

Documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice

Servicii

- Revizuri privind implicațiile din punct de vedere al TVA, al taxelor vamale și accizelor specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA;
- Revizuri privind implicațiile TVA ale tranzacțiilor desfășurate și a poziției fiscale în vederea identificării eventualelor riscuri și a penalităților care ar putea apărea;
- Asistență cu privire la tratamentul TVA al unor tranzacții specifice;
- Asistență privind TVA pe durata controlului fiscal;
- Asistență privind strategiile de planificare a TVA, a taxelor vamale și accizelor;
- Implicațiile privind TVA ce pot apărea în cazul unor restructurări (fuziuni și achiziții, politici de transfer de prețuri, structuri de comisionare);
- Înregistrarea din punct de vedere a TVA în alte state din UE, precum și servicii de asistență privind obligațiile de raportare în materie de TVA;
- Întocmirea și depunerea cererilor de rambursare de TVA.

Ministerul Finanțelor Publice a publicat recent în Monitorul Oficial nr. 591 din data de 26 august 2009, Ordinul nr. 1415 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice. Vă prezentăm mai jos principalele prevederi în materie de TVA ce se regăsesc în ordinul mai sus menționat.

Stabilirea calității de plătitor de TVA

În cadrul verificării TVA la persoanele fizice, se vor analiza documentele prin care se face dovada obținerii calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, dacă este cazul, și dacă înregistrarea s-a făcut prin opțiune sau prin depășirea plafonului de scutire.

Dacă persoana nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, deși activitatea desfășurată era supusă impozitării din punct de vedere al TVA, se vor verifica:

- documentele care atestă realizarea de venituri din operațiuni impozabile;

- stabilirea datei când a fost depășit plafonul de scutire;
- identificarea operațiunilor impozabile (pentru stabilirea tratamentului fiscal) efectuate după data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA.

Perioada verificată

Perioada verificată va fi de la data ultimului control (dacă a fost efectuat) sau de la data începerii activității, și până la sfârșitul ultimei perioade pentru care trebuia sau a fost depus decontul de TVA.

Verificarea deconturilor de TVA

În cadrul inspecției fiscale, autoritățile vor verifica:

- modul de întocmire a decontului de TVA, respectiv dacă sumele declarate în jurnalele de cumpărări și de vânzări corespund cu sumele declarate în deconturile de TVA ;
- dacă persoana fizică a înscris corect în decont taxa datorată bugetului de stat;
- corectitudinea determinării și aplicării pro-ratei, dacă în perioada verificată persoana fizică a realizat atât operațiuni care dau drept de deducere a taxei, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere.

Stabilirea bazei de impozitare și calculul TVA

La verificarea TVA colectată și TVA deductibilă vor fi analizate toate documentele justificative pe baza cărora au fost înregistrate în jurnalele de vânzări și respectiv de cumpărări livrările și achizițiile de bunuri și servicii, avându-se în vedere corectitudinea și realitatea operațiunilor desfășurate de persoana fizică.

În cazul în care inspectorii fiscali au suspiciuni în legătură cu realitatea sau legalitatea anumitor tranzacții desfășurate de persoana fizică, în vederea clarificării, aceștia pot propune efectuarea unui control încrucișat.

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.

De asemenea, pe lângă TVA, persoanele fizice vor fi supuse controlului în vederea verificării modului de determinare a impozitului pe venit.

Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

Detalii de contact

Niculae Done

Partner, Taxation Services
ndone@kpmg.com

Patrick Leonard

Partner, Taxation Services
patrickleonard@kpmg.com

Ramona Jurubiță

Senior Manager, Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

Alin Negrescu

Assistant Manager, Indirect
Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti Ploiesti
nr. 69-71 Sector 1,
Bucuresti 013685,
Romania
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Internet: www.kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

© 2009 KPMG Romania SRL, societatea română membră a KPMG International, o corporație elvețiană. Toate drepturile rezervate. Design KPMG.