

CUPRINS

INTRODUCERE	8
CAPITOLUL 1	
Structurile ANAF cu atribuții de control	13
CAPITOLUL 2	
Analiza de risc fiscal	25
2.1. Analiza riscului fiscal – între prevenție și control –	25
2.2. Analiza de risc ca instrument de identificare a neconformării fiscale și de prevenire a evaziunii	27
2.2.1. Când intervine analiza de risc?	28
2.3. Funcția de selecție a contribuabililor pentru controale. Bazele de pornire în analiza de risc fiscal	37
CAPITOLUL 3	
Clasificarea contribuabililor în funcție de riscul fiscal	48
3.1. Clasele și subclasele de risc fiscal și caracterul lor dinamic	48
3.2. Criteriile generale și subcriteriile utilizate pentru încadrarea contribuabililor	50

3.3. Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal ridicat, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 417/2025 – Operatori produse accizabile.....	54
---	----

CAPITOLUL 4

Subcriteriile de risc – dezvoltate din criteriile generale.....	62
--	----

4.1. Care sunt consecințele juridice și administrative ale încadrării într-o anumită clasă de risc fiscal?.....	64
---	----

4.2. Detalierea subcriteriilor de risc fiscal pe baza criteriilor generale.....	67
--	----

4.2.1. Criteriul cu privire la înregistrarea fiscală.....	67
--	----

4.2.1.1. Subcriteriul privind neînregistrarea în scopuri de TVA.....	67
---	----

4.2.1.2. Subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe profit.....	88
--	----

4.2.1.3. Subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit specific.....	105
---	-----

4.2.1.4. Subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor.....	110
--	-----

4.2.1.5. Subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de accize.....	112
---	-----

4.2.1.6. Subcriteriul privind neînregistrarea ca plătitor de impozit pe impozitul pe venit, precum și al contribuțiilor sociale obligatorii.....	116
---	-----

4.2.1.7. Subcriteriul privind neînregistrarea fiscală în cazul desfășurării de activități, obținerii de venituri și altor situații prevăzute de lege pentru care există obligativitatea de înregistrare fiscală	128
4.2.1.8. Subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/altor persoane, din perspectiva înregistrării fiscale.....	135
4.2.2. Criteriul cu privire la depunerea declarațiilor fiscale	139
4.2.2.1. Subcriteriul privind depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale	139
4.2.2.2. Subcriteriul privind nedepunerea declarațiilor fiscale	151
4.2.2.3. Subcriteriul privind depunerea eronată a declarațiilor fiscale.....	165
4.2.2.4. Subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva depunerii declarațiilor fiscale.....	182
4.2.3. Criteriul cu privire la nivelul de declarare.....	186
4.2.3.1. Subcriteriul privind incoerența datelor din declarațiile fiscale	186
4.2.3.2. Subcriteriul privind neconcordanța datelor din declarațiile fiscale în comparație cu informațiile transmise de terți	192

4.2.3.3. Subcriteriul privind declararea incorectă a cotei și quantumului impozitelor, taxelor și contribuțiilor.....	197
4.2.3.4. Subcriteriul privind reducerea profitabilității.....	205
4.2.3.5. Subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva nivelului de declarare.....	211
4.2.4. Criteriul cu privire la realizarea obligațiilor de plată către buget.....	215
4.2.4.1. Subcriteriul privind plata cu întârziere a obligațiilor fiscale.....	215
4.2.4.2. Subcriteriul privind neachitarea obligațiilor fiscale.....	217
4.2.4.3. Subcriteriul privind insolvabilitatea.....	219
4.2.4.4. Subcriteriul privind riscurile asociate acționarilor/ asociaților/ administratorilor/ altor persoane, din perspectiva realizării obligațiilor de plată.....	221
4.2.5. Criterii cu privire la utilizarea mijloacelor moderne de plată.....	223
4.2.6. Criterii de avertizare timpurie cu privire la capacitatea financiară de a achita obligațiile fiscale.....	228
4.2.7. Criterii cu privire la informațiile/faptele înscrise în cazierul fiscal.....	239
4.3. Model general de evaluare a riscului fiscal – contribuabil cu risc ridicat.....	245

4.4. Model general de evaluare a riscului fiscal – contribuabil cu risc scăzut.....	248
---	-----

CAPITOLUL 5

Inspekția fiscală.....	252
5.1. Formele inspekției fiscale și criteriile de alegere a acestora	257
5.2. Avizul de inspekție fiscală.....	266
5.3. Începerea inspekției fiscale.....	269
5.3.1. Obligația de colaborare a contribuabilului în cadrul inspekției fiscale.....	271
5.3.2. Locul și timpul desfășurării inspekției fiscale.....	272
5.3.3. Durata efectuării inspekției fiscale	273
5.3.4. Suspendarea inspekției fiscale – regle metare, condiții și efecte juridice.....	276
5.4. Reverificarea fiscală.....	280
5.5. Refacerea inspekției fiscale – reglementare, condiții și efecte juridice	281
5.6. Dreptul contribuabilului de a fi informat în cadrul inspekției fiscale.....	284
5.7. Rezultatul inspekției fiscale și efectele sale juridice.....	286
5.8. Sesizarea organelor de urmărire penală și decizia de impunere provizorie în cadrul inspekției fiscale.....	287

CAPITOLUL 6

Eșalonarea obligațiilor fiscale.....	290
6.1. Regimul juridic privind eşalonarea la plată.....	292
6.2. Condițiile de acordare a eşalonării la plată...295	295
6.3. Cererea de acordare a eşalonării la plată și procedura administrativă aferentă.....	298
6.4. Regimul juridic al garanțiilor în procedura eșalonării la plată.....	300
6.5. Structura garanției pentru eşalonarea la plată 304 (art. 193 alin. (13) Cod procedură fiscală).....	303
6.6. Contractul de fideiusiune în materia eșalonării la plată.....	305
6.7. Condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată.....	307
6.8. Modificarea deciziei de eşalonare la plată, renunțarea la eşalonare și regimul dobânzilor și penalităților.....	309
6.9. Eșalonarea la plată în formă simplificată – regim juridic și condiții.....	314