

Cuprins

Introducere	3
I. Proceduri prealabile inspekției fiscale.....	5
I. 1. Dreptul la informare.....	5
I. 2. Procedura de asistență și îndrumare.....	9
I. 3. Soluția fiscală individuală anticipată	12
I. 4. Interacțiunea cu organele fiscale.....	13
I. 5. Drepturi speciale	17
I. 6. Îndreptarea erorilor materiale.....	21
I. 7. Registrul unic de control.....	23
II. Inspekția fiscală	26
II. 1. Obiectivele inspekției fiscale și tipuri de controale	27
II. 2. Prescripția dreptului la control	29
II. 3. Avizul de inspekție fiscală	31
II. 4. Desfășurarea inspekției fiscale.....	33
II. 5. Finalizarea și consecințele inspekției fiscale	36
II. 6. Deciziile de impunere emise în urma inspekției fiscale.....	38
II. 7. Sfaturi pentru derularea inspekției fiscale	39
II. 8. Măsurile asiguratorii.....	40
III. Reguli speciale privind verificarea persoanelor fizice	42
III. 1. Impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată	42
III. 2. Metodele indirecte pentru stabilirea bazei impozabile.....	42
III. 3. Raportul de verificare și decizia de impunere	44
III. 4. Drepturile și obligațiile persoanei fizice supuse verificării fiscale	44
IV. Controlul inopinat, controlul antifraudă și verificarea documentară	46
IV. 1. Controlul inopinat	46
IV. 2. Controlul antifraudă	46
IV. 3. Verificarea documentară	48
V. Consecințele controlului fiscal	50
V. 1. Procesul-verbal de constatare a contravenției și cauze de înlăturare a răspunderii contravenționale	50
V. 2. Amenda și sancțiunile complementare.....	53
V. 3. Termene de prescripție	54
V. 4. Înscirarea în Cazierul fiscal	56
VI. Obiective speciale urmărite în cadrul controlului antifraudă.....	60
și a inspekției fiscale.....	60
VI. 1. Aplicarea O.G. nr. 15/1996.....	61
VI. 2. Aplicarea prevederilor Legii nr. 70/2015.....	62
VI. 3. Împrumuturile dintre societăți și cele acordate de către asociați	71
VI. 4. Operațiunile cu numerar și utilizarea caselor de marcat	73
VII. Verificări încrucișate și eliminarea dublei impuneri.....	81
VII. 1. Controlul operațiunilor dintre persoane afiliate.....	81
VII. 2. Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri	82
VII. 3. Aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri.....	84
VII. 4. Schimbul internațional de informații între administrațiile fiscale	88
VII. 6. Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor	90
VIII. Contestarea măsurilor dispuse de organele de control	92
VIII. 1. Contestarea deciziilor de impunere la organul fiscal	92
VIII. 2. Exercițarea contestațiilor la instanța de contencios administrativ.....	97

VIII. 3. Contestarea proceselor-verbale de constatare a contravenției și aplicarea amenzi	99
IX. Punerea în executare a sancțiunilor și a celorlalte măsuri.....	102
IX. 1. Organul de executare a sancțiunilor	102
IX. 2. Procedura de executare silită.....	103