

CUPRINS

PARTEA I	11
1. Cerințele ANAF în relația organ de control - contribuabil.....	13
2. Relația contribuabil - organ de control.....	15
2.1. Inspecția fiscală online / verificarea documentară sau desk-audit.....	27
2.2. Din practică... cum suntem selectați pentru a fi controlați?.....	32
2.3. Dosarul fiscal și dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal.....	47
2.4. Clasa/subclasa de risc a contribuabililor.....	51
2.5. Solicitarea de informații.....	53
2.6. Fluxul de comunicare dintre contribuabil și organul fiscal.....	54

3. Ce tipuri de controale poate face ANAF în relația cu contribuabilul?	56
3.1. Control prin sondaj	57
3.2. Control exhaustiv	61
3.3. Control electronic	62
4. Comportamentul contribuabilului în timpul controalelor ANAF – Reguli de conduită	69
4.1. Drepturile contribuabilului	69
4.2. Obligațiile contribuabilului	79
5. Clasificarea inspecției fiscale în funcție de obiectul de verificare	86
5.1. Inspecția fiscală de impunere	86
5.2. Inspecția fiscală de documentare	91
6. Documentele utilizate în cazul controalelor ANAF	94
6.1. Documente în sarcina contribuabilului – Dosarul prețurilor de transfer	94

6.2. Documente generale cerute în cazul unui control.....	104
6.3. Documente în sarcina ANAF.....	118
6.4. Amenzi și sancțiuni pentru care răspunderea revine administratorului.....	128
7. Contestarea actelor întocmite de către inspectorii ANAF.....	140
8. Evaziunea fiscală și cum ne ferim de ea.....	145
8.1. Evaziunea fiscală nefrauduloasă.....	147
8.2. Evaziunea fiscală frauduloasă.....	149
8.3. Evaziunea fiscală intenționată.....	150
8.4. Fapte considerate evaziune fiscală în cazul unui control ANAF.....	151
9. Sfaturi practice privind controalele ANAF în cele mai frecvente domenii de activitate.....	169
9.1. Comerț en-detail și en-gross.....	181

9.1.1 Aspecte legate de sponsorizări și donații în cazul unui control ANAF.....	194
9.2. Comerțul electronic.....	200
9.2.1 Alte particularități de care trebuie să Țineți cont în cazul controlului privind comerțul electronic.....	206
9.2.2 Regimul TVA aplicabil magazinelor on-line.....	208
9.2.3 Respectarea normelor GDPR.....	209
9.3. Prestări servicii.....	211
9.4. Producție.....	218
9.5. Construcții.....	220
9.6. Turism.....	229

PARTEA II

CONTROLUL ANAF PENTRU CONTABILI

RELAȚIA ANAF - CONTABIL.....233

1. Cerințele contabilului în relația ANAF - contabil.....235

2. Parteneriatul contabil – contribuabil.....238

3. Hai să dăm glas Balanței de verificare.....249

4. Facilitățile fiscale și cum le aplică astfel încât să evităm amenzile și sancțiunile ANAF.....254

4.1. Facilități legate de calculul impozitului micro.....254

4.2. Facilități generale aplicabile microîntreprinderilor.....267

4.3. Facilități din sfera resurselor umane..271

4.3.1. Facilități privind domeniul resurselor umane în cazul societăților plătitoare de impozit pe profit.....300

4.4. Facilități fiscale privind acordarea tichetelor de masă și tichetelor cadou.....	314
4.5. Societăți înregistrate în scopuri de TVA sau nu? Cum analizăm și ce facilități avem?.....	326
4.6 Dividende interimare.....	331
4.7 Sistemul OSS.....	337
5. Tehnici de contabilitate creativă.....	348