

Consilier

actualizat online periodic



Informația legislativă din acest Consilier
este certificată de către specialiștii
Regiei Autonome a Monitorului Oficial

EXPERT CONTABIL

EXPERTIZĂ CONTABILĂ

AUDIT FINANCIAR

INSPECȚIE FISCALĂ

LEGISLAȚIE

STUDII DE CAZ



RENTROP & STRATON
Digital

www.rs.ro

Capitolul 3 - Inspec ia fiscal

3.1. Raportul de inspec ie fiscal par ial

Con inutul cadru al raportului de inspec ie fiscal par ial

De regul , **inspec ia fiscal par ial** se efectueaz în vederea solu ion rii cu control anticipat sau cu control ulterior al unei cereri de rambursare TVA. Constat rile efectuate în urma inspec iei fiscale par iale sunt cuprinse în Raportul de inspec ie fiscal întocmit în 3 exemplare, dintre care:

- unul pentru contribuabil;
- unul pentru organul de inspec ie fiscal ;
- unul pentru organul fiscal de administrare competent, unde contribuabilul este luat în eviden ca pl titor de impozite i taxe.

Raportul de inspec ie fiscal se anexeaz la actul administrativ fiscal emis, care poate fi, dup caz:

- decizia de impunere privind obliga iile fiscale suplimentare de plat stabilite de inspec ia fiscal , sau;
- decizia de nemodificare a bazei de impunere,
- sau dispozi ia privind m surile stabilite de organele de inspec ie fiscal .

Pe scurt, aceasta este structura unui **Raport de inspec ie fiscal** care se întocme te de c tre echipa de inspec ie fiscal care efectueaz verificarea:

Capitolul I - Date despre inspec ia fiscal

- nominalizarea membrilor echipei de inspec ie fiscal ;
- baza legal a efectu rii inspec iei fiscale;
- num rul ordinului de serviciu;
- obiectul inspec iei fiscale par iale;
- perioada supus verific rii;
- num rul de înregistrare i data începerii inspec iei fiscale, informa ii înscrise în Registrul unic de control;
- perioada de desf urare a inspec iei fiscale;
- perioada pentru care se efectueaz inspec ia fiscal ;
- locul desf ur rii inspec iei fiscale;
- dac este cazul, perioada de suspendare a inspec iei fiscale dac inspec ia a fost suspendat înainte de finalizarea inspec iei fiscale;
- obliga ia fiscal supus verific rii;

- dac este cazul, modul de îndeplinire a dispozițiilor stabilite prin ultimul act de control.

Capitolul II - Date despre contribuabil

Date de identificare:

- denumire;
- domiciliu fiscal;
- cod unic de înregistrare;
- înregistrarea în scopuri de TVA;
- forma juridică : societate pe acțiuni, societate cu răspundere limitată ;
- structura acționarilor (persoane juridice române, persoane juridice străine, etc.)

Alte date informative:

- forma de proprietate: capital de stat, capital privat;
- capitalul social subscris și versat. **Aici se înscriu și mențiuni privind eventuala majorare sau diminuare a capitalului social care au avut loc între ultima verificare și actuala inspecție fiscală.**
- durata societății;
- obiectul de activitate (codul CAEN al activității principale desfășurate);
- subunitățile deschise : sucursale, filiale, agenții, puncte de lucru, etc.
- respectarea regimului autorizațiilor, antrepozit fiscal, utilizator final, jocuri de noroc, licențe etc.

În aceste două secțiuni se înscriu datele de identificare în vigoare la data efectuării inspecției fiscale care se preiau, pentru conformitate, din ultimul certificat constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Conturi bancare deschise la data efectuării inspecției fiscale

În această secțiune se menționează eventualele neconcordanțe dintre lista conturilor bancare prezentate de societate și conturile comunicate organelor fiscale competente de către unitățile bancare.

Evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar

În această secțiune se prezintă evoluția cifrei de afaceri și a rezultatului exercițiului financiar înregistrate de contribuabil, informații care se preiau din ultimele 3 bilanșuri anuale, indiferent de perioada verificată.

Verificarea evidențelor formularelor cu regim special

În această secțiune, pentru perioadele verificate care cuprind anul 2006 inclusiv, se menționează documentele de achiziție a formularelor cu regim special cu detalii preluate din facturile de achiziție, referitoare la:

- plaja de numere pentru facturi și alte documente cu regim special;
- seria și numărul facturilor și altor documente utilizate;

- seria și numărul documentelor anulate;
- formularele în stoc la data de 31 decembrie 2006.

Pentru perioadele verificate începând cu anul 2007, se menționează :

- numărul deciziei de emitere a facturilor și a altor documente similare, emise de conducătorul contribuabilului;
- seria și plaja de numere aprobate;
- data începerii utilizării formularelor.

Persoana care asigură administrarea societății;

Persoana care asigură conducerea executivă a contribuabilului;

Persoana care răspunde de conducerea contabilității;

Persoana desemnată să reprezinte contribuabilul pe durata inspecției fiscale;

Dacă este cazul, prezentarea relațiilor de afiliere dintre contribuabilul verificat și alii contribuabili care au calitatea de clienți sau furnizori.

Capitolul III – Constatări fiscale

În această secțiune se au în vedere aspectele referitoare la:

Informații despre obligația fiscală

- denumirea obligației fiscale;
- perioada supusă inspecției fiscale;
- baza legală în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale;
- prezentarea procedurii de control utilizate;

Obiective minimale avute în vedere

Obiectivele minimale cu caracter general care pot fi stabilite pentru efectuarea unei inspecții fiscale parțiale cu privire la soluționarea unei cereri de rambursare TVA, pot fi:

1. stabilirea și verificarea tipului de operațiuni economice identificate a fi desfășurate pe teritoriul României;
2. îndeplinirea obligațiilor fiscale;
3. emiterea facturilor și a documentelor similare pentru livrările de bunuri și prestările servicii efectuate pe teritoriul României, în state terțe sau în state intracomunitare;
4. verificarea existenței contractelor și modul lor de derulare, în vederea identificării tuturor operaunilor economice impozabile realizate;
5. verificarea înregistrărilor contabile și fiscale în baza documentelor justificative puse la dispoziție de reprezentantul legal al contribuabilului;
6. verificarea exercitării dreptului de deducere a TVA aferent operaunilor impozabile desfășurate;

7. verificarea modului de încadrare în plafoanele reglementate cu privire la protocol și sponsorizare;
8. verificarea înregistrării în evidența contabilă și fiscală a operațiunilor economice efectuate pe teritoriul României;
9. verificarea organizării și completării evidenței fiscale pe baza următoarelor jurnale:
 - jurnalul pentru cumpărări;
 - jurnalul pentru vânzări;
 - registrul nontransferurilor;
 - registrul bunurilor mobile corporale primite în scopul expertizării sau efectuării de lucrări asupra acestora;
 - registrul bunurilor de capital.
10. verificarea modului de raportare a operațiunilor economice prin formularul „Decontului de taxă pe valoarea adăugată”, cod 300;
11. verificarea modului de raportare a operațiunilor economice intracomunitare „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” cod 390;
12. verificarea concordanței dintre operațiunile economice declarate prin formularul „Decontului de taxă pe valoarea adăugată”, cod 300 în corelație cu informațiile raportate prin formularul „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” cod 390;
13. verificarea concordanței dintre operațiunile economice declarate prin formularul „Decontului de taxă pe valoarea adăugată”, cod 300 și formularul „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” cod 390 cu datele preluate din evidența contabilă și fiscală;
14. justificarea sumei TVA solicitată lunar la rambursare.