

Cuprins

Controlul fiscal: ghidul antreprenorului

Conformarea benevolă a contribuabililor și riscurile de neconformare fiscală	3
Identificarea riscurilor	4
Evaluarea și prioritizarea riscurilor	5
Care sunt sursele de informații ale organului fiscal pentru estimarea riscurilor de neconformare?	7
Vizita fiscală	8
Care este diferența dintre vizita fiscală și controlul fiscal?	8
În temeiul cărui act se efectuează vizita fiscală?	10
Acțiunile funcționarului fiscal în cadrul vizitei fiscale	10
Care sunt temeiurile de efectuare a vizitei fiscale din inițiativa organului fiscal?	12
Recomandările oferite unui contribuabil la care se efectuează o vizită fiscală	14
Pot fi contestate acțiunile funcționarului fiscal în cadrul vizitei fiscale?	15
Pot fi corectate dările de seamă fiscale după finalizarea vizitei fiscale?	15
Controlul fiscal	15
Pot fi corectate dările de seamă fiscale după recepționarea înștiințării privind inițierea controlului fiscal?	18
Decizia privind inițierea controlului fiscal	18
Inițierea controlului fiscal la fața locului	22
Ce se întâmplă atunci când contribuabilul a pierdut actele de evidență contabilă?	22
Metode de efectuare a controlului fiscal	24
Verificarea faptică	24
Verificarea documentară	27

Verificarea totală.....	28
Verificarea parțială.....	37
Verificarea tematică.....	38
Verificarea operativă.....	38
Verificarea prin contrapunere.....	39
Controlul fiscal cameral.....	41
Controlul fiscal repetat.....	41
Metode și surse indirecte de estimare a obligației fiscale.....	45
Actul de control fiscal.....	46
Modul de prezentare și examinare a dezacordului la actul de control.....	52
Cine poate depune dezacordul?.....	53
Care este termenul de depunere a dezacordului?.....	53
Ce informații se recomandă a fi incluse în dezacord?.....	54
Unde se va depune dezacordul?.....	54
Poate contabilul întreprinderii sau ex-administratorul acesteia semna dezacordul aferent actului de control fiscal?.....	54
Acordarea reducerii de 50% a amenzilor fiscale.....	64
Acordarea reducerii cu 50% din amenda pentru nerepatrierea mijloacelor bănești sau nerespectarea Legii nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi.....	66
Dreptul la reducerea amenzii cu 50% în cazul contestării deciziei de aplicare a sancțiunilor.....	67
Contribuabilul care a beneficiat de reducere de 50% din suma amenzii stabilite de organul fiscal nu pierde acest drept dacă contestă decizia asupra cazului de încălcare a legislației conform prevederilor Codului fiscal.....	67
Atragem atenția asupra faptului că legislația nu acordă dreptul de a beneficia de reducere de 50% din suma amenzii doar dacă se contestă amenzile contravenționale, aplicate conform Codului contravențional, deoarece:.....	67
Contestarea deciziei Serviciului Fiscal de Stat.....	68
Este în drept contribuabilul să nimicească documentele dacă perioada pentru care intenționează să nimicească actele nu a fost supusă controlului fiscal?.....	70