

CUPRINS

<i>Cuvânt-înainte</i>	15
-----------------------------	----

CAPITOLUL I IMPOZITUL PE PROFIT

Secțiunea I

Reforma fiscală asupra impozitului pe profit. Evoluție și caracteristici ale noilor reglementări legale

1. Instituirea impozitului	17
2. Sistemul de impozitare a profitului instituit prin Legea nr.12/1991	19
3. Constatări rezultate din aplicarea Legii nr.12/1991.....	20
4. Adoptarea Ordonanței Guvernului nr.70/1994.....	22
5. Legea nr.414/2002.....	26
6. Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.....	28

Secțiunea II

Funcțiile impozitului pe profit	31
--	----

Secțiunea III

Subiecții impunerii

1. Categoriile de contribuabili și sfera de cuprindere a impozitului	32
2. Persoane exceptate de la plata impozitului	41
3. Linii directoare în materia impozitului pe profit în Uniunea Europeană	46

Secțiunea IV
Cota de impunere

1. Anterior Legii nr.12/1991	51
2. Legea nr.12/1991	51
3. Ordonanța Guvernului nr.70/1994.....	52
4. Legea nr. 414/2002	54
5. Codul Fiscal, instituit prin Legea nr.571/2003	57
6. Cota unică de impozitare europeană	58

Secțiunea V
Baza impozabilă

1. Regula generală	59
2. Aspecte fiscale internaționale	67

Secțiunea VI
Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

1. Plata impozitului	69
2. Depunerea declarațiilor de impozit pe profit	72

CAPITOLUL II
IMPOZITUL PE DIVIDENDE

1. Sfera de aplicare.....	74
2. Subiect al impunerii.....	76
3. Baza impozabilă.....	76
4. Cota de impunere.....	76
5. Plătitorul impozitului.....	77
6. Plata impozitului.....	77

CAPITOLUL III
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Secțiunea I
Considerații preliminare

1. Ponderea diferitelor categorii de impozit.....	78
2. Categoriile de impozite de consumație.....	79
3. Caracteristicile și avantajele T.V.A.....	80

4. Instituirea T.V.A. în România.....	81
5. Aplicarea și suportarea T.V.A.....	85
6. Noțiunile de „valoare adăugată“, „taxă deductibilă” și „taxă colectată”	87
7. Definiții	88

Secțiunea II

Subiecții și obiectul impunerii. Sfera de aplicare a T.V.A.

1. Subiecții impunerii	96
2. Obiectul impunerii	100
3. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei	101
3.1. Livrarea de bunuri	101
3.2. Prestarea de servicii	103
3.3. Schimbul de bunuri sau servicii	104
3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri	104
3.5. Importul de bunuri	105
4. Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei	106
4.1. Locul livrării de bunuri	106
4.2. Locul achiziției intracomunitare de bunuri	107
4.3. Locul importului de bunuri	108
4.4. Locul prestării de servicii	108
5. Operațiuni cu bunuri, înainte și după aderarea la UE	108

Secțiunea III

Faptul generator și exigibilitatea T.V.A.

1. Faptul generator	109
2. Exigibilitatea	110
3. Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri	111

Secțiunea IV

Baza impozabilă. Cotele de impunere

1. Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării	112
2. Baza de impozitare pentru achiziții intracomunitare	116
3. Importuri	116

4. Cursul de schimb valutar folosit la stabilirea bazei de impozitare 118
5. Cote de impozitare 118

Secțiunea V

Operațiuni scutite de T.V.A.

1. Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării 120
2. Scutiri pentru importul de bunuri și pentru achiziții intracomunitare 123
3. Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar 123
4. Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri 124
5. Scutiri pentru intermediari 124

Secțiunea VI

Regimul deducerilor (Creditul T.V.A.)

1. Dreptul de deducere 125
2. Sfera de aplicare a dreptului de deducere 125
3. Condițiile de exercitare a dreptului de deducere 126
4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă 128
5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă 130
6. Rambursarea taxei de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România 131
7. Rambursarea taxei către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de T.V.A., conform art. 153 Cod Fiscal 132
8. Ajustarea taxei deductibile 132

Secțiunea VII

Obligații administrative

1. Înregistrarea 133
2. Facturi fiscale 134
3. Evidența operațiunilor 135
4. Perioada fiscală 136
5. Declarație recapitulativă 137
6. Plata T.V.A 137
7. Registrul persoanelor impozabile 138

CAPITOLUL IV
ACCIZELE ȘI ALTE TAXE SPECIALE

Secțiunea I
Considerații introductive

1. Cadrul general al regimului accizelor în România	139
2. Cadrul juridic al accizelor	141
3. Reglementări introduse prin Codul Fiscal	142
4. Legislația comunitară	143
5. Noțiunea de „accize”	145
5.1. Accizele armonizate.....	145
5.2. Accizele nearmonizate.....	146

Secțiunea II
Accize armonizate

1. Definiții specifice	147
2. Faptul generator și exigibilitatea	149
3. Produsele accizabile	152
4. Nivelul și calculul accizelor armonizate	153
4.1. Nivelul accizelor (Anexa 1 a acestui capitol).....	153
4.2. Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate	154
4.3. Calculul accizelor armonizate	155
5. Reguli de antrepoziție	156
5.1. Instituirea antrepoziției	156
5.2. Reguli generale de antrepoziție	156
5.3. Autorizarea antrepoziției fiscale	157
6. Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv	159
7. Momentul exigibilității accizelor	161
8. Restituiri de accize	162
9. Reglementări specifice circulației intracomunitare a produselor supuse accizelor	163
10. Obligațiile plătitorilor de accize	164
11. Scutiri la plata accizelor	165
12. Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat	166

Secțiunea III

Alte produse accizabile (accize nearmonizate)

1. Sfera de aplicare	167
2. Nivelul și calculul accizei (Anexele 2 și 3 ale acestui capitol) ...	167
3. Plătitorii de accize	169
4. Scutiri de plata accizelor	169
5. Exigibilitatea și plata accizelor	170
5.1. Momentul exigibilității accizei	170
5.2. Plata	171

Secțiunea IV

Taxe speciale pentru autoturisme și autovehicule

1. Instituirea taxelor speciale	172
2. Baza și cota de impunere (Anexele 4 și 5 ale acestui capitol)	173
3. Scutiri de la plata taxelor speciale	174
4. Cursul de schimb valutar	174
5. Poziția Comisiei Europene	175

Secțiunea V

Impozitul la țigăieul din producție internă

176

Secțiunea VI

Măsuri speciale privind supravegherea producției, importului și circulației unor produse accizabile

177

Anexele 1-5 privind nivelul accizelor armonizate și nearmonizate, cât și nivelul și calculul taxei speciale auto	178
---	------------

CAPITOLUL V

IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE

Secțiunea I

Considerații introductive

1. Îmbunătățirea legislației fiscale locale	187
2. Caracteristici ale noii reglementări	188
3. Cadrul juridic	189
4. Categoriile de impozite și taxe locale	190
5. Definiții generale	191

Secțiunea II
Impozitul pe clădiri

1. Subiecții și obiectul impunerii	192
2. Scutiri de plata impozitului pe clădiri.....	194
3. Baza de impunere și cota de impozit	195
3.1. Impozitul în cazul persoanelor fizice	195
3.2. Majorarea impozitului datorat de persoanele fizice ce dețin mai multe clădiri	198
3.3. Calculul impozitului datorat de persoanele juridice	199
4. Aplicarea impozitului în cazul dobândirii, înstrăinării și modificării clădirilor	201
5. Plata și termenele de plată a impozitului	202

Secțiunea III
Impozitul pe teren

1. Subiecții și obiectul impunerii	203
2. Scutiri de la plata impozitului	204
3. Baza și cota de impunere	205
3.1. Pentru teren amplasat în intravilan	206
3.2. În cazul unui teren amplasat în extravilan	209
3.3. Înregistrarea în registrul agricol și schimbarea categoriei de folosință	210
3.4. Diferențe între suprafețele înscrise în actele de proprietate.....	210
4. Aplicarea impozitului pe teren în cazul dobândirii și transferurilor de teren, precum și al altor modificări aduse terenului	211
5. Plata impozitului și termenele de plată	212

Secțiunea IV
Impozitul pe mijloacele de transport

1. Aspecte generale	213
2. Subiecții și obiectul impunerii	213
3. Scutiri	214
4. Baza și cota de impunere	215
4.1. Pentru mijloacele de transport cu tracțiune mecanică	215
4.2. Impozitul pe mijloacele de transport pe apă	221
5. Aplicarea impozitului pe mijloacele de transport în cazul dobândirii, transferului sau radierii mijloacelor de transport	221
6. Plata impozitului	223

Secțiunea V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor

1. Subiecții și obiectul taxei.....	224
2. Baza impozabilă și cota de impunere	225
2.1. Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize asemănătoare	225
2.2. Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de a desfășura o activitate economică și a altor autorizații similare	227
3. Scutiri	229

Secțiunea VI

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate

1. Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate	229
2. Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	230
3. Scutiri	231

Secțiunea VII

Impozitul pe spectacole

1. Subiectul și obiectul impunerii	232
2. Baza și cota de impunere	232
2.1. Impozitul pe spectacole stabilit pe bază de cotă procentuală	232
2.2. Impozitul pe spectacole pentru videoteci și discoteci	234
3. Scutiri	235
4. Plata impozitului	235

Secțiunea VIII

Taxa hotelieră

1. Instituirea taxei	236
2. Baza impozabilă și cota de impunere	236
3. Scutiri	237
4. Plata taxei	237

Secțiunea IX

Taxe speciale și alte taxe locale

1. Taxe speciale	238
2. Alte taxe locale	239
3. Scutiri și facilități comune	239

CAPITOLUL VI
ELEMENTE DE DREPT PROCESUAL FISCAL

Secțiunea I
Așezarea impunerii. Raportul juridic fiscal

1. Noțiune	241
2. Elemente pentru stabilirea impunerii	242
3. Raportul juridic fiscal	242
4. Statul	242
5. Subiectul impozabil (contribuabilul)	243
6. Domiciliul fiscal	243
7. Plătitorul de impozit	246
8. Conținutul raportului juridic fiscal	251
9. Titlul de creanță fiscală	252
10. Creanțele fiscale și obligațiile fiscale	253
11. Obiectul venitului public	255
12. Cota de impunere	259
13. Însesuirile	261

Secțiunea II
**Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor
și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

1. Declarația și decizia fiscală	262
2. Formă și conținut	264
3. Alte decizii.....	265
4. Verificări ulterioare constatării	267
5. Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale	269
5.1. Momentul începerii	269
5.2. Cazuri de suspendare	270
5.3. Întreruperea	272
5.4. Împlinirea termenului	273

Secțiunea III
Inspekția fiscală

1. Observații terminologice	274
2. Obiectul inspekției fiscale	274
3. Formele și întinderea inspekției fiscale	278
4. Proceduri și metode de control fiscal	282

5. Perioada supusă inspecției fiscale	283
6. Realizarea inspecției fiscale	285
6.1. Competența generală materială și teritorială	285
6.2. Stabilirea contribuabililor	285
6.3. Înștiințarea contribuabilului	286
6.4. Locul desfășurării inspecției	287
6.5. Durata controlului	288
6.6. Reguli privind inspecția fiscală	289
6.7. Principiul contradictorialității	292
6.8. Dreptul contribuabilului de a fi informat	292
6.9. Procedura de sesizare a organelor de urmărire penală	293
6.10. Raport privind rezultatul inspecției fiscale	293

Secțiunea IV

Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

1. Aspecte generale	295
2. Natura juridică a procedurii de soluționare a contestațiilor	296
3. Obiectul contestației	297
4. Cine poate introduce contestație și ce persoane pot fi introduse în procedura de soluționare a contestației	299
5. Forma, conținutul și termenul de depunere a contestației	300
6. Organul fiscal competent să soluționeze contestația	301
7. Decizia sau dispoziția de soluționare	303
7.1. Forma deciziei de soluționare	303
7.2. Conținutul deciziei de soluționare	304
8. Procedura de soluționare	304
8.1. Introducerea altor persoane în procedura de soluționare	304
8.2. Soluționarea contestației	306
8.3. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației	306
8.4. Suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat	308
8.5. Soluții asupra contestației	309

<i>Întrebări recapitulative</i>	311
---------------------------------------	-----

<i>Bibliografie</i>	314
---------------------------	-----

© 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. Ioan Condor, București, Editura Fundației
România de Mâine, 2007

2 vol.

ISBN 978-973-725-826-7 – general

Vol. 2. Ioan Condor, Silvia Cristea, 2007

ISBN 978-973-725-828-1 – vol. 2

I. Cristea, Silvia

336.22(498)

Lucrarea ține seama de legislația în vigoare la 1 ianuarie 2007

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.*

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2007

ÎNTREBĂRI RECAPITULATIVE

1. În ce condiții s-a instituit impozitul pe profit?
2. Care au fost elementele impunerii și neajunsurile impozitului pe profit reglementat prin Legea nr.12/1991 și OG nr.70/1994, cu modificările și completările corespunzătoare ?
3. Care sunt noutățile pe care le aduce Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit?
4. În ce constă saltul calitativ în cadrul reformei fiscale române realizat prin Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal?
5. Care sunt funcțiile impozitului pe profit?
6. Care sunt categoriile de contribuabili și sfera de cuprindere corespunzătoare a impozitului pe profit?
7. Există persoane exceptate de la plata impozitului pe profit și care sunt acestea?
8. Care sunt liniile directoare în materia impozitului pe profit în Uniunea Europeană?
9. Care a fost evoluția cotelor impozitului pe profit și care sunt cota standard și excepțiile de la aceasta?
10. Cum se calculează – ca regulă generală – profitul impozabil și ce cuprind veniturile și cheltuielile ce se au în vedere la determinarea profitului impozabil?
11. În ce constau aspectele fiscale internaționale în cazul impozitului pe profit?
12. Cum definim sfera de aplicare a impozitului pe dividende și ce excepții prevede Codul Fiscal?
13. Care sunt trăsăturile bazei impozabile și cotei de impunere la impozitul pe dividende?

14. Cum definim subiectul și plătitorul impozitului pe dividende și termenul de plată a acestuia?
15. Care sunt caracteristicile și avantajele T.V.A.?
16. Cum definim noțiunile de: T.V.A., valoare adăugată, taxă colectată și taxă deductibilă?
17. Care sunt subiecții și în ce constă obiectul impunerii în cazul T.V.A.?
18. Cum definim operațiunile cuprinse în sfera de aplicare a T.V.A.?
19. În ce constă locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a T.V.A.?
20. Cum definim faptul generator și exigibilitatea T.V.A.?
21. Cum calculăm baza de impozitare a T.V.A. și care sunt cotele de impunere aplicabile?
22. În ce constau și care sunt categoriile de operațiuni scutite de T.V.A.?
23. Cum definim regimul deducerilor (creditul) T.V.A.?
24. Care sunt operațiunile administrative specifice T.V.A.?
25. Cum definim „accizele armonizate” și „accizele nearmonizate”?
26. În ce constau faptul generator și exigibilitatea accizelor armonizate?
27. Care sunt grupele și categoriile de produse accizabile armonizate?
28. În ce constau și care sunt regulile de antrepoziție a accizelor armonizate?
29. Cum se stabilesc sfera de aplicare, nivelul și calculul accizelor nearmonizate?
30. Cum definim impozitul la țigării din producția internă?
31. Care sunt și în ce constau elementele impozitului pe clădiri?
32. Care sunt și în ce constau elementele impozitului pe teren?

33. Care sunt și în ce constau elementele impozitului pe mijloacele de transport ?

34. În ce constau subiectul, obiectul, baza și cota de impunere a impozitului pe spectacole?

35. Cum definim raportul juridic fiscal și care sunt elementele acestuia?

36. În ce constă titlul de creanță fiscală și care sunt trăsăturile lui caracteristice?

37. Care sunt obiectul venitului public și căile principale de evaluare a acestuia?

38. Care sunt categoriile de cote de impunere și în ce constau acestea?

39. Cum definim declarația și decizia fiscală, forma și conținutul acestora?

40. În ce constă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale (momentul începerii, cazuri de suspendare și întrerupere, cu efectele acestora, împlinirea termenului)?

41. În ce constă inspecția fiscală și realizarea acesteia?

42. Care este modalitatea de soluționare a contestațiilor formulate împotriva actelor administrative (competențe, procedură, termene, decizii, hotărâri)?