

Cuprins

Abrevieri.....	XVII
----------------	------

PARTEA I. Noțiuni generale privind fiscalitatea	1
--	----------

Capitolul I. Introducere în dreptul fiscal	1
---	----------

Secțiunea 1. Definiția dreptului fiscal	1
---	---

Secțiunea a 2-a. Principiile dreptului fiscal	5
---	---

Secțiunea a 3-a. Izvoarele dreptului fiscal.....	7
--	---

Secțiunea a 4-a. Raporturile juridice fiscale.....	8
--	---

Capitolul II. Sistemul fiscal. Noțiune. Trăsături	12
--	-----------

Secțiunea 1. Noțiune.....	12
---------------------------	----

Secțiunea a 2-a. Trăsăturile și funcțiile sistemului fiscal	14
---	----

Secțiunea a 3-a. Funcțiile sistemului fiscal	15
--	----

§1. Funcția stimulativă.....	15
------------------------------	----

§2. Funcția socială.....	15
--------------------------	----

§3. Funcția de control.....	15
-----------------------------	----

Secțiunea a 4-a. Funcțiile impozitului.....	16
---	----

§1. Funcția de finanțare a cheltuielilor publice	16
--	----

§2. Funcția de redistribuire	17
------------------------------------	----

§3. Funcția de corectare a dezechilibrelor.....	18
---	----

Capitolul III. Fiscalitatea.....	20
---	-----------

Secțiunea 1. Definiția fiscalității	20
---	----

Secțiunea a 2-a. Nivelul și structura fiscalității	20
--	----

Secțiunea a 3-a. Principiile generale ale fiscalității	21
--	----

Capitolul IV. Politica fiscală.....	23
--	-----------

Secțiunea 1. Noțiunea și sfera politicii fiscale.....	23
---	----

Secțiunea a 2-a. Teoria politicilor fiscale	24
---	----

Secțiunea a 3-a. Condiționarea fiscală a finanțării deficitului fiscal	24
--	----

Secțiunea a 4-a. Intervenționismul fiscal.....	25
--	----

Secțiunea a 5-a. Structurile instituționale ale politicii fiscale.....	26
--	----

Secțiunea a 6-a. Principiile politicii fiscale	26
--	----

Secțiunea a 7-a. Instrumentele de realizare a politicii fiscale.....	28
--	----

Secțiunea a 8-a. Efectele fiscalității.....	30
---	----

Secțiunea a 9-a. Armonizarea politicii fiscale în context internațional	31
---	----

Capitolul V. Concepții tradiționale și moderne privind impozitele și impunerea	33
---	-----------

Capitolul VI. Particularitățile veniturilor publice.....	35
---	-----------

PARTEA a II-a. Obligația fiscală.....	37
Capitolul I. Obligația bugetară	37
Secțiunea 1. Noțiunea și particularitățile obligației bugetare	37
Secțiunea a 2-a. Titlul de creanță bugetară.....	38
§1. Titluri de creanță explicite.....	39
§2. Titluri de creanță implicite	39
Secțiunea a 3-a. Exigibilitatea obligației bugetare	40
Determinarea momentului în care creanța devine exigibilă.....	42
Secțiunea a 4-a. Modificarea obligației bugetare	42
§1. Modificarea elementelor în raport de modul în care s-a făcut individualizarea obligației bugetare	42
§2. Modificarea situației juridice a contribuabilului	43
§3. Modificarea obligației bugetare prin acordarea înlesnirilor legale	44
§4. Modificarea actelor normative prin care se instituie și se reglementează veniturile bugetare	45
Capitolul II. Stingerea obligațiilor fiscale	47
Secțiunea 1. Aspecte generale privind modalitățile de stingere a creanțelor fiscale	47
Secțiunea a 2-a. Stingerea creanțelor fiscale prin plată	48
Secțiunea a 3-a. Ordinea stingerii obligațiilor fiscale.....	53
Secțiunea a 4-a. Stingerea obligațiilor fiscale prin compensare	54
Secțiunea a 5-a. Restituirea sumelor încasate.....	56
Secțiunea a 6-a. Dobânzi, penalități de întârziere și penalități de nedeclarare	57
§1. Dobânzile	57
§2. Penalități de întârziere	59
§3. Majorări de întârziere	60
§4. Înlesniri și eșalonări la plată.....	60
§5. Garanțiile.....	62
Secțiunea a 7-a. Măsuri asigurătorii. Poprirea și sechestrul asigurător	63
Secțiunea a 8-a. Prescripția dreptului de a cere executarea silită și a dreptului de a cere restituirea	64
Secțiunea a 9-a. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită	65
§1. Executorii fiscali	66
§2. Executarea silită împotriva veniturilor bugetului general consolidat.....	66
§3. Reguli privind executarea silită.....	67
§4. Obligația de informare asupra începerii executării silite. Somația	67
§5. Evaluarea bunurilor supuse executării silite.....	68
§6. Suspendarea executării silite	68
§7. Încetarea executării silite și ridicarea măsurilor de executare silită	69
Secțiunea a 10-a. Executarea silită prin poprire	70
Secțiunea a 11-a. Executarea silită a bunurilor mobile.....	71
Secțiunea a 12-a. Executarea silită a bunurilor imobile	73
Secțiunea a 13-a. Executarea silită a altor bunuri.....	73

Secțiunea a 14-a. Valorificarea bunurilor sechestrate	74
Secțiunea a 15-a. Contestația la executare silită.....	76
Secțiunea a 16-a. Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități	78
Capitolul III. Impozitele	79
Secțiunea 1. Noțiunea de impozit.....	79
Secțiunea a 2-a. Clasificarea impozitelor	80
Secțiunea a 3-a. Impozitele directe.....	81
§1. Caracterizarea generală a impozitelor directe	81
§2. Trăsături caracteristice ale impozitelor pe venit.....	82
2.1. Impozitul pe veniturile persoanelor fizice	82
2.2. Impozitul pe veniturile societăților.....	88
§3. Impozitul pe avere.....	89
3.1. Impozitele propriu-zise pe avere	89
3.2. Impozitele asupra circulației averii.....	90
3.3. Impozitele pe creșterea averii	90
Secțiunea a 4-a. Impozitele indirecte.....	91
Capitolul IV. Taxele	93
Secțiunea 1. Noțiunea de taxă	93
Secțiunea a 2-a. Aspecte de ordin terminologic: <i>impozit v. taxe</i>	94
Secțiunea a 3-a. Funcțiile taxelor și impozitelor	95
Capitolul V. Impozitul pe profit.....	97
Secțiunea 1. Aspecte generale	97
Secțiunea a 2-a. Categoriile de contribuabili definite de lege	98
Secțiunea a 3-a. Determinarea profitului impozabil.....	102
§1. Calculul impozitului pe profit	102
§2. Precizări privind cheltuielile	105
Capitolul VI. Impozitul pe dividende	112
Secțiunea 1. Noțiuni introductive	112
Secțiunea a 2-a. Categoriile de dividende	112
Secțiunea a 3-a. Stabilirea impozitului pe dividende.....	113
Capitolul VII. Impozitul pe reprezentanțe.....	115
Secțiunea 1. Noțiuni introductive	115
Secțiunea a 2-a. Modul de constituire și funcționarea reprezentanțelor	115
Secțiunea a 3-a. Regimul fiscal aplicabil reprezentanțelor societăților străine în România.....	116
Capitolul VIII. Impozitarea microîntreprinderilor	118
Capitolul IX. Impozitarea persoanelor fizice.....	123
Secțiunea 1. Venituri supuse impozitului pe venitul net anual impozabil....	128
§1. Venituri din activități independente	128
1.1. Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.....	128
1.2. Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit.....	132

1.3. Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate	134
1.4. Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe baza normelor de venit	134
1.5. Stabilirea câștigului net anual impozabil	135
1.6. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice	136
1.7. Determinarea și plata impozitului pe venitul anual estimat	137
1.8. Bonificații pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat	137
1.9. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – date privind veniturile realizate.....	138
1.10. Stabilirea și plata impozitului anual datorat	139
Secțiunea a 2-a. Impozitarea veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală	140
§1. Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.....	141
§2. Stabilirea venitulului net anual din drepturi de proprietate intelectuală	141
§3. Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate	142
Secțiunea a 3-a. Impozitarea veniturilor salariale și asimilate salariilor	142
§1. Deducere personală	149
§2. Determinarea impozitului pe veniturile salariale și asimilate salariilor	151
§4. Termenul de plată a impozitului.....	152
§5. Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii	153
§6. Plata impozitului pentru anumite venituri salariale și asimilate salariilor	153
Secțiunea a 4-a. Impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor....	154
§1. Stabilirea venitulului net anual din cedarea folosinței bunurilor.....	155
§2. Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit	156
§3. Reguli privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitulului net în sistem real	157
Secțiunea a 5-a. Impozitarea veniturilor din investiții.....	157
§1. Definierea veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare	158
§2. Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar	159

§3. Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare derivate.....	162
§4. Determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului financiar	162
§5. Reținerea impozitului din veniturile din investiții.....	163
Secțiunea a 6-a. Impozitarea veniturilor din pensii	165
§1. Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii.....	165
§2. Reținerea impozitului din venitul din pensii	165
Secțiunea a 7-a. Impozitarea veniturilor din activități agricole, silvicultură și piscicultură	166
§1. Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.....	166
§2. Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit.....	168
§3. Calculul și plata impozitului pe veniturile din activități agricole.....	169
Secțiunea a 8-a. Impozitarea veniturilor din premii și din jocuri de noroc.....	170
§1. Stabilirea venitului net din premii și determinarea impozitului afereț veniturilor din premii și din jocuri de noroc	170
Secțiunea a 9-a. Impozitarea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.....	171
Secțiunea a 10-a. Impozitarea veniturilor din alte surse.....	174
§1. Calculul impozitului și termenul de plată.....	176
§2. Declararea, stabilirea și plata impozitului pentru unele venituri din alte surse	176
Capitolul X. Impozitele și taxele locale.....	178
Secțiunea 1. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri	180
§1. Subiectele impunerii.....	180
§2. Obiectul sau materia impozabilă	181
§3. Depunerea declarațiilor fiscale.....	185
§4. Plata impozitului pe clădiri	185
Secțiunea a 2-a. Impozitul pe teren	186
§1. Subiectele impunerii.....	186
§2. Obiectul sau materia impozabilă	186
§3. Stabilirea și perceperea impozitului.....	190
Secțiunea a 3-a. Taxa pe mijloacele de transport	193
§1. Subiectele impunerii.....	193
§2. Calculul taxei pe mijloacele de transport	194
§3. Plata taxei pe mijloacele de transport.....	197
Secțiunea a 4-a. Impozitul pe spectacole.....	197
§1. Subiectele impunerii.....	197
§2. Obiectul sau materia impozabilă	197
§3. Stabilirea și perceperea impozitului pe spectacole.....	198
§4. Calculul impozitului pe spectacole	198
§5. Plata impozitului pe spectacole	199

Capitolul XI. Contribuțiile sociale	200
Secțiunea 1. Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.....	200
§1. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii	200
§2. Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale	201
§3. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	208
Secțiunea a 2-a. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate	209
§1. Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate. Cotele de contribuții	212
§2. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.....	214
§3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	216
§4. Contribuțiile sociale obligatorii datorate în România	216
Secțiunea a 3-a. Contribuția asiguratorie pentru muncă	217
§1. Categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.....	217
§2. Cota contribuției asiguratorie pentru munca și baza de calcul a acestora	217
Capitolul XII. Convenții fiscale internaționale și dubla impunere	220
Secțiunea 1. Fenomenul de dublă impunere internațională	220
Secțiunea a 2-a. Degrevarea unilaterală de dubla impunere internațională (Instrumente juridice interne).....	221
Secțiunea a 3-a. Convenții internaționale pentru evitarea dublei impunerii (Instrumente juridice internaționale)	221
Secțiunea a 4-a. Principalele trăsături ale convențiilor pentru evitarea dublei impunerii internaționale.....	223
Secțiunea a 5-a. Metode de evitare a dublei impunerii.....	224
Capitolul XIII. Taxa pe valoarea adăugată	225
Secțiunea 1. Introducere	225
Secțiunea a 2-a. Sfera de aplicare a TVA.....	226
Secțiunea a 3-a. Persoane impozabile.....	229
Secțiunea a 4-a. Mecanismul TVA.....	231
Secțiunea a 5-a. Elementele esențiale ale TVA	235
§1. Faptul generator și exigibilitatea TVA	235
§2. Cotele de TVA	236
§3. Termenul de plată a TVA.....	237
§4. Locul operațiunilor impozabile	237
Secțiunea a 6-a. Obiectul sau materia impozabilă	238
§1. Baza de impozitare la operațiunile interne	238
§2. Elementele excluse din baza de impozitare.....	239

§3. Baza de impozitare pentru operațiunile de import	239
Secțiunea a 7-a. Subiectele impozabile	240
Secțiunea a 8-a. Obligațiile contribuabililor plătitori de TVA	241
§1. Plata defalcată a taxei pe valoare adăugată – split TVA	241
Capitolul XIV. Taxele vamale	243
Secțiunea 1. Politica vamală, componentă a politicii fiscal-economice	243
§1. Conceptul de politică vamală	243
§2. Impunerea – instrument principal în aplicarea politicii vamale	245
§3. Măsurile de politică vamală	246
Secțiunea a 2-a. Conceptul de taxă vamală	247
Secțiunea a 3-a. Natura juridică, funcțiile și efectele taxelor vamale	249
Secțiunea a 4-a. Clasificarea taxelor vamale	250
Secțiunea a 5-a. Excepții și reduceri de plată a taxelor vamale	252
Secțiunea a 6-a. Tariful vamal de import al României	255
§1. Tariful vamal – principal instrument de politică comercială	255
§2. Clasificarea tarifului vamal de import	257
Secțiunea a 7-a. Sistemul instituțional al autorității vamale	258
§1. Structura organizatorică a autorității vamale	258
§2. Atribuțiile autorității vamale	259
Secțiunea a 8-a. Procedura vămuirii	260
§1. Procedura de drept comun de declarare a mărfurilor	260
§2. Proceduri simplificate de declarare a mărfurilor	260
Capitolul XV. Accizele și alte taxe speciale	263
§1. Persoane impozabile	264
§2. Regimul suspensiv de accize	265
§3. Regimul de stabilire a obligațiilor fiscale	266
Capitolul XVI. Inspekția fiscală	268
Secțiunea 1. Formele și întinderea inspekției fiscale	268
Secțiunea a 2-a. Metode de control	269
Secțiunea a 3-a. Perioada supusă inspekției fiscale	270
Secțiunea a 4-a. Avizul de inspekție fiscală	271
Secțiunea a 5-a. Locul și timpul desfășurării inspekției fiscale.	
Durata efectuării inspekției fiscale	272
Secțiunea a 6-a. Suspensarea inspekției fiscale	272
Secțiunea a 7-a. Controlul inopinat	274
Secțiunea a 8-a. Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central	275
Secțiunea a 9-a. Perioada, locul și durata desfășurării verificării situației fiscale personale	278
Capitolul XVII. Răspunderea juridică în dreptul fiscal	281
Secțiunea 1. Răspunderea administrativă	281
Secțiunea a 2-a. Răspunderea contravențională	282
Secțiunea a 3-a. Răspunderea penală	287
§1. Aspecte generale privind răspunderea penală în dreptul fiscal	287
§2. Evaziunea fiscală	290

2.1. Considerații generale	290
2.2. Noțiunea și formele evaziunii fiscale	293
2.2.1. Noțiunea evaziunii fiscale	293
2.2.2. Evaziunea fiscală legală	294
2.2.3. Evaziunea fiscală frauduloasă	295
2.3. Cauzele evaziunii fiscale	296
2.4. Modalitățile evaziunii fiscale	297
2.4.1. Modalități generale ale evaziunii fiscale	297
2.4.2. Evaziunea cu ajutorul conturilor bancare	299
2.4.3. Evaziunea fiscală generată prin intermediul paradisurilor fiscale	300
2.5. Regimul juridic actual privind evaziunea fiscală	303
2.5.1. Definirea evaziunii fiscale	303
2.5.2. Înregistrarea fiscală	304
2.5.3. Subiectele evaziunii fiscale	305
2.5.4. Obiectul evaziunii fiscale	305
2.5.5. Latura subiectivă a infracțiunii de evaziune fiscală	305
2.5.6. Latura obiectivă a infracțiunii de evaziune fiscală	305
2.6. Categoriile de fapte incriminate ca infracțiuni în sistemul Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	306
2.7. Combaterea evaziunii fiscale	307
Capitolul XVIII. Cazierul fiscal	308
Anexe	313
Anexa 1. Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (TVA) (Directiva TVA)	313
Anexa 2. Regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite țări UE	320
Anexa 3. Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată	321
Anexa 4. Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului – Formularul (050) și Instrucțiuni de completare	324
Anexa 5. Certificat de înregistrare în scopuri de TVA	328
Anexa 6. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – Formularul (010) și Instrucțiuni de completare	329
Anexa 7. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere – Formularul (070) și Instrucțiuni de completare	342
Anexa 8. Declarație privind impozitul pe profit – Formularul (101) și Instrucțiuni de completare	354

Anexa 9. Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și Instrucțiuni de completare	367
Anexa 10. Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit – Formularul (205) și Instrucțiuni privind completarea.....	446
Anexa 11. Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale – Formularul (223) și Instrucțiuni de completare	452
Anexa 12. Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice – Formularul (250)	458
Anexa 13. Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate – Formularul (603) și Instrucțiuni de completare	460
Anexa 14. Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal – Formularul (700) și Instrucțiuni de completare	464
Anexa 15. Ordinul nr. 489/2018 pentru aprobarea modelului contractului de asigurare socială și al actului adițional la acesta, utilizate în sistemul public de pensii	471
Bibliografie	477
Index legislativ	481
Index jurisprudențial	485