiile comparabile identificate, se vor prezenta considerentele pentru respingerea societăților/tranzacțiilor/indicatorilor utilizați și/sau pentru stabilirea unui nou eșantion/unor noi tranzacții/indicatori, cu referințe la documentele-suport care au stat la baza identificării acestora;
- se va prezenta noul interval de comparabilitate, respectiv, în cazul ajustării/estimării prețurilor de transfer, va fi precizată valoarea tendinței centrale a pieței (mediana/media aritmetică), după caz.

Aspectele care au condus la ajustarea/estimarea prețurilor de transfer și stabilirea influențelor și consecințelor fiscale, respectiv modificarea bazei de impozitare, se consemnează în cap. III - Constatări fiscale.

CAPITOLUL V

Alte constatări

În acest capitol se fac mențiuni cu privire la alte obiective care intră în competența de verificare a organelor de inspecție fiscală, cu precizarea actului normativ incident în cauză, a deficiențelor constatate și a sancțiunilor aplicate. În acest sens, într-o anexă la raportul de inspecție fiscală, se prezintă toate obiectivele verificate.

1. Organizarea și conducerea evidenței contabile

Sunt prezentate constatările efectuate de organele de inspecție fiscală referitoare la respectarea prevederilor legale privind organizarea compartimentului de contabilitate sau, după caz, încheierea de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității, cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, urmărindu-se în principal respectarea prevederilor Legii contabilității și reglementărilor contabile în vigoare pentru perioada verificată.

În acest sens se are în vedere modul de evidențiere a operațiunilor de capital, a imobilizărilor, a operațiunilor de trezorerie, contabilizarea stocurilor și a producției în curs de execuție, precum și contabilitatea angajamentelor și a altor drepturi patrimoniale.

Pentru contribuabilii/plătitorii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele

internaționale de raportare financiară se va avea în vedere modul de retratare a conturilor contabile și de aplicare a regulilor specifice.

2. Utilizarea și ținerea registrelor contabile și fiscale

Se consemnează constatările referitoare la respectarea prevederilor legale privind modul de întocmire, utilizare și păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii (Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare), a registrelor fiscale (Registrul de evidență fiscală), precum și a altor registre, în funcție de specificul activității desfășurate.

3. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile

Se menționează dacă au fost respectate prevederile legale privind întocmirea, aprobarea, auditarea/verificarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile, consemnându-se date privind calitatea persoanelor responsabile pentru întocmirea și publicarea acestora.

4. Efectuarea inventarierii

Se menționează dacă au fost respectate prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și modul de valorificare a rezultatelor inventarierii.

5. Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale

Se menționează dacă sunt respectate prevederile legale privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, dacă este cazul.

6. Obținerea autorizațiilor speciale pentru desfășurarea activității

Se menționează dacă contribuabilul/plătitorul deține autorizații speciale, respectarea regimului autorizărilor, antrepozit fiscal, utilizator final, jocuri de noroc, licențe etc.

7. Alte aspecte

Se menționează alte aspecte/deficiențe constatate de organele de inspecție fiscală, după caz.

CAPITOLUL VI

Discuția finală cu contribuabilul/plătitorul

1. Sinteza punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

În acest capitol se consemnează, în mod obligatoriu, numărul și data documentului prin care organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului/plătitorului proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic sau pe suport hârtie, precum și data, ora și locul la care va avea loc discuția finală.

Se fac mențiuni referitoare la formularea și comunicarea de către contribuabil/plătitor, în

termenul legal/convenit, a punctului de vedere cu privire la constatările organelor de inspecție fiscală sau, după caz, referitoare la notificarea prin care contribuabilul/plătitorul a înștiințat organele de inspecție fiscală asupra faptului că a renunțat la discuția finală.

De asemenea se prezintă o sinteză a punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, pentru fiecare impozit, taxă, contribuție pentru care s-au stabilit obligații fiscale principale suplimentare.

Punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului se anexează la raportul de inspecție fiscală.

2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/plătitorului

În acest capitol se prezintă rezultatul analizei efectuate de echipa de inspecție fiscală față de punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului, 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 organelor de inspecție fiscală vor fi prezentate pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care contribuabilul/plătitorul a prezentat punctul său de vedere.

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor inspecției fiscale

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție la care s-au calculat diferențe ale bazei de impozitare și, respectiv, obligații fiscale principale în sarcina contribuabilului/plătitorului se prezintă următoarele informații:

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată*)	Perioada verificată	Baza de impozitare stabilită	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă)
		De la Până la	suplimentar	suplimentar
		data data	(+/-)**	(+/-)
			- lei -	- lei -
0	1	2	3	4
				5
1	Obligație fiscală principală			
	TOTAL			
2	Obligație fiscală principală preluată din Decizie de impunere provizorie nr. .../	x	x	
	data			

3	Obligații fiscale principale	x	x		
	de regularizat				
	(rd. 1 - rd. 2)				

*) Se completează pentru fiecare obligație fiscală principală pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit modificarea bazei de impozitare.

***) Se completează cu suma totală a bazei de impozitare stabilită suplimentar de inspecția fiscală și calculată în anexele la Raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare obligație fiscală în parte.

De asemenea se realizează o sinteză a sancțiunilor aplicate, precum și a măsurilor dispuse în cadrul acțiunii de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală se întocmește și se semnează de organele de inspecție fiscală, se avizează de șeful serviciului și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Raportul de inspecție fiscală stă la baza întocmirii și se anexează la următoarele acte administrativ-fiscale:

- a) deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice;
- b) deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și, respectiv, de obligații fiscale principale;
- c) deciziei de modificare a bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

Raportul se întocmește în 3 (trei) exemplare, dintre care un exemplar pentru contribuabil/plătitor, un exemplar pentru organele de inspecție fiscală și un exemplar pentru organul fiscal de administrare competent.

CAPITOLUL VIII

Anexe

Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la raportul de inspecție fiscală se anexează situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare fundamentării și susținerii constatărilor, acestea făcând parte integrantă din raportul de inspecție fiscală.

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 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 către reprezentantul contribuabilului/plătitorului.

De asemenea, în acest capitol se fac mențiuni cu privire la declarația dată pe propria răspundere de reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului, prin care acesta declară că a pus la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate, precum și opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor.

La raportul de inspecție fiscală se anexează orice document întocmit pentru înștiințarea, notificarea, solicitarea de documente, note explicative sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatări în timpul inspecției fiscale, sau întocmite în cadrul altor acțiuni de inspecție fiscală la alți contribuabili/plătitori, precum și procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, după caz.

La acest capitol se întocmește o situație centralizatoare sub formă de tabel care va cuprinde numărul și conținutul pe scurt al fiecărei anexe a raportului de inspecție fiscală.