

# 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<br>pe profit . . . . .   | 17 |
| 1.4. Reguli privind inspecția fiscală . . . . .  | 20 |
| 1.5. Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru<br>inspecție fiscală . . . . .  | 25 |
| 1.6. Desfășurarea inspecției fiscale . . . . .   | 26 |
| 1.7. Drepturile și obligațiile contribuabilului pe timpul<br>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<br>contribuabilului? . . . . .  | 40 |
| 1.12. Refacerea inspecției fiscale . . . . .   | 41 |
| 1.13. Dreptul contribuabilului/plătitorului de a fi<br>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<br>în fața autorităților fiscale . . . . .   | 56 |
| 5. Atenție la regulile de executare silită! . . . . .  | 58 |
| 6. Ordinul ANAF nr. 4.077/2020 pentru aprobarea<br>Procedurii de întocmire, avizare și aprobare a raportului<br>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 .....  | 117 |
| 11. Totul despre Fișierul standard de control fiscal SAF-T . . .  | 181 |
| 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 .....   | 199 |
| 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 ..... | 202 |
| 14. Noutăți în sfera inspecției fiscale .....   | 222 |
| 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 .....  | 222 |
| 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 .....  | 232 |
| 15. Modificări la Legea evaziunii fiscale .....   | 234 |

---

|  |     |
|--|-----|
| 15.1. Legea nr. 125/2023 privind completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .....  | 234 |
| 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 ..... | 234 |
| 16. Jurisprudența în materia inspecției fiscale .....  | 238 |
| 16.1. Neîndeplinirea obligațiilor de ascultare a contribuabilului .....  | 238 |
| 16.2. Principiul in dubio contra fiscum – Hotărârea CEDO în cauza Serkov .....   | 242 |

---