

## CUPRINS

1. De ce este important sa fii pregatit in cazul unui posibil control pe TVA solicitat la rambursare si nu numai...
2. Ce aspecte pot fi evidentiata in urma verificarii, ca urmare a unei inspectii fiscale in domeniul TVA?
3. Ce prevederi legale sunt in prezent in Codul Fiscal si Codul de procedura fiscala din zona controlului privind TVA solicitat la rambursare?
4. Ce presupune in general un control?
5. Referitor la inspectia fiscala in detaliu...
6. Ce atributii au organele de inspectie fiscala?
7. Cum se programeaza in general o inspectie fiscala?
8. Organul fiscal decide: inspectie fiscala partiala sau generala
9. Metode de control practicate de organul fiscal
10. Ce perioade sunt supuse inspectiei fiscale?
11. Ce organ fiscal are competenta teritoriala sa faca control?
12. Pe ce durata se poate intinde inspectia fiscala?
13. Ce este controlul inopinat?
14. Ce se examineaza in cadrul unui control inopinat?
15. Cum se face selectia firmelor ce urmeaza sa fie controlate?
16. Cine elaboreaza programele anuale, trimestriale, lunare de inspectie fiscala?
17. Stabilirea echipei de inspectie fiscala-ordinul de serviciu
18. Analiza documentara a dosarului fiscal
19. Delegarea de competenta

20. Avizul de inspectie fiscala
21. Cum se poate amana data de incepere a inspectiei fiscale?
22. In ce locatie se poate desfasura inspectia fiscala?
23. Ce obiective sunt urmarite prin inspectia fiscala?
24. Cine furnizeaza informatii pentru control?
25. Obligatia firmei de a detine evidente fiscale
26. Unde se pastreaza evidentele contabile si fiscale?
27. Prezentarea de in scrisuri
28. Cand se poate suspenda inspectia fiscala?
29. Ce documente se intocmesc ulterior inspectiei fiscale?
30. Ce documente se mai intocmesc cu ocazia inspectiei fiscale sau controlului inopinat?
31. Ce sunt masurile asiguratorii dispuse de organul fiscal?
32. Proiectul de raport de inspectie fiscala
33. Refacerea inspectiei finale
34. Reverificarea
35. Comunicarea actului administrativ fiscal la finalizarea inspectiei fiscale
36. Comunicarea actelor administrative catre alte institutii
37. Contestatia formulata impotriva actelor fiscale
38. Amenzii prevazute in CODUL DE PROCEDURA FISCALA pentru diverse nedepuneri de declaratii sau neconformari
39. Amenzile contravenionale pot fi achitate pe jumatate intr-un termen de 15 zile (in loc de 48 de ore)
40. Dobanzi si penalitati de intarziere in 2019
41. Care sunt domeniile sensibile cu probabilitate crescuta de a fi supuse controlului in ce priveste TVA si ce aspecte sunt verificate frecvent?
41. 4 Spete cu impact in zona TVA:

- Tranzacții cu entități afiliate. Dosarul preturilor de transfer
- Neconcordanțe formular 394 – rapoarte primite în SPV privind analiza de risc
- Achiziții în baza bonurilor emise de casele de marcat
- Intocmirea foilor de parcurs pentru mașinile aferente parcului auto propriu

42. Documentele justificative prezentate cu ocazia inspecției fiscale: factura

- Factura în format fizic
- Factura electronică
- Transmiterea facturilor emise în formă electronică
- Arhivarea facturilor emise în formă electronică
- Emiterea facturilor fiscale
- Emiterea facturilor de către client în numele furnizorului
- Corectarea facturilor
- Factura centralizatoare
- Factura simplificată
- Reconstituirea facturilor

43. Rambursarea TVA. Control și analiză de risc

44. Rambursarea de TVA, cum se calculează și când poate fi solicitată

45. Pentru ce cheltuieli poate fi solicitată rambursarea de TVA?

46. Ce legislație reglementează rambursarea de TVA?

47. Cum se face încadrarea într-un grad de risc?

48. Cum se calculează valoarea TVA-ului rambursat?

49. Când se poate solicita rambursarea de TVA?

50. De câte ori poți solicita rambursarea de TVA într-o anumită perioadă?

51. Cine poate solicita rambursare de TVA?

52. Cine nu poate solicita rambursare de TVA?

53. Ce deconturi de TVA se soluționează? Termenul de soluționare

54. Când se rambursează TVA-ul?

55. Unde trebuie depuse deconturile pentru rambursarea de TVA?

56. Cine emite si ce este Decizia de rambursare?
57. La cat timp dupa depunerea solicitarii de rambursare se emite Decizia de rambursare?
58. Cum poti afla starea solicitarii de rambursare?
59. Ce sunt companiile cu risc fiscal si cum este solutionat decontul de TVA in functie de gradul de risc?
60. Ce inseamna risc fiscal mic, mediu si mare?
61. Cum se solutioneaza deconturile pentru rambursarea de TVA?
62. Ce reprezinta standardul Individual Negativ (SIN)?
63. Cand se calculeaza SIN?
64. Ce este analiza documentara?
65. Ce documente sunt solicitate in cadrul analizei documentare?
66. Ce este inspectia fiscala anticipata?
67. Care sunt documente principale solicitate pentru inspectia fiscala?
68. Cum poate fi recuperat TVA-ul de incasat din comerțul international?
69. Care este procedura de rambursare TVA intracomunitar?
70. Unde poti solicita rambursarea de TVA intracomunitar?
71. Ce documente sunt necesare pentru rambursarea de TVA intracomunitar?
72. Care este suma minima care poate fi solicitata in cazul rambursarii de TVA intracomunitar?
73. Ce documente verifica Fiscul in cazul unui control de TVA, mai exact?
74. Documentele solicitate de Fisc la controlul de TVA
75. Dobanzi pentru rambursarea cu intarziere a TVA

**1. De ce e important sa fii pregatit in cazul unui posibil control pe TVA solicitat la rambursare si nu numai...**

Contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA in Romania care desfasoara activitati economice ce dau drept de deducere, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA.

Totusi, din cauza resurselor umane si materiale limitate ale ANAF termenele de rambursare sunt incalcate si genereaza dificultati financiare contribuabililor care trebuie sa isi regandeasca cash-flow-ul. Contribuabilii au dreptul de a solicita dobanzi de intarziere, insa, si acest proces este anevoios si de durata.

Legislatia prevede unele situatii in care rambursarea TVA se poate face mai rapid, sub rezerva unui **control ulterior**, dintre care amintim:

- cand soldul sumei negative este mai mic de 45.000 lei, dar mai mare de 5.000 lei;
- cand persoana impozabila beneficiaza de regimul exportatorilor;
- cand contribuabilul este incadrat la risc fiscal mic.

Pentru toate aceste cazuri, contribuabililor li se aproba intreaga suma solicitata la rambursare, dar vor fi subiectul unei **inspectii fiscale ulterioare** care va analiza deconturile perioadelor pentru care s-a acordat deja rambursarea.

Este evident avantajul de cash-flow pentru contribuabili, acestia nemaitrebuind sa astepte finalizarea inspectiei fiscale pentru a beneficia de suma de rambursat.

Totusi, odata cu avantajul oferit de aceasta facilitate, pot aparea si dezavantaje pentru contribuabili. Astfel, contribuabilii multumiti de faptul ca primesc suma de rambursat, trec pe plan secund pregatirea documentelor pe care ar trebui sa le puna la dispozitia organelor de control (amanand obtinerea de documente pana in momentul in care inspectia va incepe).

Cele mai des intalnite situatii sunt cele in care organele de control constata faptul ca persoana impozabila **nu detine suficiente documente care sa justifice fie dreptul de deducere a TVA**, fie aplicarea **scutirilor cu drept de deducere** (ex: exporturi, livrari intracomunitare de bunuri). In astfel de cazuri, inspectorii emit decizii de impunere prin care stabilesc sume suplimentare de plata de TVA, precum si dobanzi/penalitati de intarziere (incepand cu anul 2016 penalitate de nedeclarare) si incep procedurile de colectare a acestor sume (daca executarea nu este suspendata). Astfel, desi initial rambursarea s-a dovedit a fi avantajoasa, exista cazuri in care acest mecanism de rambursare a avut un efect de boomerang pentru contribuabili.

Pentru a minimiza acest riscuri, pe langa **colectarea pro-activa de documente justificative** la momentul desfasurarii tranzactiilor (time-sheeturi, rapoarte de lucru, documente de transport) si **arhivarea lor corespunzatoare**, recomandam reconfirmarea tratamentului TVA aplicabil operatiunilor pe care le desfasurati.

Concluzionand, aceasta modalitate de rambursare reprezinta un avantaj de cash-flow **atat timp cat documentatia care sa sustina cererea de rambursare este pregatita de contribuabil in mod proactiv**. Altfel, **rambursarea cu control ulterior** se poate transforma intr-un dezavantaj avand in vedere materialitatea potentialelor dobanzi si penalitati datorate in cazul in care sunt identificate erori pe durata inspectiei fiscale.

## 2. Ce aspecte pot fi evidentiata in urma verificarii, ca urmare a unei inspectii fiscale in domeniul TVA?

Lista nu este limitativa, iar aspectele controlate pot fi extinse si in alte zone in cazul controlului pe TVA:

- **aplicarea eronata a regimului deducerilor** (deducerea taxei pe valoarea adaugata pe baza unor documente care nu au inscrisa taxa sau chiar deduceri fara documente sau cu documente nelegale, deduceri duble, ca urmare a inscrierii repetate a unor facturi in jurnalele de cumparari, deduceri pe baza unor documente apartinand altor societati comerciale, deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor scutite fara drept de deducere etc.);
- **necuprinderea unor operatiuni** care intra in sfera taxei pe valoarea adaugata in baza de calcul a taxei sau necuprinderea in baza de calcul a taxei a tuturor facturilor;
- **neevidentierea si nevirarea taxei** pe valoarea adaugata aferenta avansurilor de la clienti;
- neinregistrarea ca platitor la depasirea **plafonului minim**;
- sustragerea de la plata taxei pe valoarea adaugata aferenta **importurilor de bunuri**, prin prezentarea in vama a unor acte fictive de donatie, de la parteneri externi, in loc de acte de cumparare, precum si neincluderea in deconturi a taxei pe valoarea adaugata de plata in vama;
- emiterea de facturi cu taxa pe valoarea adaugata **fara ca agentul economic sa fie platitor** si fara sa inregistreze si sa vireze taxa pe valoarea adaugata;
- neutilizarea sau **utilizarea defectuoasa a formularisticii tipizate**, cu inregistrari incomplete in jurnale sau inregistrari repetate in jurnalele de cumparare, facturi „pierdute”, amanarea intocmirii facturilor fiscale in scopul amanarii platii taxei pe valoarea adaugata, recuprinderea in baza de calcul a tuturor elementelor din factura (ambalaje, cheltuieli de transport etc.);

- sustragerea de la plata taxei pe valoarea adaugata prin declararea unor importuri ca fiind temporare;
- cereri de rambursare **nejustificate**;
- „erori de calcul” etc.

### 3. Ce prevederi legale sunt in prezent in Codul Fiscal si Codul de procedura fiscala din zona controlului privind TVA solicitat la rambursare?

Conform art. 303 alin. (7) din Codul fiscal: *”Persoanele impozabile, inregistrate conform art. 316, **pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare. Prin exceptie, soldul sumei negative de taxa pe valoarea adaugata inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolventei prevazute de legislatia in domeniu nu se preia in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care s-a deschis procedura, caz in care debitorul este obligat sa solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.”***

Conform prevederilor de la art. 169 din **Codul de procedura fiscala**:

*” (1) Taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin deconturile cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, depuse in cadrul termenului legal de depunere, se ramburseaza de organul fiscal central, potrivit procedurii si conditiilor aprobate prin ordin al presedintelui A.N.A.F.*

*(2) in cazul deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, depuse dupa termenul legal de depunere, suma negativa din acestea se preia in decontul perioadei urmatoare.*

*(3) Organul fiscal central decide in conditiile prevazute in ordinul mentionat la alin. (1) **daca efectueaza inspectia fiscala anterior sau ulterior aprobarii rambursarii, in baza unei analize de risc.***

*(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), in cazul decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pentru care suma solicitata la rambursare **este de***

**pana la 45.000 lei, precum si in cazul decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus de contribuabilul care beneficiaza de o esalonare la plata potrivit cap. IV, organul fiscal central ramburseaza taxa **cu efectuarea, ulterior, a inspectiei fiscale.****

(5) Dispozitiile alin. (4) **nu se aplica:**

a) in cazul in care contribuabilul/platitorul **are inscise in cazierul fiscal** fapte care sunt sanctionate ca infractiuni;

b) in cazul in care organul fiscal central, pe baza informatiilor detinute, constata ca **exista riscul unei rambursari necuvenite.**

(6) in cazul decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata depus in numele unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal, dispozitiile alin. (5) sunt aplicabile atat pentru reprezentantul grupului fiscal, cat si pentru membrii acestuia.

(7) Ori de cate ori, in conditiile prezentului articol, rambursarea se aproba cu inspectie fiscala ulterioara, inspectia fiscala se decide in baza unei analize de risc.

(8) Deconturile cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pentru care suma solicitata la rambursare este de pana la 45.000 lei, depuse de persoane impozabile aflate in una dintre situatiile prevazute la alin. (5), se solutioneaza dupa efectuarea inspectiei fiscale anticipate.

(9) **in cazul inspectiei fiscale anticipate**, efectuate pentru solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA, prin exceptie de la prevederile art. 117, perioada supusa inspectiei fiscale **va cuprinde exclusiv perioadele fiscale in care s-au derulat operatiunile care au generat soldul sumei negative a taxei.** Dispozitiile art. 94 alin. (3) raman aplicabile.

(10) in situatia in care se constata indicii privind nerespectarea legislatiei fiscale ori stabilirea incorecta a obligatiilor fiscale, prin operatiuni care s-au desfasurat in afara perioadei prevazute la alin. (9), **inspectia fiscala se extinde corespunzator**, cu respectarea prevederilor art. 117.”

Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin OANAF 3699/2015 prevede:

”18. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza in functie de gradul de risc fiscal pe care acestea il prezinta, astfel:

a) in cazul deconturilor de TVA cu **risc fiscal mic** - prin emiterea **Deciziei de rambursare a TVA;**

*b) in cazul deconturilor de TVA depuse de alti contribuabili decat marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, incadrate la **risc fiscal mediu** - cu **analiza documentara**;*

*c) in cazul deconturilor de TVA cu **risc fiscal mare** - cu **inspectie fiscala anticipata**.”*

Prin urmare, daca in urma analizei fiscale rezulta un risc scazut, rambursarea de TVA se aproba cu **inspectie fiscala ulterioara**.

Daca insa in urma analizei fiscale rezulta un risc mare, rambursarea de TVA se solutioneaza cu **inspectie fiscala anticipata**.

In cazul **inspectiei fiscale anticipate**, efectuate pentru solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA, **perioada supusa inspectiei fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale in care s-au derulat operatiunile care au generat soldul sumei negative a taxei**.

#### 4. Ce presupune in general un control?

Inspectia fiscala este folosita de autoritati, printre altele, pentru a verifica legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale sau pentru a vedea daca a fost respectata legislatia fiscala si contabila.

O inspectie fiscala poate avea, in esenta, 11 etape. Insa, daca se merge pe contestarea rezultatelor controlului, apar si etape suplimentare.

##### 1. Selectarea contribuabilului pentru inspectia fiscala

Aceasta ar fi prima etapa a controlului si, conform Codului de procedura fiscala, efectuarea inspectiei se decide in urma unei analize de risc, deci in functie de nivelul riscului. Selectarea perioadelor verificate se face, de asemenea, in functie de riscul fiscal identificat de autoritati.

##### 2. Comunicarea avizului de inspectie

Inainte de desfasurarea inspectiei efective, Fiscul este obligat sa trimita firmei o instiintare scrisa - avizul de inspectie fiscala. Acesta vine cu 30 de zile inainte de inspectie pentru marii contribuabili si cu 15 zile inainte pentru celelalte categorii de contribuabili.

##### 3. Inceputul si desfasurarea efectiva a inspectiei fiscale

Codul de procedura fiscala dispune ca, la inceperea verificarilor, inspectorii trebuie sa prezinte legitimitatia de inspectie si ordinul de serviciu, plus ca, acolo unde este cazul, trebuie completat registrul unic de control (data din registru este cea de incepere a inspectiei). Durata inspectiei poate

fi de maximum 180 de zile pentru firmele mari (si firmele cu sedii secundare, fara sa conteze marimea), de maximum 90 de zile pentru firmele mijlocii sau de maximum 45 de zile pentru firmele mici. Daca se atinge dublul perioadei maxime, inspectia se incheie automat fara sa se mai emita raportul de inspectie sau decizia de impunere.

#### **4. Solicitari din partea inspectorilor si suspendarea inspectiei**

Printre altele, personalul de control poate cere informatii si documente, dar poate verifica inclusiv locurile in care compania isi desfasoara activitatea. Referitor la suspendare, aceasta poate sa intervina, de exemplu, pentru desfasurarea unor controale incrucisate, pentru efectuarea unei expertize sau pentru solicitarea de informatii sau documente de la autoritati sau alte terte persoane.

#### **5. Intocmirea proiectului de raport de inspectie**

Acest document este comunicat fie in format tiparit, fie in format electronic, pentru a oferi ocazia exprimarii unui punct de vedere al firmei in legatura cu constatările Fiscului.

#### **6. Discutia finala**

Practic, dupa trimiterea proiectului de raport de inspectie fiscala, are loc o discutie finala intre reprezentantii Fiscului si cei ai companiei. Data acestei discutii finale (sau data la care firma anunta ca renunta la ea) este considerata, potrivit Codului, data de incheiere a inspectiei fiscale.

#### **7. Punctul de vedere al firmei**

Companiile ar trebui sa stie ca, in cel mult sapte (mari contribuabili) sau cinci (ceilalti contribuabili) zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale isi pot prezenta in scris punctul de vedere cu privire la constatările Fiscului.

#### **8. Emiterea raportului de inspectie fiscala**

A opta etapa consta in emiterea raportului de inspectie fiscala, adica documentul in care sunt consemnate in scris rezultatele inspectiei fiscale (constatarile inspectorilor si consecintele acestora).

#### **9. Emiterea deciziei de impunere si a altor acte administrativ-fiscale**

Practic, asa cum scrie in Codul de procedura fiscala, raportul de inspectie sta la baza emiterii deciziei de impunere, a deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare sau a deciziei de modificare a bazelor de impozitare. Deciziile se emit in maximum 25 de zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale si se comunica firmei conform regulilor de procedura fiscala de la articolul 47 al Codului.

## 10. Instituirea de masuri asiguratorii

### 11. Etapa executarii silite si suspendarii

Totusi, daca o firma alege calea contestarii rezultatelor unei inspectii fiscale, mai apar cateva etape: contestatia fiscala, contestarea in instanta a deciziei de solutionare, recursul si poate chiar intrebari preliminare trimise la Curtea de Justitie a Uniunii Europene pentru a se putea rezolva cauza.

Prin inspectia fiscala se urmareste verificarea corectitudinii declaratiilor fiscale, precum si a respectarii legislatiei fiscale si contabile.

### 5. Referitor la inspectia fiscala in detaliu...

Inspectia fiscala reprezinta activitatea ce are ca obiect **verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale**, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor in legatura cu stabilirea obligatiilor fiscale de catre contribuabil/platitor, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impozitare si a situatiilor de fapt aferente, stabilirea diferentelor de obligatii fiscale principale.

Inspectia fiscala **se exercita asupra oricaror persoane si entitati**, indiferent de forma lor de organizare, la contribuabili, cat si la platitori.

### 6. Ce atributii au organele de inspectie fiscala?

In scopul efectuarii inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala procedeaza la:

- examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului/platitorului;
- verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila si fiscala a contribuabilului/platitorului;
- analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse si, dupa caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislatiei fiscale;
- verificarea, constatarea si investigarea fiscala a actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului/platitorului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor prevazute de legislatia fiscala si contabila;

- solicitarea de informatii de la terti;
- verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile;
- solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/platitorului sau imputernicitul acestuia ori de cate ori acestea sunt necesare in timpul inspectiei fiscale, pentru clarificarea si definitivarea constatarilor;
- informarea reprezentantului legal al contribuabilului/platitorului sau a imputernicitului acestuia, dupa caz, cu privire la constatările inspectiei fiscale, precum si discutarea acestora;
- stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de obligatia fiscala principala declarata de catre contribuabil/platitor si/sau stabilita, dupa caz, de organul fiscal;
- sanctionarea potrivit legii a faptelor reprezentand incalcari ale legislatiei fiscale si contabile constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale si contabile;
- dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;
- aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens proces-verbal.

#### 7. Cum se programeaza in general o inspectie fiscala?

Activitatea de inspectie fiscala se organizeaza si se desfasoara in baza unor **programe anuale, trimestriale si lunare**.

Conditii pentru intocmirea programelor se aproba prin **Ordin al presedintelui A.N.A.F.**, in cazul inspectiei fiscale efectuate de organul fiscal central.

#### 8. Organul fiscal decide: inspectie fiscala partiala sau generala

**Inspectia fiscala generala** reprezinta activitatea de verificare a modului de indeplinire a **tuturor obligatiilor fiscale** si a altor obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila ce revin unui contribuabil/platitor, pentru o perioada de timp determinata.

**Inspectia fiscala partiala** reprezinta activitatea de verificare a modului de indeplinire a **uneia sau mai multor obligatii fiscale**, precum si a altor obligatii prevazute de legislatia fiscala si contabila, ce revin unui contribuabil/platitor pentru o perioada de timp determinata.

**Organul de inspectie fiscala decide** asupra efectuarii unei inspectii fiscale generale sau partiale, pe baza analizei de risc.

Inspectia fiscala **se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante** pentru impozitare, daca acestea prezinta interes pentru aplicarea legislatiei fiscale/contabile.

### 9. Metode de control practicate de organul fiscal

**Inspectia prin sondaj** consta in activitatea de verificare selectiva a perioadelor impozabile, a documentelor si operatiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale.

**Inspectia exhaustiva** consta in activitatea de verificare a tuturor perioadelor impozabile, precum si a documentelor si operatiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale.

**Inspectia electronica** consta in activitatea de verificare a contabilitatii si a surselor acesteia, prelucrate in mediu electronic, utilizand metode de analiza, evaluare si testare asistate de instrumente informatice specializate.

Selectarea documentelor si a operatiunilor semnificative **se apreciaza de catre inspector**.

### 10. Ce perioade sunt supuse inspectiei fiscale?

**Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili creante fiscale**. Selectarea perioadelor care vor fi supuse inspectiei fiscale se efectueaza de organul fiscal in functie de riscul fiscal identificat. Insectia fiscala se poate extinde si asupra celorlalte perioade fiscale neverificate in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili creante fiscale.

**In cazul inspectiei fiscale anticipate**, efectuate pentru solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA, perioada supusa inspectiei fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale in care s-au derulat operatiunile care au generat soldul sumei negative a taxei.

In situatia in care se constata indicii privind nerespectarea legislatiei fiscale ori stabilirea incorecta a obligatiilor fiscale, prin operatiuni care s-au desfasurat in afara perioadei prevazute mai sus, **inspectia fiscala se extinde corespunzator**, cu respectarea termenelor prevazute de lege.

#### 11. Ce organ fiscal are competenta teritoriala sa faca control?

Inspectia fiscala se exercita exclusiv, nemijlocit si neingradit de organul fiscal competent pe a **carui raza teritoriala** se afla situat sediul permanent/secundar al contribuabilului.

Competenta de efectuare a inspectiei fiscale de catre organul fiscal central se poate delega altui organ fiscal central, in conditiile stabilite prin ordin al presedintelui A.N.A.F.

Delegarea de competenta se poate acorda altui organ de inspectie fiscala, pentru unul sau mai multi contribuabili/platitori, pentru efectuarea unei actiuni de inspectie fiscala (control inopinat, control incrucisat, constatare la fata locului, inspectie fiscala generala sau partiala).

#### 12. Pe ce durata se poate intinde inspectia fiscala?

Durata efectuării inspectiei fiscale este stabilita de organul de inspectie fiscala, in functie de obiectivele inspectiei si nu poate fi mai mare de:

- **180 de zile** pentru contribuabilii mari, precum si pentru contribuabilii/platitorii care au sedii secundare, indiferent de marime;
- **90 de zile** pentru contribuabilii mijlocii;
- **45 de zile** pentru ceilalti contribuabili.

In cazul in care inspectia fiscala nu se finalizeaza intr-o perioada reprezentand **dublul perioadei prevazute mai sus, inspectia fiscala inceteaza, fara a se emite Raport de inspectie fiscala si Decizie de impunere sau Decizie de nemodificare a bazei de impunere**. In acest caz, organul de inspectie fiscala poate relua inspectia, cu aprobarea organului ierarhic superior celui care a aprobat inspectia fiscala initiala, o singura data pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale, cu respectarea termenului de prescriptie.

Perioadele in care inspectia fiscala este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei acesteia.

### 13. Ce este controlul inopinat?

Organul fiscal poate efectua un control fara instiintarea prealabila a contribuabilului/platitorului, denumit control inopinat.

Durata efectuării controlului inopinat este stabilita de conducatorul organului de control, in functie de obiectivele controlului, si **nu poate fi mai mare de 30 de zile.**

### 14. Ce se examineaza in cadrul unui control inopinat?

In scopul efectuării controlului inopinat, organul de inspectie fiscala procedeaza la:

- examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului/platitorului;
- verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila si fiscala a contribuabilului/platitorului;
- solicitarea de informatii de la terti;
- verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile;
- solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/platitorului sau imputernicitul acestuia, dupa caz, ori de cate ori acestea sunt necesare in timpul inspectiei fiscale, pentru clarificarea si definitivarea constatarilor;
- sanctionarea potrivit legii a faptelor reprezentand incalcari ale legislatiei fiscale si contabile constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale si contabile;
- dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;
- aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens **Proces-verbal.**

### 15. Cum se face selectia firmelor ce urmeaza sa fie controlate?

Selectarea contribuabililor/platitorilor ce urmeaza a fi supusi inspectiei fiscale este efectuata de catre organul de inspectie fiscala competent, **in functie de nivelul riscului.** Nivelul riscului se stabileste pe baza analizei de risc.