

**Cerințe speciale de verificare în vederea certificării
declarației anuale de impozit pe profit**

1. Pentru stabilirea valorii de referință utilizate pentru determinarea pragului de semnificație se utilizează informațiile fiscale relevante, cum ar fi:

a) ponderea fiecărei categorii de venit neimpozabil, în totalul veniturilor neimpozabile;

b) ponderea fiecărei categorii de cheltuială nedeductibilă, în totalul cheltuielilor nedeductibile.

2 În vederea certificării declarațiilor de impozit pe profit, consultantul fiscal urmărește aspecte cum sunt:

a) verificarea modului de înregistrare a veniturilor din activitatea de bază și din activitățile secundare, precum și din valorificarea activelor;

b) verificarea modului de înregistrare a veniturilor financiare;

c) verificarea cheltuielilor și a veniturilor înregistrate în avans, precum și a plăților efectuate în avans către furnizori și a sumelor încasate în avans de la clienți;

d) verificarea concordanței dintre activitatea desfășurată, facturile întocmite și înregistrarea corectă și la termen a acestora în evidența contabilă;

e) verificarea concordanței dintre data emiterii facturilor și prevederile din contractele încheiate cu diverși parteneri referitoare la termene scadente, modalitatea de decontare, valoarea contractată etc.;

f) verificarea modului de derulare a asocierilor în participațiune cu diverși parteneri, modului de decontare și înregistrare a veniturilor și cheltuielilor asocierii;

g) verificarea documentelor justificative specifice fiecărei categorii de cheltuieli care stau la baza înregistrării și a realității operațiunilor;

h) verificarea eventualelor operațiuni cu contribuabili declarați inactivi;

i) verificarea tranzacțiilor cu persoane afiliate și a respectării regulilor referitoare la prețurile de transfer, pe baza dosarului prețurilor de transfer;

j) verificarea existenței unor împrumuturi de la asociați și a modului de rambursare a acestora;

k) verificarea constituirii, reducerii sau anulării provizioanelor sau rezervelor înregistrate în evidența contabilă și a influenței acestora asupra bazei de impozitare;

l) identificarea cheltuielilor făcute în favoarea asociaților/acționarilor;

m) verificarea documentelor justificative aferente cheltuielilor cu servicii de management, consultanță, servicii facturate de nerezidenți;

n) verificarea înregistrării unor cheltuieli în concordanță cu data emiterii facturilor de avans sau pe faze ale unui proiect;

o) verificarea utilizării regimului de amortizare pentru imobilizările corporale sau necorporale aflate în proprietate;

p) verificarea cheltuielilor cu deductibilitate limitată, în special a cheltuielilor de protocol, cheltuielilor pentru funcționarea, întreținerea și repararea sediilor, locuințelor de serviciu și autoturismelor, precum și a cheltuielilor sociale.