

Cuprins

Cuvânt înainte	9
CAPITOLUL 1. Sistemul financiar și sistemul fiscal din România	13
1.1. Conținutul sistemului financiar.....	13
1.2. Verigile sistemului financiar.....	15
1.3. Sistemul veniturilor și cheltuielilor publice.....	23
1.3.1. Veniturile publice.....	23
1.3.2. Cheltuielile publice.....	29
1.4. Impozitele – principala resursă a finanțelor publice.....	33
1.4.1. Conținut și caracteristici.....	33
1.4.2. Clasificarea impozitelor și taxelor.....	37
1.5. Structuri administrative cu atribuții și competențe în domeniul financiar-fiscal.....	39
1.5.1. Structuri administrative cu atribuții și competențe în domeniul financiar-fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Agenției Naționale de Administrare Fiscală.....	40
1.5.2. Alte structuri cu atribuții și competențe în domeniul financiar-fiscal din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.....	58
1.5.2.1. Garda Financiară.....	58
1.5.2.2. Autoritatea Națională a Vămirilor.....	62
1.5.3. Curtea de Conturi a României.....	65
1.6. Creanța fiscală și modul de realizare a creanței fiscale.....	70
1.6.1. Colectarea creanțelor fiscale.....	70
1.6.1.1. Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale.....	71
1.6.1.2. Plătitorii obligațiilor fiscale.....	72
1.6.1.3. Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire.....	81
1.6.1.3.1. Ordinea stingerii datoriilor.....	81
1.6.1.3.2. Compensarea.....	82
1.6.1.3.3. Restituiri de sume.....	83
1.6.1.4. Dobânzi și penalități de întârziere.....	88
1.6.1.4.1. Dobânzi.....	88
1.6.1.4.2. Penalități de întârziere.....	97
1.6.1.5. Termene de prescripție.....	98
1.6.2. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită.....	99
1.6.2.1. Reguli privind executarea silită.....	101
1.6.2.2. Executarea silită prin poprire.....	104
1.6.2.3. Executarea silită a bunurilor mobile.....	107
1.6.2.4. Executarea silită a bunurilor imobile.....	109
1.6.2.5. Executarea silită a unui ansamblu de bunuri.....	111
1.6.2.6. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită.....	112
1.6.3. Contestația la executare.....	114
1.6.4. Insolvabilitatea.....	115
1.6.5. Deschiderea procedurii de reorganizare judiciară sau faliment.....	116
1.6.6. Anularea creanțelor fiscale.....	116
1.6.7. Dispoziții privind termenele și constituirea de garanții.....	116

CAPITOLUL 2. Sistemul de control financiar-fiscal și de audit din România.....	119
2.1. Considerații privind sistemul de control financiar-fiscal și de audit din România	119
2.2. Controlul financiar – expresie a controlului intern și extern al unităților patrimoniale.....	136
2.2.1. Conceptul de control financiar.....	136
2.2.2. Controlul financiar al entităților publice.....	158
2.2.3. Controlul și auditul financiar extern al Curții de Conturi la entitățile publice	162
2.3. Metodele și procedeele de control financiar	163
2.4. Controlul financiar propriu al entităților economice	165
2.4.1. Definiții, obiective și forme ale controlului financiar propriu al entităților economice	165
2.4.2. Organizarea controlului financiar propriu al entității economice	166
2.4.2.1. Controlul financiar preventiv.....	166
2.4.2.2. Controlul financiar de gestiune.....	168
2.5. Inconsecvențe legislative privind delimitarea dintre controlul intern și auditul intern, respectiv auditul public intern	170
2.6. Rolul controlului financiar propriu al entității economice în constituirea și plata obligațiilor fiscale la bugetul general consolidat	222
2.6.1. Controlul întocmirii și circulației documentelor justificative	222
2.6.2. Controlul modului de conducere a evidenței economice	226
2.6.3. Controlul întocmirii, verificării și certificării situațiilor financiare anuale/stabilirii și plății obligațiilor fiscale de către persoanele juridice	229
2.6.4. Controlul întocmirii, verificării și certificării situațiilor financiare anuale/stabilirii și plății obligațiilor fiscale de către persoanele juridice care aplică reglementările contabile simplificate, armonizate	233
CAPITOLUL 3. Auditul financiar – formă a controlului financiar extern	243
3.1. Conceptul de audit financiar – rol și obiective	243
3.2. Utilizatorii situațiilor financiare.....	246
3.3. Planificarea și desfășurarea auditului financiar	247
3.4. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale	260
3.4.1. Prezentarea activelor și datoriilor fiscale în bilanțul contabil.....	267
3.4.2. Structura și conținutul contului de profit și pierdere	272
3.5. Rolul auditului financiar în stabilirea și plata obligațiilor fiscale/verificarea și certificarea situațiilor financiare anuale. Studiu de caz.....	274
CAPITOLUL 4. Organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală în România	351
4.1. Inspecția fiscală – rol și obiective	351
4.2. Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate de contribuabili bugetului general consolidat.....	365
4.3. Clasificarea controlului fiscal	368
4.4. Proceduri de control fiscal	371
4.5. Clasificarea procedurilor de control fiscal	372
4.6. Sfera de cuprindere a controlului financiar/delimitarea controlului financiar în raport cu controlul fiscal	374
4.7. Drepturile și obligațiile contribuabililor și ale aparatului fiscal	377
4.8. Metodologia selectării contribuabililor pentru inspecție fiscală.....	421

4.9. Actul administrativ fiscal.....	423
4.10. Etapele premergătoare desfășurării activității de inspecție fiscală	429
4.11. Metodologia efectuării inspecției fiscale	433
4.11.1. Reguli privind inspecția fiscală.....	435
4.11.2. Raportul privind rezultatul inspecției fiscale	440
4.11.3. Decizia de impunere	459
4.12. Sancțiuni	469
4.13. Căi de atac administrative.....	472
4.13.1. Dreptul la contestație. Termenul de depunere a contestației	472
4.13.2. Competența de soluționare a contestațiilor	476
4.13.3. Decizia sau dispoziția de soluționare.....	478
4.13.4. Introducerea altor persoane în procedura de soluționare	479
4.13.5. Soluționarea contestației	481
4.13.6. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă	482
4.13.7. Suspendarea executării actului administrativ fiscal	483
4.13.8. Soluții asupra contestației. Comunicarea deciziei și calea de atac	484
4.14. Prescripția dreptului organului de control de a stabili diferențe de impozite, taxe și contribuții.....	487

CAPITOLUL 5. Rolul controlului fiscal în stabilirea și plata obligațiilor fiscale

la bugetul general consolidat	489
5.1. Rolul controlului fiscal în stabilirea și plata obligațiilor fiscale la bugetul general consolidat de către persoanele fizice	489
5.1.1. Controlul stabilirii și plății impozitului pe venit aferent veniturilor de natură salarială.....	489
5.1.2. Controlul privind impunerea veniturilor din activități independente.....	499
5.1.3. Controlul privind impunerea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor.....	511
5.1.4. Controlul privind impunerea veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală.....	517
5.1.5. Controlul stabilirii și plății impozitului pe venit aferent veniturilor din dividende	519
5.1.6. Controlul stabilirii și plății impozitului pe venit aferent veniturilor din dobânzi	523
5.2. Rolul controlului fiscal în stabilirea și plata obligațiilor fiscale la bugetul general consolidat de către persoanele juridice	525
5.2.1. Controlul impozitelor directe.....	525
5.2.1.1. Controlul privind impozitul pe veniturile de natură salarială	525
5.2.1.2. Controlul privind impozitul pe profit	525
5.2.1.3. Controlul impozitului pe dividende	534
5.2.2. Controlul impozitelor indirecte.....	535
5.2.2.1. Controlul taxei pe valoarea adăugată	535
5.2.2.2. Controlul accizelor și al altor impozite indirecte.....	556
Anexa nr. 1.....	565
Anexa nr. 2.....	574