

Cuprins

Cuvânt-înainte	IX
----------------------	----

Abrevieri	XI
-----------------	----

Capitolul I. Ce este controlul financiar?	1
--	----------

§1. Definiția controlului financiar	1
§2. Forme ale controlului financiar	1
2.1. Control financiar intern și control financiar extern	1
2.2. Controlul financiar asupra instituțiilor publice și controlul financiar asupra instituțiilor private	3
2.3. Control financiar, control fiscal, control vamal	6
2.4. Forme specifice ale controlului fiscal	7

Capitolul II. Care sunt instituțiile și autoritățile competente?	11
---	-----------

§1. Agenția Națională de Administrare Fiscală	12
1.1. Direcția Generală a Vămirilor	12
1.2. Direcția Generală Antifraudă Fiscală	17
1.3. Inspectorii fiscali	24
1.4. Probele în materie fiscală	28
§2. Autoritățile administrației publice locale	38

Capitolul III. Care sunt contravențiile în materie fiscală?	39
--	-----------

§1. Contravenții la obligațiile declarative	40
1.1. Înregistrarea fiscală	40
1.2. Declarațiile fiscale	43
1.3. Comunicarea de formulare sau documente	45
§2. Contravenții la documentele financiar-contabile	46
2.1. Codul de înregistrare fiscală	46
2.2. Deținerea de bunuri neînregistrate în contabilitate	47
2.3. Nerespectarea reglementărilor contabile speciale	48
2.4. Fișele fiscale	55
§3. Contravenții la formularele tipizate	55
§4. Contravenții privind procedurile de control	55
4.1. Dreptul de informare	56
4.2. Inspekția fiscală	60
4.3. Urmările inspekției fiscale	61
§5. Contravenții la obligațiile patrimoniale	61

5.1. Impunerile prin reținere la sursă	61
5.2. Executarea silită	63
5.3. Terțul poprit	64
§6. Alte contravenții	65
§7. Sancțiuni specifice	66
Capitolul IV. Ce este inspecția fiscală?	68
§1. Cine sunt subiectele inspecției fiscale?	68
§2. Obiectul inspecției fiscale – Ce? Când?	70
2.1. <i>Ratione materiae</i>	70
2.2. <i>Ratione temporis</i>	70
§3. Sesizarea organului fiscal	84
§4. Acte premergătoare inspecției fiscale – avizul de inspecție fiscală	85
Capitolul V. Inspecția fiscală. Reguli generale	91
§1. Locul și timpul – Unde, când?	91
1.1. Locul desfășurării inspecției fiscale	91
1.2. Timpul desfășurării inspecției fiscale	92
§2. Durata inspecției fiscale – Cât?	92
§3. Derularea inspecției fiscale – Cum?	94
3.1. Debutul inspecției fiscale	94
3.2. Forme de lucru	96
§4. Drepturile contribuabilului	99
§5. Se aplică garanțiile art. 6 din Convenția europeană a drepturilor omului în procedurile fiscale?	105
5.1. Bendenoun c. Franța (1994)	105
5.2. Morel c. Franța (2000)	108
5.3. Janosevic c. Suedia (2002)	108
5.4. Jussila c. Finlanda (2006)	109
5.5. Hüseyin Turan c. Turcia (2008)	111
5.6. A. Menarini Diagnostics SRL c. Italia (2011)	112
§6. Obligațiile contribuabilului	113
§7. Suspendarea inspecției fiscale	116
Capitolul VI. Verificarea fiscală a persoanei fizice.	
Reguli speciale	118
§1. Ipoteza de lucru	118
§2. Tehnica de lucru	118
2.1. Verificarea preliminară	118

2.2. Solicitarea de informații.....	119
2.3. Stabilirea bazei impozabile.....	120
2.4. Aspecte procedurale.....	122
§3. Finalizarea verificării.....	126
Capitolul VII. Care sunt consecințele inspecției fiscale?	128
§1. Efecte vremelnice – măsurile asigurătorii	128
§2. Efecte definitive.....	129
2.1. Raportul de inspecție fiscală	129
2.2. Actele administrativ-fiscale	137
2.3. Procesul-verbal de control	142
§3. Asumarea ori contestarea rezultatelor inspecției fiscale	144
3.1. Situație fiscală legală și conformă	145
3.2. Situația fiscală cu obligații fiscale suplimentare.....	145
3.3. Situația fiscală cu elemente contravenționale	168
3.4. Situația fiscală cu elemente penale	171
Bibliografie selectivă	179
Index.....	183
Index scheme.....	185