



Cuprins

Mulțumiri	VII
------------------	-----

Prefață la ediția în limba română	IX
--	----

CAPITOLUL 1

Introducere	1
--------------------	---

SECȚIUNEA 1

Impozitele într-o lume a statelor suverane	2
--	---

SECȚIUNEA A 2-A

Metoda dreptului fiscal internațional	11
---------------------------------------	----

§1. Constrângerile dreptului internațional public	12
---	----

§2. Alocarea impozitelor	15
--------------------------	----

§3. Valori	18
------------	----

SECȚIUNEA A 3-A

Noțiuni de bază	19
-----------------	----

CAPITOLUL 2

Competența de impozitare	25
---------------------------------	----

SECȚIUNEA 1

Afirmarea nexului (legăturii)	26
-------------------------------	----

§1. Nexul real	27
----------------	----

§2. Nexul personal	28
--------------------	----

A. Persoanele fizice	28
----------------------	----

B. Persoanele juridice _____	30
SECȚIUNEA A 2-A	
Tratatele fiscale _____	33
§1. O scurtă istorie _____	33
§2. Scopul tratatelor fiscale _____	34
§3. Interpretarea tratatelor de evitare a dublei impuneri __	37
A. Calificare _____	38
B. Convenția de la Viena _____	40
C. Comentariile la Convențiile Model _____	41
CAPITOLUL 3	
Acesul la tratatele fiscale (convențiile de evitare a dublei impuneri) _____	45
SECȚIUNEA 1	
Persoanele _____	46
SECȚIUNEA A 2-A	
Impozitele _____	46
SECȚIUNEA A 3-A	
Teritoriul _____	47
CAPITOLUL 4	
Alocarea competenței de impozitare _____	49
SECȚIUNEA 1	
Impozitarea de către statul sursă _____	50
§1. Impozitarea nelimitată _____	53
A. Proprietatea imobiliară _____	53
B. Serviciile personale _____	54
C. Profiturile întreprinderilor _____	60
a) <i>Nexus/legătura</i> _____	61
b) Atribuirea profitului _____	66
c) Repatrierea profitului _____	69

§2. Impozitarea partajată _____	70
A. Dividende _____	71
B. Dobânzi _____	74
C. Redevențe _____	75

SECȚIUNEA A 2-A

Impozitarea în statul de rezidență _____	77
§1. Impozitarea veniturilor mondiale _____	78
§2. Alocarea prin tratat _____	80
A. Pensiile _____	80
B. Câștigurile de capital _____	81
C. Venituri reziduale (Alte venituri) _____	86

CAPITOLUL 5

Eliminarea dublei impuneri _____	87
---	-----------

SECȚIUNEA 1

Metoda deducerii _____	89
------------------------	----

SECȚIUNEA A 2-A

Metoda scutirii _____	90
§1. Scutirea _____	90
§2. Pierderile _____	96

SECȚIUNEA A 3-A

Metoda creditului fiscal _____	97
§1. Credit obișnuit _____	98
§2. Creditul indirect _____	101
§3. Creditul fictiv _____	103

SECȚIUNEA A 4-A

Scutire <i>versus</i> credit fiscal _____	104
---	-----

CAPITOLUL 6

Prevenirea evitării impozitării	107
SECȚIUNEA 1	
Noțiunea de evitare a impozitării	108
SECȚIUNEA A 2-A	
Societățile bază (<i>Base companies</i>)	113
SECȚIUNEA A 3-A	
Entitățile conductă	120
§1. Beneficiarul efectiv (<i>beneficial owner</i>)	120
§2. Rezident calificat	122
§3. Supus impozitării la destinație	124
SECȚIUNEA A 4-A	
Prețurile de transfer	125
§1. Concept	125
§2. Ajustări	126
§3. Evitarea problemelor	133
SECȚIUNEA A 5-A	
Măsuri privind limitarea deducerii fiscale a dobânzilor (Capitalizarea redusă – „ <i>Thin capitalization</i> ”)	135
SECȚIUNEA A 6-A	
Regulile interne anti-abuz	137
SECȚIUNEA A 7-A	
BEPS	139

CAPITOLUL 7

Prevenirea abuzului din partea statelor	141
SECȚIUNEA 1	
Supremația dreptului intern	142
SECȚIUNEA A 2-A	
Nediscriminarea	143

SECȚIUNEA A 3-A	
Concurența fiscală dăunătoare _____	145
§1. Noțiune generală _____	145
§2. Subvențiile la export _____	147
§3. Paradisurile fiscale _____	147
§4. Secretul bancar _____	148
SECȚIUNEA A 4-A	
Prețurile de transfer _____	149
CAPITOLUL 8	
Procedura fiscală internațională _____	151
SECȚIUNEA 1	
Obținerea informațiilor _____	152
§1. Obligații declarative _____	152
§2. Asistența în stabilirea impozitelor _____	153
SECȚIUNEA A 2-A	
Asistența la colectare _____	159
SECȚIUNEA A 3-A	
Soluționarea litigiilor _____	160
CAPITOLUL 9	
Concluzii _____	165
ANEXĂ	
Convenții Internaționale Model _____	167
Bibliografie selectivă _____	205
Sumarul tabelelor și figurilor _____	207