



SERVICIUL FISCAL DE STAT

PROGRAM DE INSTRUIRE PRACTICĂ

Stagiul practic în domeniul controlului fiscal

Durata programului 10 zile/40 de ore academice

Scop: Dezvoltarea competențelor, abilităților și aptitudinilor personalelor, în calitate de viitori potențiali angajați în cadrul Serviciul Fiscal de Stat. Familiarizarea participanților la curs cu activitățile aferente efectuării controlului fiscal calitativ privind respectarea de către contribuabili a prevederilor legislației fiscale, altor acte legislative și normative, corectitudinii calculării și plenitudinii achitării la buget a impozitelor și taxelor, perfectării materialelor privind restituirea sumelor din buget conform legislației în vigoare.

Obiective:

1. Învățarea prin participarea la activități desfășurate în cadrul controlului fiscal în vederea identificării încălcărilor fiscale.
2. Participarea la examinarea cererilor înaintate de agenții economici privind restituirea TVA, rambursarea TVA, subvenționarea locurilor de muncă.
3. Participarea în scopul perceperii importanței perfectării în termen și calitativ a tuturor materialelor, cu respectarea strictă a legislației fiscale, precum și a altor acte normative.

Instruirea prin participare la:

1. Examinarea principiilor generale de efectuare a controlului fiscal și de pregătire pentru inițierea verificării, prin studierea informației disponibile din sistemul informațional automatizat al SFS referitor la agentul economic.
2. Examinarea modalității de efectuare a controalelor fiscale prin metoda de verificare operativă, tematică, prin contrapunere, totală cu studierea particularităților pentru fiecare tip de control.
3. Activități de constatare a încălcărilor în rezultatul unui control fiscal, efectuat prin metoda de verificare totală, cu expunerea rezultatelor stabilite în actul de control.
4. Examinarea modalității de citare a contribuabilului pentru examinarea cazului de încălcare fiscală și de adoptare a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.
5. Studierea tipurilor de încălcări fiscale care pot fi constatate în rezultatul verificărilor, modalităților de examinare a cazului de încălcare fiscală. Pregătirea proiectului de decizie asupra cazului de încălcare fiscală.

6. Studiarea particularităților în cadrul efectuării controlului fiscal prin metoda verificării tematiche privind corectitudinea calculării TVA, cu aprecierea sumelor TVA spre restituire și întocmirea materialelor controlului în cauză.
7. Studiarea particularităților efectuării controlului fiscal prin metoda verificării totale, la lichidarea, reorganizarea agentului economic.
8. Studiarea particularităților efectuării controlului fiscal la agenții economici care se află în procedură de insolvență.
9. Examinarea particularităților metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, cu întocmirea notei-raport pentru emiterea citațiilor bancare de solicitare a informației privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale agentului economic. Analiza și sistematizarea informației prezentate de către instituțiile financiar-bancare.
10. Analiza informației din diverse surse (rulajul mijloacelor bănești, informațiile din SIA al SFS (www.reports.md), etc) și documentarea ulterioară a acțiunilor pe caz.

Material instructiv:

1. "Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat" aprobat prin Ordinul Directoarei SFS nr. 320 din 31.07.2019.
2. Codul fiscal, Titlul I "Dispoziții generale", Titlul II "Impozitul pe venit".
3. "Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013.
4. Codul Fiscal, Titlul III "Taxa pe valoarea adăugată".
5. Codul fiscal, Titlul V "Administrarea fiscală".
6. "Recomandările metodice privind aplicarea sancțiunilor pentru încălcarea legislației fiscale", aprobate prin Ordinul Directoarei SFS nr.479 din 14.09.2018.
7. "Instrucțiunea cu privire la procedura de efectuare a controlului fiscal la contribuabilii care își suspendă activitatea se reorganizează sau se lichidează", aprobată prin Ordinul Directoarei SFS nr.485 din 18.09.2020.
8. Manualul de control fiscal.