

## 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. Definirea impozitului și taxelor .....	17
2. Sistemul fiscal și politica fiscală .....	20
2.1. Definirea 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. Definirea 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. Definierea 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. Definierea 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	
<b>Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă</b>	151

**CAPITOLUL III  
IMPOZITUL PE VENITURILE  
MICROÎNTRERINDERILOR**

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. Noțiune. Scurt istoric .....	224

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

#### Secțiunea IV

##### **Măsuri 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
<i>Anexă: Lista convențiilor fiscale în vigoare încheiate de România</i> .....	252
<i>Întrebări recapitulative</i> .....	256
<i>Bibliografie</i> .....	259