II 41070

Praxis fiscal

Ioana Maria Costea

Inspecția fiscală

Ghid practic pentru persoanele fizice și juridice

Ediția 3

Include verificarea fiscală a persoanelor fizice

3/6

Editura C. H. Beck

II h1070

Ioana Maria Costea

Inspecţia fiscală

Ghid practic pentru persoanele fizice şi juridice

Ediţia 3
- revăzută şi adăugită -

272123
UNIVERSITATEA
DUNĂREA DE JOS GALAŢI
BIBLIOTECA 5

C - 272123

Editura C.H. Beck
Bucureşti 2014

Cuprins

Cuvânt-înainte ..... **IX**

Abrevieri ..... **XI**

Capitolul I. Ce este controlul financiar? **1**
§1. Definiţia controlului financiar 1
§2. Forme ale controlului financiar 1
2.1. Control financiar intern şi control financiar extern 1
2.2. Controlul financiar asupra instituţiilor publice şi controlul financiar asupra instituţiilor private 3
2.3. Control financiar, control fiscal, control vamal 6
2.4. Forme specifice ale controlului fiscal 7

Capitolul II. Care sunt instituţiile şi autorităţile competente? **11**
§1. Agenţia Naţională de Administrare Fiscală 12
1.1. Direcţia Generală a Vămilor 12
1.2. Direcţia Generală Antifraudă Fiscală 17
1.3. Inspectorii fiscali 24
1.4. Probele în materie fiscală 28
§2. Autorităţile administraţiei publice locale 38

Capitolul III. Care sunt contravenţiile în materie fiscală? **39**
§1. Contravenţii la obligaţiile declarative 40
1.1. Înregistrarea fiscală 40
1.2. Declaraţiile fiscale 43
1.3. Comunicarea de formulare sau documente 45
§2. Contravenţii la documentele financiar-contabile 46
2.1. Codul de înregistrare fiscală 46
2.2. Deţinerea de bunuri neînregistrate în contabilitate 47
2.3. Nerespectarea reglementărilor contabile speciale 48
2.4. Fişele fiscale 55
§3. Contravenţii la formularele tipizate 55
§4. Contravenţii privind procedurile de control 55
4.1. Dreptul de informare 56
4.2. Inspecţia fiscală 60
4.3. Urmările inspecţiei fiscale 61
§5. Contravenţii la obligaţiile 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. *Ratione materiae* 70
2.2. *Ratione temporis* 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 informaţii 119
2.3. Stabilirea bazei impozabile 120
2.4. Aspecte procedurale 122
§3. Finalizarea verificării 126

Capitolul VII. Care sunt consecinţele inspecţiei fiscale? 128
§1. Efecte vremelnice – măsurile asigurătorii 128
§2. Efecte definitive 129
2.1. Raportul de inspecţie fiscală 129
2.2. Actele administrativ-fiscale 137
2.3. Procesul-verbal de control 142
§3. Asumarea ori contestarea rezultatelor inspecţiei fiscale 144
3.1. Situaţie fiscală legală şi conformă 145
3.2. Situaţia fiscală cu obligaţii fiscale suplimentare 145
3.3. Situaţia fiscală cu elemente contravenţionale 168
3.4. Situaţia fiscală cu elemente penale 171

Bibliografie selectivă 179

Index 183

Index scheme 185