

# CUPRINS GENERAL

## *Separator A*

---

### **ANAF ÎN CONTROL** **A 1**

Drepturile pe care le aveți la controlul ANAF  
Obligațiile pe care le aveți la controlul ANAF

### **DIRECȚIA NAȚIONALĂ ANTICORUPȚIE – CÂND ȘI CUM POATE CONTROLA SOCIETATEA DUMNEAVOASTRĂ?** **A 2**

Atribuțiile Direcției Naționale Anticorupție  
Infracțiunile aflate în competența DNA

## *Separator C*

---

### **CONTRAVENȚIILE** **C 1**

Ce este o contravenție?  
Sanționarea contravenției  
Cazuri scutite de sancțiuni  
Contestarea procesului-verbal de contravenție

### **CUM VĂ APĂRĂ CURTEA EUROPEANĂ A DREPTURILOR OMULUI** **C 2**

### **CASELE DE MARCAT** **C 3**

### **DISCIPLINA FINANCIAR-VALUTARĂ PLAFONUL DE CASĂ – ÎNTRE CONTRAVENȚII ȘI EXCEPTĂRI** **C 4**

### **OFICIUL CONCURENȚEI** **C 5**

Ce prevede Legea nr. 11/1991 privind concurența neloială  
Contravențiile și infracțiunile la Legea concurenței  
Cum se efectuează inspecția?  
Ce măsuri poate să ia Consiliul Concurenței?

### **INSPECȚIA DE STAT ÎN CONSTRUCȚII** **C 6**

Etapele obținerii autorizației  
Controlul Inspectoratului de Stat în Construcții  
Ce obligații aveți după ce obțineți autorizația  
Ce puteri au inspectorii care te controlează

## Separator D

---

### **DIRECȚIA GENERALĂ ANTIFRAUDĂ FISCALĂ** **D 1**

Ce atribuții au inspectorii DGAF?  
Drepturile inspectorilor  
Ce acte solicită de obicei inspectorii DGAF  
Obligația de respectare a legii de către inspectorii DGAF  
Ce acte pot întocmi inspectorii Antifraudă?  
Procesul-verbal întocmit de Direcția Antifraudă Fiscală poate fi contestat în instanță?  
Nota explicativă solicitată de inspectorii DGAF

### **DIICOT POATE SĂ DESCINDĂ LA SOCIETATEA DUMNEAVOASTRĂ?** **D 2**

Atribuțiile și domeniile vizate de DIICOT  
Puterile procurorilor DIICOT

## Separator M

---

### **CONTROLUL AGENȚIEI NAȚIONALE PENTRU INSPECȚIA MUNCII ȘI SECURITĂȚII SOCIALE (ITM)** **M 1**

Controlul ITM: ce urmărește, la ce sunteți obligați  
Ce puteri au inspectorii de la ITM  
Ce drepturi aveți la controlul ITM  
Limitarea puterilor inspectorilor ITM  
Ce contravenții pot să constate inspectorii?  
Unde NU are competență ITM?  
Infracțiunile prevăzute de Codul muncii  
Cum contestați măsurile inspectorilor ITM?

### **AGENȚIA DE MEDIU** **M 2**

Procedura de obținere a autorizației de mediu  
Ce vizează controlul de la Mediu?  
Modele de documente

## Separator P

---

### **CORPUL DE CONTROL COMERCIAL AL PRIMĂRIEI** **P 1**

Autorizația de funcționare și respectarea regulilor de funcționare pentru anumite activități  
Activități comerciale ilicite verificate de Corpul de Control al Primăriilor

### **OFICIUL PENTRU PROTECȚIA CONSUMATORILOR** **P 2**

Societăți vizate de OPC  
Cine este „consumatorul“?  
Ce urmăresc echipele de inspectori OPC?  
La ce trebuie să fim atenți în relația cu consumatorii  
Organele competente în domeniul protecției consumatorilor

---

Drepturile și obligațiile organelor de control

**RĂSPUNDEREA PENALĂ A INSPECTORILOR** P 3

**CONTROLUL LICENȚELOR PENTRU PROGRAMELE DE CALCULATOR** P 4

Cine răspunde?

Decizia care salvează firma

**PRELUCRAREA DATELOR CU CARACTER PERSONAL  
CINE TE CONTROLEAZĂ ȘI PENTRU CE TREBUIE SĂ TE AUTORIZEZI** P 5

La ce trebuie să fim atenți

Obligațiile societății în privința prelucrării datelor personale

Dreptul clientului de a fi informat cu privire la datele personale colectate

Probleme privind transformarea datelor cu caracter personal

Camerele video: reguli speciale

Cine ne controlează

Sanțiuni în caz de încălcare a legii

Modele de documente

*Separator S*

---

**CUM VĂ AUTORIZAȚI DIN PUNCT DE VEDERE SANITAR (IGIENICO-SANITAR)** S 1

Când este necesară autorizația?

Cine emite autorizația

Ce trebuie să faceți ca să vă autorizați

Lista activităților supuse autorizării sanitare prin parcurgerea procedurii de evaluare

Activitățile care se autorizează pe propria răspundere

Modele de documente necesare autorizării

**CUM VĂ AUTORIZAȚI DIN PUNCT DE VEDERE SANITAR-VETERINAR** S 2

Cum se obține autorizația?

Obiectivele și activitățile pentru care trebuie să se emită autorizații sanitare veterinare

Modele de documente

**CE CONTROLEAZĂ INSPECTORII ITM SUB ASPECTUL  
SĂNĂTĂȚII ȘI SECURITĂȚII MUNCII** S 3

Documentele verificate de inspectori

Cum vă autorizați din punctul de vedere al sănătății și securității muncii

Pentru cine este obligatorie autorizația?

Modele de documente

Activitățile pentru care este obligatorie autorizarea din punct de vedere SSM

Modele de documente

**ACTELE DE CARE AVEȚI NEVOIE CA SĂ NU FIȚI SUSPECT DE SPĂLARE DE BANI** S 4

---

*Separator U*

---

**CE CONTROLEAZĂ INSPECTORII ÎN DOMENIUL  
PREVENIRII ȘI STINGERII INCENDIILOR**

**U 1**

Documentele pe care inspectorii au dreptul să le solicite  
Cum vă autorizați din punctul de vedere al prevenirii și stingerii incendiilor  
Cât timp este valabilă autorizația PSI?  
Model de declarație pe propria răspundere  
Supliment despre scenariul de securitate la incendiu  
Modele de documente

*Separator V*

---

**AUTORITĂȚILE VAMALE**

**V 1**

Care sunt autoritățile vamale?  
Ce însărcinări au organele vamale?  
Supravegherea și controlul vamal ulterior  
Ce obligații are personalul vamal care exercită controlul la societatea dvs. sau la mijloacele de transport?  
Cele mai frecvente infracțiuni și contravenții vamale

## A 1. ANAF ÎN CONTROL!

În legătură cu ANAF trecem peste atribuții (deoarece este limpede că verifică toate documentele fiscale și tot ce are legătură cu acestea – contracte, state de plată etc.) și trecem la drepturi și obligații în fața inspectorilor.

Dar mai întâi redau un caz real: la o societate publică, unde fiecare ban era contabilizat, unde în casierii și la intrări erau camere de luat vederi, unde nu scăpa nici musca nefilmată, vine un inspector de la ANAF și, din prag, îi spune directoarei: „Doamnă, nu am văzut hârtii, dar înainte de a începe controlul, spuneți-mi câți bani ați încasat la negru anul acesta”.

Caz real! Dumneavoastră ce ați fi făcut? Unii s-ar fi îndoit sub lovitură, pe alții i-ar fi trecut transpirațiile, alții s-ar fi blocat. Știți ce a răspuns directoarea? „Vă spun, dar numai după ce îmi spuneți și dvs. câtă șpagă ați luat anul acesta!”.

„Cum îți permiți, doamnă?” – inspectorul, lezat...

„Dar dvs. cum vă permiteți? Aveți vreo dovadă să mă considerați infractoare?” – și a doua zi i-a făcut plângere la șeful ierarhic. Nu a avut martori, că ar fi trebuit să îi facă inspectorului direct dosar penal!!!!

**Aveți arme mult mai bune decât ale inspectorilor ANAF, chiar dacă ei sunt cu procesul-verbal de contravenție în mână.** Astfel de arme pornesc de la cunoașterea drepturilor și obligațiilor.

### 1. Cunoașteți-vă drepturile!

Aș dori să fac o precizare, aici: ochii tuturor (sau majorității) sunt ațintiți asupra Codului fiscal. Numai că loviturile mari și lupta cu ANAF au un alt teren, un alt Cod cu specific fiscal, anume Codul de procedură fiscală.

Să vedem foarte pe scurt diferența dintre cele două coduri. Unii o cunosc – și cu aceștia recapitulăm:

1. Codul fiscal reglementează modul de calcul al impozitelor de toate tipurile, cum ar fi:

- impozitul pe venit
- impozitul pe profit,
- impozitul pe dividende

**Codul fiscal  
versus  
Codul de  
procedură  
fiscală**

<sup>1</sup> A se vedea capitolul special dedicat în prezentul produs răspunderii inspectorilor.

și al contribuțiilor:

- cum se calculează contribuția la sănătate, la șomaj, CAS-ul (contribuția la pensii), ce persoane plătesc, ce persoane sunt scutite etc.

2. Codul de **procedură** fiscală reglementează cum se declară aceste impozite, cum se motivează deciziile organelor fiscale, cum se comunică deciziile acestea și – **foarte important** – drepturile și obligațiile tale la un control fiscal. Degeaba cauți drepturile tale în Codul fiscal, pe care îl purică toată lumea! Drepturile tale sunt în altă parte, anume în Codul de procedură fiscală, **ignorat de mulți**.

Nu e numai o chestiune de cultură generală, antreprenorială, contabilă (cum vrei să îi spunei), ci e și ceva ce ține de exactitatea cu care vă apărați drepturile. Una e să spunei: „am dreptul de a fi ascultat conform Codului fiscal” – și atunci inspectorii își dau seama că sunteți ageamii și abia atât așteaptă – și alta e să spunei „conform Codului de procedură fiscală, trebuia să îmi comunicați decizia/să fiu ascultat” sau orice altceva. Deja arătați că știți despre ce e vorba și e un prim semnal că sunteți cu temele făcute.

Sunt întrebat, spre exemplu: când se înregistrează contractul de drept de autor sau convenția civilă? Sau trebuie să se înregistreze? „Că am căutat de am înnebunit și nu am găsit în Codul fiscal”. Păi... nici nu găsiți! Dezlegarea e în celălalt Cod, de procedură fiscală, **cel care ne spune cum să ne apărăm și să câștigăm la un control fiscal**.

Și acum să ajungem la drepturi. Veți fi uimiți cât de multe aveți!

Pe timpul desfășurării inspecției fiscale aveți următoarele drepturi:

1. Dreptul de a fi înștiințat despre acțiunea de inspecție fiscală
2. Aveți dreptul de a fi verificat NUMAI pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale aflate în cadrul termenului de prescripție.
3. Aveți dreptul de a solicita modificarea datei de începere a inspecției fiscale.
4. Dreptul de a fi verificat O SINGURĂ DATĂ pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării
5. Dreptul de a solicita legitimarea organelor de inspecție fiscală
6. Dreptul ca activitatea societății să fie cât mai puțin afectată pe timpul desfășurării inspecției fiscale
7. Aveți dreptul de a fi informat.
8. Aveți dreptul de a fi primul solicitat pentru a furniza informații.
9. Dreptul de a refuza furnizarea de informații
10. Aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate (de la contabili, juriști, avocați, consultanți fiscali).
11. Aveți dreptul de a fi protejat pe linia secretului fiscal.
12. Aveți dreptul de a primi dovada scrisă în cazul reținerii unor documente de către organele de inspecție fiscală.
13. Dreptul de a cunoaște rezultatele inspecției fiscale
14. Dreptul de a contesta decizia de impunere – desigur, cea care este abuzivă, cea care nu corespunde realității – emisă în urma inspecției fiscale
15. Aveți dreptul de a vi se comunica deciziile ANAF potrivit căilor legale.

Vom insista deocamdată asupra a două drepturi, urmând ca în actualizări să analizăm din ce în ce mai multe.

**Dreptul ca activitatea societății să fie cât mai puțin afectată pe timpul desfășurării inspecției fiscale**

Principiul este că organele de inspecție fiscală au obligația să exercite activitatea de inspecție fiscală în așa fel încât să afecteze cât mai puțin desfășurarea activităților dumneavoastră curente și să utilizeze eficient timpul destinat inspecției fiscale.

Dar cine a avut o inspecție fiscală știe că, mai ales la societățile mici, aceasta înseamnă blocarea activității. **Arătați că vă cunoașteți acest drept astfel: când organul fiscal vă solicită acte peste acte, îi spuneți că le puteți oferi eșalonat, deoarece sunteți ocupat (logic) cu activitatea de bază a societății, trebuie să faceți societatea „să meargă”. Oferiți ce puteți, restul le dați **ÎN SCRIS** că le puneți la dispoziție mai târziu (le spuneți și când, peste 2-3 zile) pentru că aveți DREPTUL să nu vă fie afectată activitatea.**

**Tot aici, la dreptul de a nu-ți fi afectată activitatea: suspendarea FĂRĂ TERMEN de către organul de control a inspecției fiscale – abuz căruia i se răspunde pe măsură.**

Conform Codului de procedură fiscală, durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni (6 luni în cazul marilor contribuabili sau al celor care au sedii secundare).

Suspendarea unei inspecții fiscale poate să aibă loc una sau mai multe situații, iar ceea ce este foarte important este că perioadele în care derularea inspecției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia.

Așa încât, la acest capitol al dreptului de a nu fi afectată activitatea, apare **întrebarea legitimă**: este posibilă suspendarea pe termen foarte lung a inspecției?

Este posibilă – și chiar se întâmplă în practică: la un contribuabil începe inspecția fiscală, apoi aceasta se suspendă, eventual după ce s-au descoperit/inventat „nereguli” în chiar punctele vitale ale afacerii. Legea nu obligă inspectorii să limiteze perioada de suspendare, ba mai mult: Codul de procedură fiscală spune că, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale **ori de câte ori sunt motive justificate** pentru aceasta.

Așadar, după ce descoperă „nereguli” în activități vitale, inspectorii suspendă inspecția. Contribuabilul nu poate nici să atace „neregulile”, deoarece acestea nu au fost consemnate într-un act administrativ-fiscal și ESTE PUS ÎN SITUAȚIA DE A PARALIZA EXACT ACTIVITĂȚILE VITALE, PENTRU A NU MAI GREȘI.

**Instanțele de judecată pot să ajute?**

Uneori da, uneori ... ba.

În general, instanțele de judecată nu se pot opune unei astfel de practici, deoarece nu există text legal care să stabilească vreo sancțiune, așa după cum a constatat și Înalta Curte: „Susținerile reclamantei privind durata excesiv de mare a inspecției fiscale (peste 5 ani) sunt întemeiate, însă această împrejurare poate fi explicată și de cercetările penale efectuate în legătură cu situația de fapt constatată de organele fiscale. **În plus, nu există vreo dispoziție legală care să stabilească vreo sancțiune expresă în cazul nerespectării termenului recomandat pentru efectuarea inspecției fiscale**”<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Î.C.C.J., Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, Decizia nr. 1.359/2014.

Simplu, nu?

Alteori, totuși instanțele găsesc soluții pentru a înlătura suspendarea inspecției fiscale. Un caz interesant, soluționat tot de Înalta Curte, cu nuanțări utile contribuabilului în lupta cu ANAF, este următorul: ANAF a efectuat control la un contribuabil. Prin decizie, A.N.A.F. a **decis suspendarea soluționării contestației contribuabilului ca urmare a faptului că organul de control fiscal a sesizat Parchetul, APRECI-IND (ADICĂ ANAF A APRECIAT) că omisiunea evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor realizate POATE întruni elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale coroborat cu prevederile art. 43 din Legea nr. 82/1991, în care se precizează că „efectuarea de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrării în contabilitate având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare și a elementelor de activ și pasiv ce se reflectă în bilanț” constituie infracțiune de fals intelectual.**

Înalta Curte a reținut într-o decizie de extremă importanță:

- a) **față de societatea comercială reclamantă până în prezent nu s-au dispus măsuri de natură a constata caracterul penal al faptelor sesizate de Fisc (ceea ce ar fi putut justifica măsura de suspendare dispusă de organul administrativ pentru a acorda prioritate organului de cercetare penală);**
- b) **între stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite și stabilirea obligațiilor bugetare suplimentare nu există o legătură ce ar putea influența soluționarea contestației administrative.**

**În consecință, Înalta Curte a apreciat că în cauză nu se justifică suspendarea inspecției fiscale<sup>3</sup>.**

Nici contribuabilii nu stau cu mâinile în sân. Soluția găsită de unii dintre ei față de suspendarea abuzivă, atunci când instanțele nu îi ajută: transferul operațiunilor pe altă societate și lichidarea, în timpul suspendării controlului, a societății supuse controlului.

Ajută pentru societățile mici și chiar pentru cele mijlocii.

Altă soluție, adoptată de unii contribuabili, e și mai simplă, legală și pe care nici ANAF nu o poate contracara:

În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal de la data schimbării domiciliului fiscal.

Ce este domiciliul fiscal? Pentru persoanele juridice, el este sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, **în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat.**

Până aici – logic că, în caz de schimbare a domiciliului fiscal, competența teritorială trece la noul organ. Dar mai spune, tot Codul de procedură civilă, pe care mulți îl ignoră:



*În situația în care se află în curs de derulare o procedură fiscală, cu excepția procedurii de executare silită, organul fiscal **central** care a început procedura este competent să o finalizeze.*

<sup>3</sup> Î.C.C.J., Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, Decizia nr. 574/2014.

Adică, dacă contribuabilul își mută domiciliul fiscal din București în Cluj – adică declară că activitatea este condusă din Cluj, nu din București, odată cu domiciliul își mută și actele aferente. Adică inclusiv cele asupra cărora a început controlul SUSPENDAT fără termen – inspectorii din București care se găsesc în control fiscal ar trebui să „îl urmeze” pe contribuabil în Cluj. Nu se poate face o așa-numită „comisie rogatorie”, prin care să se efectueze control prin delegare (așa cum permit Codul de procedură civilă și Codul de procedură penală). În consecință, în favoarea organului fiscal este efectul continuității controlului fiscal, iar în defavoarea sa – faptul că trebuie să îl „urmeze” pe contribuabil la noul domiciliu fiscal.

Precizăm că data înregistrării/modificării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal.

Tot aici – la dreptul de a nu-ți fi afectată activitatea de către organele de control – se încadrează prelungirea nejustificată a unei soluții până când se așteaptă precizări.

Și se așteaptă.

Și se așteaptă.

Înalta Curte a arătat DE CE asemenea practică nu este admisibilă – iar dumneavoastră trebuie doar să o folosiți ori de câte ori e nevoie.

Ne spune așa Codul de procedură fiscală, cel ignorat de mulți:

Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(1) Cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării probei și data obținerii acesteia, dar nu mai mult de:

- a) două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant;
- b) 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;
- c) 6 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state, potrivit legii.

Codul de procedură fiscală valabil până la 31 decembrie 2015 NU prevedea termenele acestea. Oricum, aceste termene trebuie să fie folosite cu bună-credință, iar nu să fie un pretext utilizat de organul fiscal pentru prelungirea termenului de 45 de zile.

• **Studiu de caz:**

- Spre exemplu, un contribuabil a susținut că a înregistrat la A.N.A.F. o contestație împotriva unei
- decizii nr. 1.132/2007, respectiv la 13 februarie 2008, moment de la care, deși aceasta avea obligația
- soluționării în 30 de zile conform art. 8 alin. (1) din Legea nr. 554/2004, nu s-a conformat.
- Reclamanta a susținut că această tergiversare nejustificată îi aduce GRAVE PREJUDICII, dar
- A.N.A.F. s-a apărat prin aceea că, anterior emiterii Deciziei nr. 1.132/2007, au fost emise în sarcina
- aceluiași contribuabil decizii similare pentru alte obligații bugetare și pentru care s-au calculat acce-
- sorii. Cum contestațiile contribuabilului împotriva acestor decizii au fost soluționate definitiv și

irevocabil în sensul că i s-a dat câștig de cauză contribuabilului, organul local A.N.A.F. a solicitat Direcției Generale Juridice din cadrul A.N.A.F. un punct de vedere, până la obținerea căruia a apreciat că nu se impune soluționarea contestației înregistrate la 13 februarie 2008. În opinia A.N.A.F., această întârziere se încadrează în dispozițiile art. 70 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, fiind pe deplin justificată și de care instanța fondului ar fi trebuit să țină cont. Instanța supremă a fost de părerea contrară, arătând că solicitarea punctului de vedere al Direcției juridice din cadrul A.N.A.F. față de soluțiile adoptate de Curtea de Apel în cauze similare nu echivalează cu „informația suplimentară relevantă” la care se referă excepția, fiind mai degrabă INTERPRETAREA pe care această Direcție o dă legislației fiscale aplicabile în speță (I.C.C.J., Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, Decizia nr. 1.494 din 18 martie 2009).

### Despre dreptul de a fi informat

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale veți fi informat asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală. Deci NU la sfârșitul inspecției, ci pe parcursul ei!

În consecință, întrebați organul de control, la sfârșitul fiecărei zile de control, ce a constatat. **E dreptul dumneavoastră să vă spună. Dacă vă spune azi, vă spune mâine. Întrebați-l în scris dacă se tot fofilează.** Cunoscându-i concluziile din timp, puteți adopta tot din timp strategii pentru a ieși cu bine din controlul fiscal.

În actualizările viitoare vom insista și asupra altor drepturi.

### Obligațiile pe care le avem la controlul ANAF

1. Obligația de a permite accesul organului de inspecție fiscală în incintele afacerii tale – dacă vrei; dacă nu, are nevoie de mandat judiciar
2. Obligația de a asigura un spațiu adecvat și logistica necesară desfășurării inspecției fiscale – un spațiu pe care îl aveți la dispoziție!!
3. Obligația de a pune la dispoziție organului de inspecție fiscală toate documentele care stau la baza calculării impozitelor datorate
4. Obligația de a colabora la desfășurarea inspecției fiscale
5. Obligația de a conduce, a păstra și a arhiva evidențele contabile și fiscale – DAR UNDE SCRIE CĂ TREBUIE ȚINUTE LA UN SEDIU SECUNDAR DIN ROMÂNIA SAU LA O SOCIETATE de arhivare autorizată din România? Nu scrie!
6. Obligația de a furniza organului de inspecție fiscală informațiile solicitate
7. Obligația de a te prezenta la sediul organului fiscal
8. Obligația de a îndeplini măsurile dispuse de organul de inspecție fiscală
9. Obligația de a plăti diferențele de impozite, taxe, contribuții sociale, stabilite cu ocazia inspecției fiscale, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora



Obligațiile contribuabilului

Și aceste obligații le vom dezvolta în cadrul actualizărilor.  
Dar până atunci iată ceva de maximă generalitate...



### 3. Un principiu general valabil

#### SFATUL NOSTRU



Iată un principiu: de câte ori e posibil, scoateți organul fiscal din zona lui de confort, din fiscalitate! Să vă dau câteva exemple:

- Întrebați unde scrie că aceeași persoană NU poate cumula funcția salariată cu activitatea PFA la aceeași societate. Duceți-l apoi pe inspector în Codul muncii (zonă pe care nu o cunoaște) și arătați-i că acesta permite cumulul de funcții chiar și la salariat, la același angajator, cu atât mai mult – îi explicați – cumulul de funcții salariat-PFA, nefiind interzis, este permis! (în practică e bine ca PFA să aibă altă activitate decât salariatul – spre exemplu, salariatul e contabil, iar PFA-ul lui este pe activități de statistică. Nu că e obligatoriu, dar e mai sănătos).
- Caz real: explicați-i faptul că, convenția civilă EXISTĂ bine-mersi în Codul civil. Bine ascunsă (în art. 1.766 din Codul civil actual), dar există. Îl duceți în Codul civil, care e teren minat pentru el. Am avut discuția cu un inspector ITM, nu de la ANAF, dar același lucru se întâmplă și cu inspectorul ANAF.
- Povestiți-i despre buna-credință și de prezumția de NEvinovăție, care nu se găsesc în Codul fiscal, ci în Codul civil și în Codul de procedură penală și din nou l-ați scos din zona lui de confort!