

Fișa indicatorilor de inspecție fiscală

1. Număr de rambursări soluționate fără inspecție fiscală în ultimele 24 luni:

- până la 3 inclusiv0 puncte;
- între 4 - 9 inclusiv 15 puncte;
- între 10 - 15 inclusiv 30 puncte;
- între 16 - 18 inclusiv 45 puncte;
- peste 18.....60 puncte

2. Ponderea sumelor neaprobatate la rambursare în totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate - sume aprobate) / sume solicitate]:

- pondere sumă neaprobată $\leq 2\%$ 0 puncte;
- $2\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 4\%$ 5 puncte;
- $4\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 6\%$ 15 puncte;
- $6\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 8\%$ 35 puncte;
- $8\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 10\%$ 45 puncte;
- pondere sumă neaprobată $> 10\%$ 60 puncte.

3. Ponderea sumelor rambursate în ultimele 24 luni fără inspecție fiscală*) în cifra de afaceri:

- până la 5%, inclusiv.....0 puncte;
- între 5% și 10%, inclusiv.....5 puncte;
- între 10% și 15%, inclusiv15 puncte;
- între 15% și 20%, inclusiv30 puncte;
- între 20% și 25%, inclusiv45 puncte;
- peste 25%.....60 puncte.

Cifra de afaceri este cea cupinsă la rd.1, rd.2, rd.3, rd.4, rd.9, rd.10, rd.11, rd.13, rd.14, rd.16 din formularul (300) „Decont de TVA”, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1790/2012.

4. Persoana impozabilă are ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

- cod 4621 “Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat” 15 puncte;
- cod 4631 “Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”15 puncte;
- cod 4671 “Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeți și al produselor derivate”15 puncte;

*) Sume rambursate fără inspecție fiscală sunt sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

- cod 4673 “Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”15 puncte;
- cod 4677 „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”.15 puncte

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în această fișă se stabilesc pentru ultimele 24 luni, perioada fiind calculată până la data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, supus analizei.
