

CUPRINS

1. Inspecția fiscală. Procedura completă și riscul de control . . .	9
1.1 Obiectul inspecției fiscale	9
1.2. Formele și întinderea inspecției fiscale	16
1.3. Termenul de prescripție în materia impozitului pe profit	17
1.4. Reguli privind inspecția fiscală	20
1.5. Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală	25
1.6. Desfășurarea inspecției fiscale	26
1.7. Drepturile și obligațiile contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale	31
1.8. Durata efectuării inspecției fiscale	38
1.9. Suspendarea inspecției fiscale	38
1.10. Stabilirea bazei de impozitare prin estimare	40
1.11. Reverificarea. Când se dispune reverificarea contribuabilului?	40
1.12. Refacerea inspecției fiscale	41
1.13. Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat	41
1.14. Rezultatul inspecției fiscale	42
1.15. Când se sesizează organele de urmărire penală	46
2. Controlul inopinat	48
3. Contestația împotriva actelor administrativ-fiscale	51
4. Dosarul prețurilor de transfer – prietenul dumneavoastră în fața autorităților fiscale	56
5. Atenție la regulile de executare silită!	58
6. Ordinul A.N.A.F. nr. 4.077/2020 pentru aprobarea Procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală	60

Procedura de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală, din 09.12.2020	60
7. Studii de caz privind inspecția fiscală	70
8. Particularități privind inspecția fiscală la transportatori ...	76
9. Analiza de risc fiscal	111
10. Proceduri de inspecție fiscală	112
11. Totul despre Fișierul standard de control fiscal SAF-T ...	176
12. Principalele modificări ale Codului de procedură fiscală, în domeniul SAF-T, introduse de Ordonanța Guvernului nr. 11/2021, publicată în Monitorul Oficial nr. 832/31.08.2021	194
13. Principalele prevederi din Ordinul ANAF nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal – Agenția Națională de Administrare Fiscală – ANAF	197
14. Noutăți în sfera inspecției fiscale	217
14.1. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative	217
14.2. Ordinul ANAF nr. 128/2025 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de control a Direcției generale antifraudă fiscală	227
15. Modificări la Legea evaziunii fiscale	229

15.1. Legea nr. 125/2023 privind completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	229
15.2. Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normativ	229
16. Jurisprudența în materia inspecției fiscale	233
16.1. Neîndeplinirea obligațiilor de ascultare a contribuabilului	233
16.2. Principiul in dubio contra fiscum – Hotărârea CEDO în cauza Serkov	237
