

CUPRINS

CAPITOLUL 1

CUM SE DESFĂȘOARĂ CONTROLUL ANAF	11
1.1. Organizarea ANAF.....	11
1.1.1. Ce este direcția generală Antifraudă fiscală?	21
1.2. Controlul fiscal	24
1.2.1. Inspecția fiscală.....	27
1.2.1.1. Inspecția fiscală generală	29
1.2.1.2. Inspecția fiscală parțială	29
1.2.1.3. Cum sunt selectate firmele pentru control. Analiza de risc.....	30
1.2.2. Controlul antifraudă	34
1.3. Metode de control.....	36
1.3.1. Control prin sondaj.....	36
1.3.2. Control exhaustiv.....	39
1.3.3. Control electronic.....	40
1.4. Diferența între inspecția fiscală și controlul antifraudă.....	45
1.5. Persoanele supuse controlului ANAF.....	53
1.5.1. Drepturile și obligațiile contribuabilului în cazul unui control	53
1.6. Documente utilizate în cazul controlului.....	63
1.7. Contestarea actelor întocmite de către inspectorii ANAF.....	66
1.8. Aspecte practice privind activitatea de control	67
1.8.1. Suspendarea activității societății versus inactivitatea societății	68
1.8.2. Sfaturi utile privind obligațiile fiscale care conduc la un control	72
1.9. Principalele aspecte legate de controalele ANAF în perioada de pandemie.....	80

CAPITOLUL 2

DETALII SPECIFICE DOMENIILOR DE ACTIVITATE

ÎN CAZUL UNUI CONTROL	90
2.1. Documentele generale cerute de inspectori.....	90
2.2. Controlul în comerțul cu amănuntul și cu ridicata.....	102
2.2.1. Principalele documente solicitate în timpul controlului în comerțul cu ridicata.....	105
2.2.2. Principalele documente solicitate în timpul controlului în comerțul cu amănuntul.....	111
2.2.3. Alte documente solicitate frecvent de inspectorii ANAF.....	114
2.2.4. Aspectele verificate la control în legătură cu autoturismele.....	126
2.2.4.1. Documente justificative în vederea decontării cheltuielilor cu autoturismele.....	127
2.2.4.1.1. Ce verifică inspectorii la foaia de parcurs.....	128
2.2.4.1.2. Utilizarea vehiculului	130
2.2.5. Efectuarea corectă a inventarierii pentru evitarea sancțiunilor.....	132
2.2.6. Documente aferente delegațiilor.....	146
2.2.6.1. Diurna internă.....	147
2.2.6.2. Diurna legală externă.....	152
2.3. Controlul în domeniul turismului (Hoteluri, pensiuni, restaurante).....	156
2.4. Controlul în sfera prestărilor de servicii.....	158
2.5. Controlul în activitatea de producție.....	164
2.6. Controlul în agricultură	183
2.7. Controlul în activitatea de construcții.....	187
2.8. Controlul în comerțul electronic.....	191
2.8.1. Respectarea normelor GDPR.....	196
2.8.2. Particularități fiscale utile în cazul controlului privind comerțul electronic.....	198
2.8.2.1. Regimul TVA pentru magazinele online.....	199
2.8.2.2. Regimul de impozitare pentru magazinele online.....	202

2.8.3. Vânzarea în sistem dropshipping.....	203
2.8.4. Caracteristicile tipurilor de organizare juridică în cazul magazinelor online.....	206
2.9. Lista obligațiilor tuturor categoriilor de societăți.....	207
 CAPITOLUL 3	
FAPTELE ÎNCADRATE DE ANAF ÎN SFERA EVAZIUNII FISCALE.....	210
3.1. Delimitarea activității de evaziune fiscală.....	210
3.2. Faptele efective care sunt încadrate la evaziune fiscală.....	215
3.3. Pragul dintre evaziunea fiscală frauduloasă și cea nefrauduloasă.....	229
3.4. Faptele urmărite și sancționate de inspectorii antifraudă. Jurisprudență.....	232
3.4.1. Ascunderea sursei impozabile sau taxabile.....	234
3.4.2. Omisiunea evidențierii operațiunilor comerciale.....	237
3.4.3. Evidențierea unor operațiuni fictive.....	242
3.4.4. Alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile.....	244
3.4.5. Executarea de evidențe contabile duble.....	248
3.4.6. Sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare.....	251
3.4.6.1. Contractul de comodat pentru sediul social.....	258
3.4.6.2. Cum se poate înregistra o societate ca fiind plătitoare de TVA?.....	263
3.4.6.3. Societatea declarată ca inactivă.....	268
3.4.7. Substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate.....	269
3.4.8. Forme agravate ale infracțiunilor de evaziune fiscală propriu-zise.....	271
3.4.9. Infracțiuni incriminate de codul fiscal.....	271
3.4.10. Infracțiuni și contravenții incriminate de legea contabilității.....	277
3.5. Situațiile practice care ne pot aduce o încadrare de evaziune fiscală.....	278
3.5.1. Sustragerea de la plata TVA.....	278
3.5.2. Sustragerea de la plata impozitului pe profit.....	280
3.5.3. Frauda fiscală în domeniul impozitelor și taxelor salariale.....	291
3.5.4. Frauda de tip carusel.....	293

3.5.5. Paradisurile fiscale și companiile offshore.....	294
3.5.5.1. Noțiunea de „paradis fiscal”	295
3.5.5.2. Avantajele și caracteristicile paradisurilor fiscale.....	296
3.5.5.3. Efectele paradisurilor fiscale asupra celorlalte țări	299
3.6. Sursele de informații utilizate de inspectori pentru evidențierea evaziunii fiscale.....	302
3.6.1. Atenție la detaliile declarației 394 și declarației 390!.....	308

CAPITOLUL 4

ASPECTELE URMĂRITE DE INSPECTORII ANAF

ÎN PRIVINȚA SPĂLĂRII BANILOR..... 316

4.1. Definirea conceptului de spălare a banilor.....	316
4.2. Cele mai frecvente metode de spălare a banilor verificate de inspectori	323
4.2.1. Spălarea banilor prin intermediul tranzacțiilor în numerar.....	328
4.2.2. Spălarea banilor prin intermediul conturilor bancare	329
4.2.3. Spălarea banilor prin intermediul IB.....	331
4.2.4. Spălarea banilor prin intermediul operațiunilor externe.....	331
4.3. Cum sunt identificate tipologiile de spălare de bani?	332
4.4. Proceduri de verificare și documente solicitate în cazul unui control antifraudă	336
4.5. Contravenții și sancțiuni privind spălarea banilor.....	341