

CUPRINS

| | |
|-----------------------------|----|
| <i>Cuvânt-înainte</i> | 13 |
|-----------------------------|----|

CAPITOLUL I TEORIA GENERALĂ A IMPOZITELOR

Secțiunea I

Caracterizarea generală a impozitelor și taxelor

| | |
|--|----|
| 1. Considerații introductive | 15 |
| 1.1. Necesitatea impozitului | 15 |
| 1.2. Definierea impozitului și taxelor | 17 |
| 2. Sistemul fiscal și politica fiscală | 20 |
| 2.1. Definierea sistemului fiscal | 20 |
| 2.2. Politica fiscală | 23 |
| 2.3. Principii de bază ale sistemului fiscal | 25 |
| 3. Categoriile de impozite și de contribuabili | 29 |
| 3.1. Clasificarea impozitelor și taxelor | 29 |
| 3.2. Categoriile de contribuabili și impozitele datorate de către aceștia | 33 |
| 3.2.1. Persoanele juridice | 34 |
| 3.2.2. Contribuabilii din grupele I și II | 34 |
| 3.2.3. Persoanele fizice | 35 |
| 3.2.4. Sisteme fiscale naționale europene | 36 |

Secțiunea II

Definiții ale termenilor comuni

| | |
|--|----|
| 1. Definierea principalelor elemente ale impunerii | 37 |
| 1.1. Subiectul impozabil (contribuabilul) | 37 |

| | |
|--|----|
| 1.2. Plătitorul de impozit | 38 |
| 1.3. Baza impozabilă | 39 |
| 1.4. Cota de impunere | 40 |
| 1.5. Rezident/nerezident | 40 |
| 1.6. Sediul permanent | 41 |
| 1.7. Evaziune fiscală | 41 |
| 2. Definierea legală a unor termeni comuni..... | 42 |
| 3. Noțiunea de sediu permanent | 50 |
| 3.1. Sediul permanent presupune | 50 |
| 3.2. Sediul permanent nu presupune | 50 |
| 3.3. Derogări | 51 |
| 3.4. Sediul permanent în România | 52 |
| 3.5. Convențiile pentru evitarea dublei impuneri | 52 |
| 4. Moneda de plată și de calcul. Veniturile în natură | 53 |
| 4.1. Moneda de plată și de calcul | 53 |
| 4.2. Veniturile în natură | 53 |
| 5. Prețurile de transfer..... | 54 |
| 5.1. Tranzacții între persoane afiliate | 54 |
| 5.2. Metode de estimare a prețului de piață al tranzacțiilor | 56 |

Secțiunea III

Tehnici de impunere a beneficiilor societăților și a venitului net al persoanelor fizice

| | |
|---|----|
| 1. Tehnici de impunere a beneficiilor societăților | 57 |
| 1.1. Aspecte generale | 57 |
| 1.2. Motivația impunerii beneficiului realizat | 58 |
| 1.3. Diversitatea tehnicilor de impunere a beneficiului societăților | 59 |
| 2. Tehnici de impunere a venitului net | 63 |
| 2.1. Aspecte generale | 63 |
| 2.2. Factori care influențează asupra tehnicii de impunere | 64 |
| 2.3. Principii de determinare și caracterizare a venitului impozabil | 66 |

CAPITOLUL II
IMPOZITUL PE VENIT
DATORAT DE PERSOANE FIZICE

Secțiunea I

Considerații introductive

| | |
|---|----|
| 1.1. Principii specifice impozitului pe venit | 69 |
| 1.2. Particularități ale impozitului pe venit | 70 |
| 1.3. Tipuri de impozitare | 71 |
| 1.4. Cadrul juridic general | 72 |
| 1.5. Venituri obținute din România | 73 |

Secțiunea II

Elemente comune impozitului pe venit

| | |
|---|----|
| 2.1. Contribuabili | 76 |
| 2.2. Sfera de cuprindere a impozitului | 77 |
| 2.3. Obiectul impunerii | 78 |
| 2.3.1. Venituri impozabile | 78 |
| 2.3.2. Venituri neimpozabile | 79 |
| 2.4. Perioada impozabilă și cotele de impunere | 83 |
| 2.4.1. Perioada impozabilă | 83 |
| 2.4.2. Cotele de impunere | 83 |
| 2.5. Stabilirea deducerilor personale și a sumelor fixe | 86 |

Secțiunea III

Venituri din activități independente

| | |
|---|----|
| 3.1. Definirea venitului | 87 |
| 3.2. Metode de determinare | 88 |
| 3.2.1. Determinarea venitului net pe baza contabilității în partidă simplă | 88 |
| 3.2.2. Determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit | 93 |
| 3.2.3. Determinarea venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuală | 94 |

| | |
|---|----|
| 3.3. Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate (stopaj la sursă) pentru unele venituri din activități independente | 95 |
| 3.4. Impozitarea venitului net din activități independente | 96 |

Secțiunea IV

Venituri din salarii

| | |
|--|-----|
| 4.1. Definirea veniturilor | 97 |
| 4.2. Deducerea personală | 103 |
| 4.3. Determinarea impozitului pe venitul din salarii | 105 |
| 4.4. Termenul de plată a impozitului | 106 |
| 4.5. Deducerea sumelor economisite colectiv | 106 |
| 4.6. Fișe fiscale | 107 |
| 4.7. Plata impozitului pentru anumite venituri salariale | 107 |

Secțiunea V

Trăsături specifice celorlaltor categorii de venituri

| | |
|--|-----|
| 5.1. Venituri din cedarea folosinței bunurilor | 108 |
| 5.1.1. Definirea veniturilor | 108 |
| 5.1.2. Determinarea venitului net anual | 108 |
| 5.1.3. Plăți anticipate de impozit | 109 |
| 5.2. Venituri din investiții | 109 |
| 5.2.1. Definirea veniturilor | 109 |
| 5.2.2. Determinarea venitului din investiții | 110 |
| 5.2.3. Reținerea impozitului din venituri din investiții | 112 |
| 5.3. Venituri din pensii | 116 |
| 5.3.1. Definirea veniturilor | 116 |
| 5.3.2. Determinarea venitului și reținerea impozitului | 116 |
| 5.4. Venituri din activități agricole | 117 |
| 5.4.1. Definirea veniturilor | 117 |
| 5.4.2. Determinarea venitului net | 118 |
| 5.4.3. Calculul și plata impozitului | 119 |
| 5.5. Venituri din premii și din jocuri de noroc | 120 |
| 5.5.1. Definirea veniturilor | 120 |
| 5.5.2. Determinarea venitului net | 121 |
| 5.5.3. Cota de impunere și reținerea impozitului | 121 |

| | |
|---|-----|
| 5.6. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal | 122 |
| 5.6.1. Un nou sistem de impunere | 122 |
| 5.6.2. Definirea venitului, a contribuabilului și a impozitului | 122 |
| 5.6.3. Calculul impozitului și plata acestuia | 125 |
| 5.6.4. Rectificarea impozitului | 126 |
| 5.7. Venituri din alte surse | 127 |
| 5.7.1. Definirea veniturilor | 127 |
| 5.7.2. Calculul impozitului și termenul de plată | 128 |

Secțiunea VI
**Venitul net anual impozabil
și impozitarea acestuia**

| | |
|---|-----|
| 6.1. Determinarea venitului net anual impozabil | 129 |
| 6.2. Declarații de venit estimat | 130 |
| 6.3. Stabilirea plăților anticipate de impozit | 131 |
| 6.4. Declarația privind venitul realizat | 132 |
| 6.5. Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil | 133 |

Secțiunea VII
**Proprietatea comună și asociațiile
fără personalitate juridică**

| | |
|---|-----|
| 7.1. Venituri din bunuri sau drepturi care sunt deținute în comun | 135 |
| 7.2. Asocieri fără personalitate juridică | 136 |

Secțiunea VIII
Aspecte fiscale internaționale

| | |
|--|-----|
| 8.1. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități independente | 140 |
| 8.2. Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activități dependente | 141 |
| 8.3. Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente | 146 |
| 8.4. Venituri obținute din străinătate a căror impunere în România este finală | 147 |
| 8.5. Creditul fiscal extern | 148 |

| | |
|--|-----|
| Secțiunea IX | |
| Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă | 151 |

CAPITOLUL III
**IMPOZITUL PE VENITURILE
MICROÎNTREPRINDERILOR**

| | |
|--|-----|
| 1. Considerații introductive | 152 |
| 2. Definirea contribuabilului. | 154 |
| 3. Opțiunea de a plăti impozitul pe veniturile microîntreprinderilor | 155 |
| 4. Anul fiscal | 156 |
| 5. Natura juridică a impozitului | 157 |
| 6. Cota și baza de impunere | 159 |
| 7. Procedura de declarare a opțiunii | 160 |
| 8. Plata impozitului și declarația fiscală | 162 |
| 9. Impozitarea persoanelor fizice asociate | 162 |
| 10. Amortizarea | 163 |
| 11. Concluzii. Avantaje. Dezavantaje | 163 |

CAPITOLUL IV
**IMPOZITUL ASUPRA NEREZIDENTILOR
ȘI IMPOZITUL PE REPREZENTANȚE**

| | |
|---|-----|
| 1. Aspecte generale | 165 |
| 2. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți | 165 |
| 2.1. Subiectul impunerii | 165 |
| 2.2. Regimul fiscal general aplicabil nerezidenților | 166 |
| 2.3. Regimul fiscal special aplicabil unor venituri realizate de nerezidenți | 167 |
| 2.4. Contribuabili. Sfera de cuprindere a impozitului | 167 |
| 2.5. Categoriile de venituri impozabile | 168 |
| 2.6. Cotele de impunere și reținerea impozitului | 171 |
| 2.7. Scutiri de la plata impozitului | 174 |
| 2.8. Coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri | 176 |
| 2.8.1. Aplicarea convențiilor fiscale în dreptul intern | 176 |
| 2.8.2. Cota de impozit aplicabilă | 178 |

| | |
|---|-----|
| 2.8.3. Certificatul de rezidență fiscală | 181 |
| 2.8.4. Declarații anuale | 183 |
| 2.8.5. Certificat de atestare | 184 |
| 3. Impozitul pe reprezentanțe | 184 |
| 3.1. Organizarea de reprezentanțe | 184 |
| 3.2. Regimul fiscal anterior | 185 |
| 3.3. Contribuabili | 185 |
| 3.4. Stabilirea impozitului | 186 |
| 3.5. Plata impozitului. Declarații fiscale..... | 187 |
| 3.6. Conducerea contabilității | 188 |

CAPITOLUL V DREPT FISCAL INTERNAȚIONAL

Secțiunea I Suveranitatea fiscală și sistemul fiscal

| | |
|---|-----|
| 1. Intensificarea și diversificarea relațiilor internaționale | 190 |
| 2. Globalizarea economiei | 192 |
| 3. Raportul dintre „mondialism” și „suveranitarism”..... | 197 |
| 4. Conceptul de suveranitate fiscală și sistem fiscal | 199 |
| 5. Teritoriul fiscal | 202 |
| 6. Complexitatea și diversitatea reglementărilor fiscale naționale | 204 |

Secțiunea II Fenomenul și conceptul de dublă impunere

| | |
|--|-----|
| 1. Fenomenul de dublă impunere | 206 |
| 2. Formele dublei impuneri | 209 |
| 3. Concepțiile (criteriile) teritorială și globală ce stau la baza impunerii | 212 |
| 4. Necesitatea eliminării dublei impuneri juridice internaționale ... | 215 |

Secțiunea III Izvoarele dreptului fiscal internațional

| | |
|--|-----|
| 1. Caracterizare generală | 218 |
| 2. Măsuri legislative unilaterale | 219 |
| 3. Convenții internaționale | 222 |
| 3.1. Categoriile de convenții și natura lor..... | 222 |
| 3.2. Noțiuni. Scurt istoric | 224 |

| | |
|---------------------------|-----|
| 4. Cutumă | 230 |
| 5. Jurisprudență | 230 |
| 6. Doctrină fiscală | 232 |

Secțiunea IV

Măsurile fiscale adoptate de Uniunea Europeană

| | |
|---|-----|
| 1. Coordonarea sistemelor fiscale ale statelor membre | 234 |
| 2. Convenția cu privire la eliminarea dublei impuneri în legătură cu corectarea profiturilor întreprinderilor asociate (denumită și Convenția de arbitraj) (90/436/EEC) | 235 |
| 3. Directiva asupra întreprinderii-mamă și a filialelor din state membre diferite (90/435/EEC) | 238 |
| 4. Dreptul de dublă impunere internațională ca ramură de drept | 239 |

Secțiunea V

Particularități ale convențiilor

| | |
|--|-----|
| 1. Importanța convențiilor fiscale | 241 |
| 2. Principalele trăsături ale convențiilor pentru evitarea dublei impuneri internaționale | 242 |
| 2.1. Proiectul de Convenție-model OECD | 242 |
| 2.2. Reguli stabilite prin convențiile de evitare a dublei impuneri | 243 |
| 2.3. Metode de evitare a dublei impuneri | 247 |
| 2.3.1. Metoda scutirii | 247 |
| 2.3.2. Metoda creditării | 248 |
| 2.4. Prevedere specială în convențiile bilaterale încheiate de România | 250 |
| 2.5. Convenții multilaterale | 250 |

Anexă: Lista convențiilor fiscale în vigoare încheiate de România 252

Întrebări recapitulative 256

Bibliografie 259

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2007
Editură acreditată de *Ministerul Educației și Cercetării*
prin *Consiliul Național al Cercetării Științifice*
din *Învățământul Superior*

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
CONDOR, IOAN

Drept fiscal ediția a III-a / Ioan Condor, Editura Fundației
România de Mâine, București, 2007

ISBN 978-973-163-041-0 – general

Vol. 1. – 2007 – Bibliogr. – ISBN 978-973-163-042-7

347.73(498)(075.8)

336.22(498)(075.8)

Reproducerea integrală sau fragmentară, prin orice formă
și prin orice mijloace tehnice, este strict interzisă
și se pedepsește conform legii.

*Răspunderea pentru conținutul și originalitatea textului
revine exclusiv autorului/autorilor.*

Lucrarea ține seama de legislația în vigoare la 1 ianuarie 2007

ÎNTREBĂRI RECAPITULATIVE

1. Care sunt trăsăturile specifice ale impozitului?
2. Cum definim sistemul fiscal și politica fiscală?
3. Care sunt principiile dreptului fiscal?
4. Definiți categoriile de impozite și de contribuabili.
5. Care sunt definiții ale termenilor fiscali comuni?
6. Cum definim sediul permanent?
7. În ce constă dreptul de transfer și care sunt metodele de stabilire a acestuia?
8. În ce constau tehnicile de impunere a beneficiilor societăților?
9. În ce constau tehnicile de impunere a venitului net?
10. Care sunt cele trei tipuri de impozitare a veniturilor persoanelor fizice?
11. Care sunt categoriile de venituri supuse impozitului pe venit ?
12. Ce fel de avantaje se includ în categoriile de venituri supuse impozitului pe venit ?
13. Ce fel de venituri se cuprind în „veniturile din activități independente” și în ce constau acestea ?
14. Care sunt veniturile asimilate „veniturilor din salarii” în vederea impunerii?
15. Cum se determină „venitul net din salarii” ?
16. Care sunt obligațiile plătitorilor de venituri din salarii ?
17. Care sunt veniturile care se încadrează în categoria „venituri din cedarea folosinței bunurilor”?

18. Cum se face determinarea „venitului net din cedarea folosinței bunurilor”?
19. Ce venituri se cuprind în „veniturile din investiții pentru stabilirea impozitului pe venit” ?
20. Ce cuprinde noțiunea de „titluri de valoare”?
21. Ce fel de venituri cuprind „veniturile din pensii” și care este venitul impozabil?
22. Care sunt „veniturile din activități agricole” supuse impozitului pe venit ?
23. Care sunt condițiile a căror îndeplinire este obligatorie pentru acordarea „creditului fiscal extern” în cazul impozitului pe venit?
24. Care sunt categoriile de venit din care este format „venitul net anual impozabil”?
25. În ce termen se plătesc „diferențele de impozit pe venit rămase de achitat”, conform deciziei de impunere anuală ?
26. Care sunt cuprinsul și elementele definiției privind „nerezidenții”?
27. În ce constă „principiul nediscriminării” ?
28. Care sunt categoriile de venituri, cotele și baza de impunere în cazul impozitului pe venit datorat de nerezidenți pentru veniturile realizate din România ?
29. Cum se calculează impozitul pe venitul plătit nerezidenților în România ?
30. Cine este contribuabil pentru „impozitul pe reprezentanțe” și cum se stabilește acest impozit ?
31. Care sunt condițiile pentru aplicarea „impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”?
32. Cum definim suveranitatea fiscală și teritoriul fiscal?
33. Cum se definește „fenomenul de dublă impunere internațională” ?
34. Care sunt izvoarele dreptului dublei impuneri internaționale și cum le definim?
35. Care sunt măsurile fiscale adoptate de U.E. ?

36. Cum definim dreptul de dublă impunere internațională ca ramură de drept ?
37. Cum se atribuie dreptul de impunere a veniturilor mobiliare (dividende, dobânzi, redevențe, comisioane) în convențiile încheiate de România ?
38. Cum se atribuie dreptul de impunere în cazul profesiilor independente și dependente în cazul convențiilor încheiate de România ?
39. În ce constau principiile „teritorialității” și „cetățeniei”, ca instrumente juridice interne de evitare a dublei impuneri internaționale?
40. Care sunt metodele pentru evitarea dublei impuneri internaționale?