

# Controale fiscale pe TVA. Rambursare, documente justificative, exemple practice

## 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 inscrisuri
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. Amenzi prevazute in CODUL DE PROCEDURA FISCALA pentru diverse nedepuneri de declaratii sau neconformari
39. Amenzile contraventionale pot fi achitate pe jumatate intr-un termen de 15 zile (in loc de 48 de ore)
40. Dobanzi si penalitati de intarziere in 2022
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:
  - Tranzactii cu entitati afiliate. Dosarul preturilor de transfer
  - Neconcordante formular 394 – rapoarte primite in SPV privind analiza de risc
  - Achizitii in baza bonurilor emise de casele de marcat
  - Intocmirea foilor de parcurs pentru masinile aferente parcului auto propriu
42. Documentele justificative prezentate cu ocazia inspectiei fiscale: factura
  - Factura in format fizic
  - Factura electronica
  - Transmiterea facturilor emise in forma electronica
  - Arhivarea facturilor emise in forma electronica
  - Emiterea facturilor fiscale
  - Emiterea facturilor de catre client in numele furnizorului

- Sistemul RO e-Factura
- Corectarea facturilor
- Factura centralizatoare
- Factura simplificata
- Reconstituirea facturilor

43. Rambursarea TVA. Control si analiza de risc
44. Rambursarea de TVA, cum se calculeaza si cand poate fi solicitata
45. Pentru ce cheltuieli poate fi solicitata rambursarea de TVA?
46. Ce legislatie reglementeaza rambursarea de TVA?
47. Cum se constituie baza speciala de date privind *riscul de rambursare a TVA necuvenite*?
48. Constituirea si gestionarea bazei de date speciale privind persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA pentru care a fost declansata *procedura de lichidare voluntara sau a fost deschisa procedura de insolventa*
49. Cum se poate solicita rambursarea de TVA?
50. Cand se poate solicita rambursarea TVA ?
51. De cate ori poti solicita rambursare de TVA?
52. Cine poate solicita rambursare de TVA?
53. Cine nu poate solicita rambursare de TVA?
54. Ce deconturi de tva se solutioneaza? Termenul de solutionare
55. Cand se ramburseaza TVA ul?
56. Unde trebuie depuse deconturile pentru rambursarea de TVA?
57. Cine emite si ce este Decizia de rambursare?
58. La cat timp dupa depunerea solicitarii de rambursare se emite Decizia de rambursare?
59. Cum poti afla starea solicitarii de rambursare ?
60. Cum se solutioneaza deconturile pentru rambursarea de TVA pentru contribuabilii mari si mijlocii?
61. Cum se solutioneaza deconturile pentru rambursarea de TVA pentru altii decat contribuabilii mari si mijlocii?
62. Ce este analiza documentara?
63. Ce documente sunt solicitate in cadrul analizei documentare?
64. Ce este inspectia fiscala anticipata?
65. Care sunt documentele principale solicitate pentru inspectia fiscala?
66. Cum poate fi recuperat TVA-ul de incasat din comertul international?

67. Care este procedura de rambursare TVA intracomunitar?
68. Unde poti solicita rambursarea de TVA intracomunitar?
69. Ce documente sunt necesare pentru rambursarea de TVA intracomunitar?
70. Care este suma minima care poate fi solicitata in cazul rambursarii de TVA intracomunitar?
71. Ce documente verifica Fiscul in cazul unui control de TVA, mai exact?
72. Dobanzi pentru rambursarea cu intarziere a TVA
73. Exemple practice din zona TVA

BONUS: 15 aspecte frecvent controlate intr-o companie pe tema TVA:

- Achizitia unui autoturism in leasing financiar neutilizat exclusiv in scopul activitatii economice
- Bon de taxi fara CUI-ul beneficiarului. TVA-ul e deductibil?
- Cum se inregistreaza plata unei facturi din contul personal al administratorului? Exista implicatii pe TVA?
- Pentru plata taxelor de studii in cazul asociatului societatii se deduce TVA-ul in scris in factura emisa de furnizorul de servicii?
- Factura de la furnizor pentru produse ce nu au fost inca livrate. Se poate deduce TVA mentionat pe aceasta factura?
- Mese oferite propriilor salariati. Deductibilitate TVA.
- Facturare penalitati contractuale. Cu sau fara TVA?
- Depasire plafon de 100 lei pentru bunurile acordate ca protocol
- Mese la restaurant. Care sunt implicatiile pe TVA?
- Care sunt situatiile in care codul de TVA se poate anula?
- Obligatia verificarii codului de TVA al furnizorilor
- Care ar fi implicatiile contabile ale decontarii pe firma al unui abonament de fitness?
- Ce regim va avea facturarea de servicii consultanta catre un client dintr-o tara non UE?
- Ajustare TVA clienti in faliment
- Ce regim TVA e aplicabil in cazul vanzarii unui teren si a unei cladiri?