

CUPRINS

1. Inspekția fiscală. Procedura completă și riscul de control . . .	7
1.1 Obiectul inspekției fiscale	7
1.2. Formele și întinderea inspekției fiscale	14
1.3. Termenul de prescripție în materia impozitului pe profit	15
1.4. Reguli privind inspekția fiscală	18
1.5. Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspekție fiscală	23
1.6. Desfășurarea inspekției fiscale	24
1.7. Drepturile și obligațiile contribuabilului pe timpul desfășurării inspekției fiscale	29
1.8. Durata efectuării inspekției fiscale	36
1.9. Suspendarea inspekției fiscale	36
1.10. Stabilirea bazei de impozitare prin estimare	38
1.11. Reverificarea. Când se dispune reverificarea contribuabilului?	38
1.12. Refacerea inspekției fiscale	39
1.13. Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi informat	39
1.14. Rezultatul inspekției fiscale	40
1.15. Când se sesizează organele de urmărire penală	44
2. Controlul inopinat	46
3. Contestația împotriva actelor administrativ-fiscale	49
4. Dosarul prețurilor de transfer – prietenul dumneavoastră	

în fața autorităților fiscale	54
5. Atenție la regulile de executare silită!	56
6. Ordinul A.N.A.F. nr. 4.077/2020 pentru aprobarea Procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală	58
Procedura de întocmire, avizare și aprobare a raportului de inspecție fiscală, din 09.12.2020	58
7. Studii de caz privind inspecția fiscală	68
8. Particularități privind inspecția fiscală la transportatori . . .	74
9. Analiza de risc fiscal	109
10. Proceduri de inspecție fiscală	110
11. Totul despre Fișierul standard de control fiscal SAF-T . . .	174
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	192
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.....	195
14. Noutăți în sfera inspecției fiscale.....	215
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.....	215

**14.2. Ordinul ANAF nr. 128/2025 privind aprobarea modelului și conținutului
formulelor și documentelor utilizate în activitatea de control a Direcției generale
antifraudă fiscală.....225**

15. Modificări la Legea evaziunii fiscale.....227

**15.1. Legea nr. 125/2023 privind completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și
combaterea evaziunii fiscale.....227**

**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 normative.... 227**

~~13. PROIECT ORDIN A.N.A.F. privind natura informațiilor~~

~~pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin~~

~~fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare al~~

~~acestuia, procedura de transmitere, precum și termenele~~

~~de transmitere 170~~

16. Jurisprudența în materia inspecției fiscale 231

16.1. Neîndeplinirea obligațiilor de ascultare a

contribuabilului 231

16.2. Principiul in dubio contra fiscum – Hotărârea

CEDO în cauza Serkov 235