

Cerințe speciale de verificare în vederea certificării declarațiilor de TVA

În vederea certificării declarațiilor de TVA consultantul fiscal urmărește, după caz, aspecte cum sunt:

a) identificarea apartenenței contribuabilului la un grup de societăți controlate în comun sau dacă acesta are raporturi juridice cu societăți care au aceiași asociați/acționari/administratori ori își desfășoară activitatea la același sediu social sau domiciliu fiscal;

b) identificarea unor acțiuni ale contribuabilului care pot stabili comportamentul fiscal al acestuia, respectiv dacă suma TVA de rambursat este justificată a se solicita la rambursare, (de exemplu, ca urmare a unor investiții, achiziții destinate realizării de exporturi sau achiziții destinate realizării de livrări intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, etc.);

c) identificarea periodicității apariției dreptului de a solicita rambursarea, dacă solicitarea este generată de activitatea normală sau de operațiuni întâmplătoare ori atipice care impun o analiză mai detaliată;

d) identificarea operațiunilor ocazionale care generează sume mari reprezentând TVA deductibilă, existența documentelor justificative care au stat la baza înregistrării acestora în evidențele contabile și fiscale;

e) identificarea operațiunilor cu valori semnificative pentru volumul de activitate al contribuabilului și care generează periodic dreptul la deducerea TVA;

f) verificarea operațiunilor care au condus la înscrierea datelor în rubrica privind TVA deductibilă din decontul de TVA și care pot crea suspiciuni privind exercitarea corespunzătoare a dreptului de deducere a TVA;

g) verificarea operațiunilor care au condus la înscrierea datelor în rubrica de regularizări privind dreptul de deducere a TVA din decontul de TVA, (de exemplu, anularea totală sau parțială a unor operațiuni fără efectuarea propriu-zisă a acestora);

h) refuzul fără o justificare obiectivă de a înregistra facturi de la furnizori pentru stornarea unor operațiuni;

i) înregistrarea periodică a unor facturi de stornare cu parteneri din cadrul aceluiași grup sau alți parteneri de afaceri;

j) verificarea ajustărilor TVA;

k) verificarea operațiunilor efectuate cu furnizori al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu de către organele fiscale, ca urmare a unui comportament fiscal inadecvat (de exemplu, nedepunerea deconturilor de TVA pentru o anumită perioadă sau depunerea de deconturi în care nu sunt evidențiate nici livrări de bunuri/prestări de servicii și nici achiziții de bunuri/servicii) sau ca urmare a implicării în fapte de evaziune fiscală (de exemplu, asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise infracțiuni în cazierul fiscal);

l) verificarea existenței unor livrări de bunuri și prestări de servicii la valori mult mai mici decât în mod frecvent, fără o justificare a contribuabilului pentru decizia luată;

m) identificarea unor situații de nedeclarare și neînregistrare a unor livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care s-au întocmit facturi fiscale;

n) identificarea existenței unor facturi anulate, fără să existe toate exemplarele la contribuabil.

o) verificarea aplicării corecte a cotelor de TVA, în special a cotelor reduse de taxă care presupun îndeplinirea anumitor condiții prevăzute de lege;

p) justificarea corespunzătoare de către contribuabili a scutirilor de TVA cu drept de deducere aferente operațiunilor reflectate în decontul de TVA;

q) verificarea încadrării corecte a unor operațiuni în categoria celor scutite de TVA fără drept de deducere (de exemplu, operațiuni imobiliare, operațiuni financiar- bancare și de asigurări ș.a.), aspect care poate influența determinarea corectă a pro-ratei aplicate de persoanele impozabile cu regim mixt și, implicit, stabilirea taxei deduse;

r) verificarea calculului pro-ratei de deducere de către persoanele impozabile cu regim mixt;

s) verificarea aplicării corespunzătoare a taxării inverse pentru operațiunile reflectate în rubricile aferente din decontul de TVA;

ș) verificarea exercitării corespunzătoare a dreptului de deducere a TVA pentru operațiunile efectuate către/de către contribuabili care aplică sistemul TVA la încasare;

t) determinarea corectă a faptului generator, a exigibilității și a bazei de impozitare a TVA .