

Cuprins

Capitolul I. Impozitul pe profit	1
1. <i>Sfera de cuprindere a impozitului</i>	<i>1</i>
1. Impozit suplimentar pe profit. Societăți comerciale divizate. Absența profitului. Neimpozitare.....	1
2. <i>Cheltuieli deductibile</i>	<i>7</i>
2. Majorări și penalități de întârziere calculate nelegal. Cheltuieli cu personalul străin care asigură funcționarea utilajelor închiriate de societate în vederea realizării obiectului de activitate. Cheltuieli deductibile. Excepții de strictă interpretare.....	7
3. Profit impozabil. Cheltuieli cu servicii de management, consultanță, asistență sau alte prestări servicii. TVA. Baza legală de impunere. Nedeductibilitate.....	12
4. Impozit suplimentar pe profit. Remunerații acordate acționarilor pentru participarea la AGA. Cheltuieli nedeductibile	19
5. Impozit pe profit. TVA. Cheltuieli deductibile. Cheltuieli cu servicii de consultanță. Dovada efectuării efective a cheltuielilor. Nedeductibilitate.....	23
3. <i>Regimul scutirilor</i>	<i>27</i>
6. Scutirea de la plata majorărilor de întârziere. Condiții de aplicare. Imputarea obligațiilor bugetare.....	27
4. <i>Provizioane și rezerve</i>	<i>33</i>
7. Rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe. Momentul impozitării	33
5. <i>Reorganizări, lichidări și alte transferuri de active și titluri de participare.....</i>	<i>37</i>
8. Diferențele favorabile de valoare ale titlurilor de participare. Transmitere prin executare silită. Venituri neimpozabile. Provizioane deductibile.....	37
6. <i>Impozitul pe dividende.....</i>	<i>42</i>
9. Cota de impozitare. Aplicarea legii în timp.....	42

10.	Plata sau distribuirea dividendelor. Aplicarea legii în timp.....	50
Capitolul al II-lea. Impozitul pe venit		55
1.	<i>Impozitul pe venitul din salarii</i>	<i>55</i>
11.	Impozit pe salariu redus prin lege. Drepturi salariale suplimentare. Obligație de restituire. Aplicarea legii în timp.....	55
12.	Avocat. Identificarea corectă a bazei de impunere. Impozit suplimentar pe venit. Obligații accesorii. Venituri obținute din oficii. Indemnizația pentru creșterea copilului. Termen de prescripție.....	58
13.	Cheltuieli de asistență juridică. Taxe și cotizații către asociații patronale. Deductibilitate. Asigurări sociale de sănătate. Dispoziție de refacere a inspecției fiscale. Competență	68
2.	<i>Impozitul pe venituri obținute din cedarea folosinței bunurilor.....</i>	<i>81</i>
14.	Impozit pe venit suplimentar. Prescripție. Cheltuieli deductibile. Persoană fizică autorizată. Deducere TVA. Dovada cu documente contabile	81
3.	<i>Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal</i>	<i>91</i>
15.	Impozit pe venituri obținute din transferul proprietăților imobiliare. Teren aflat în coproprietate. Partaj judiciar. Scutiri stabilite legal	91
Capitolul al III-lea. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor		95
16.	Opțiunea contribuabilului pentru una dintre formele de impozitare. Documente justificative. Regim fiscal mai favorabil	95
Capitolul al IV-lea. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți.....		100
17.	Plata impozitului pe venit obținut prin înstrăinarea acțiunilor deținute la o societate comercială română de o persoană juridică străină. Convenția pentru evitarea dublei impuneri dintre România și Cipru. Dobânzile exceptate de la principiul dublei impuneri	100

18. Impozit pe venit. Persoane juridice nerezidente în România. Dovada prin certificatul de rezidență fiscală. Convenție pentru evitarea dublei impunerii 104

Capitolul al V-lea. Taxa pe valoarea adăugată 108

1. *Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei*..... 108
19. Asocierie în participațiune. Transfer de mijloace fixe între asociați. Aplicarea TVA. Aplicarea penalităților și majorărilor de întârziere 108
20. Persoană fizică autorizată. Servicii prestate în baza unui contract de mandat. Obligația de înregistrare ca plătitor de TVA 113
2. *Persoane impozabile și activitatea economică* 120
21. Administrația Patrimoniului Imobiliar având ca obiect administrarea, gestionarea, închirierea și întreținerea fondului imobiliar, construirea de locuințe și spații comerciale, reabilitarea fondului imobiliar existent, prestări de servicii imobiliare. Calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA..... 120
3. *Operațiuni scutite de TVA* 128
22. Operațiuni scutite de la plata TVA fără drept de deducere. Deducerea TVA după principiul alocării directe. Deducerea TVA după principiul pro-rata..... 128
23. Impozit pe profit. Deducere TVA. Bunuri achiziționate intracomunitar. Scutiri de TVA..... 136
4. *Regimul deducerilor*..... 140
24. Deducerea TVA aferente construcțiilor proprietatea firmei. Actualizarea sumei reprezentând TVA de rambursat. Admisibilitate..... 140
25. Rambursare TVA. Termen de soluționare a cererii de rambursare. Cerere de completarea a hotărârii..... 145
26. Rambursare TVA și dobânzi aferente. Facturi valabile. Avize de expediție incomplete. Legalitate..... 153
27. Drept de deducere a TVA. Autoturism achiziționat. Activități de consultanță pentru afaceri și management. Admisibilitate..... 158

5. <i>Obligații ale beneficiarilor deducerilor</i>	162
28. Deducere TVA. Prescripția dreptului de verificare fiscală. Furnizori societăți fictive. Bunuri neutilizate în realizarea operațiunilor impozabile. Respingere.....	162
29. TVA suplimentară. Facturi fiscale depuse în copie xerox neluate în calcul de organele fiscale. Sarcina probei revine contribuabilului. Legalitate	172
30. Rambursare TVA. Documente justificative. Condiții de admisibilitate	174
31. Condiții necesare pentru deducerea TVA. Aspecte formale privind înscrisurile și dovada realității operațiunilor economice. Aplicarea legii în timp.....	178
32. Decizie în interesul legii. Deducere TVA. Impozit pe profit. Diminuarea bazei impozabile. Documente justificative.....	183
6. <i>Operațiuni efectuate înainte și după data aderării</i>	188
33. TVA suplimentară și majorări de întârziere aferente. Închiriere de bunuri de capital. Persoană impozabilă cu regim mixt. Drept de deducere TVA pe bază de pro-rata	188
Capitolul al VI-lea. Accize	194
34. Antrepozit fiscal. Bunuri litigioase aferente antrepozitului fiscal. Cerere de obținere a autorizației de antrepozit fiscal. Respingere.....	194
Capitolul al VII-lea. Taxe și impozite locale	197
1. <i>Impozitul și taxa pe clădiri</i>	197
35. Clădiri speciale scutite de impozit. Avizul consiliului local. Reverificarea efectuată de organele fiscale.....	197
36. Impozit pe clădiri. Societate comercială aflată în procedura reorganizării judiciare. Cerere de majorare creanță. Reevaluare imobil.....	200
2. <i>Impozitul și taxa pe teren</i>	202
37. Taxă și impozit pe teren aferent rețelelor de apă. Regimul scutirilor. Taxe de închiriere și pe venituri din concesiuni. Nelegalitate	202

Capitolul al VIII-lea. Alte datorii fiscale.....	209
1. <i>Taxe pentru mediu.....</i>	<i>209</i>
38. Exonerarea de la plata cotei legale de 3% din valoarea ambalajelor comercializate de producători și importatori pentru constituirea bugetului pentru mediu. Colectare și reciclare deșeuri. Exonerarea de la plata penalităților și majorărilor de întârziere	209
39. Fondul pentru mediu. Produse fabricate în România și exportate. Obligația recuperării și reciclării deșeurilor de ambalaje prin resurse proprii sau prin societăți autorizate.....	214
40. Fondul pentru mediu. Venituri constituite din taxa pentru ambalajele introduse pe piață. Societate care produce folie de plastic. Obligația de plată a contribuției nu revine societății care doar a livrat folia de plastic în formă brută	219
41. Fondul pentru mediu. Ambalaje produse și comercializate. Principiul poluatorul plătește.....	224
2. <i>Taxe vamale.....</i>	<i>229</i>
42. Control vamal ulterior. Majorări de întârziere aferente datoriilor vamale. Termenul de la care acestea se calculează.....	229
43. Regim vamal preferențial. Obligația respectării destinației declarate a mărfurilor importate/exportate. Sancțiuni.....	233
44. Perfecționare activă a mărfurilor. Resturi tehnologice introduse în circuitul economic intern. Rată de randament mai mică decât cea declarată. Datorarea de drepturi de import	236
45. Scutiri de la plata taxelor vamale. Întreprinderi mici și mijlocii. Bunuri importate în vederea dezvoltării activităților proprii de producție și servicii. Condiții. Decăderea din beneficiul scutirilor.....	243
46. Datorie vamală. Recalcularea drepturilor vamale. Termen de prescripție. Regim juridic aplicabil în condițiile ratificării Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană	247

3. <i>Contribuții și înlesniri privind obligațiile către bugetul asigurărilor sociale de stat</i>	251
47. Scutirea de la plata majorărilor de întârziere prin act administrativ individual. Posibilitatea cumulului penalităților de întârziere cu majorările de întârziere...	251
48. Obligații restante către bugetul de stat. Înlesniri la plată. Neîndeplinirea termenelor și condițiilor în care s-au aprobat înlesnirile. Repunerea în termen a înlesnirilor la plată. Stabilirea de obligații accesorii.....	260
4. <i>Taxa de primă înmatriculare</i>	265
49. Restituire taxă de primă înmatriculare. Dobânda aferentă acestei taxe. Nivelul dobânzii datorate contribuabilului	265
50. Taxă de primă înmatriculare. Nelegalitate. Drept de restituire. Dobânzi	269
51. Taxă de primă înmatriculare. Prioritatea aplicării reglementărilor comunitare. Nelegalitate. Obligația de restituire. Data de la care se calculează dobânzi	272
52. Taxă de poluare. Acțiune în restituire. Lipsa procedurii prealabile. Inadmisibilitate.....	277
53. Taxă de poluare. Primă înmatriculare în România. Cerere de restituire. Admisibilitate	281
54. Taxă de poluare. Primă înmatriculare în România. Prioritatea normelor comunitare. Taxă discriminatorie. Nelegalitate.....	287
55. Taxă de primă înmatriculare. Încălcarea liberei circulații a mărfurilor între statele membre. Refuz de a înmatricula un autoturism importat în România. Instanța competentă	293
Capitolul al IX-lea. Aspecte procedurale	306
1. <i>Condiții de admisibilitate, competență</i>	306
56. Act administrativ fiscal. Cale administrativă de atac. Competența instanței de contencios administrativ	306
57. Conestație pe cale administrativă. Actul administrativ atacabil. Raportul de inspecție fiscală, act premergător emiterii deciziei de impunere	308
58. Litigii care privesc taxe și impozite, precum și majorările și penalitățile de întârziere aferente și al căror quantum total este până la 500.000 lei. Instanța competentă	311

59.	Contestarea actului administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere. Necesitatea parcurgerii procedurii prealabile. Contestarea direct la instanța de contencios. Inadmisibilitate.....	315
60.	Decizie emisă de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură cuprinzând titlu de creanță. Calificare drept act administrativ fiscal. Competență	319
61.	Acțiune având ca obiect anularea unei decizii prin care s-a respins contestația împotriva înștiințării de plată pentru contribuția la Fondul de mediu. Instanța competentă	323
62.	Exploatare zăcământ de cuarț. Licență de concesionare zăcământ. Contract administrativ. Organul competent să anuleze licența.....	325
2.	<i>Societăți aflate în insolvență</i>	328
63.	Obligații bugetare restante. Societate aflată în procedura reorganizării judiciare. Instanța competentă material. Data de la care se pot calcula obligațiile accesorii. Aplicarea legii în timp	328
64.	Societate comercială aflată în procedura insolvenței. Contestație împotriva deciziei de impunere. Calitate procesuală activă	333
65.	Obligații fiscale restante. Răspundere solidară. Condiția preexistenței stării de insolvabilitate a debitorului	336
3.	<i>Acordarea de despăgubiri. Termene legale</i>	342
66.	Daune materiale și daune morale. Act administrativ fiscal anulat. Termenul în care se pot solicita despăgubiri. Data de la care curge termenul de prescripție privind acordarea despăgubirilor	342
67.	Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale. Mijloacele juridice prin care se stabilesc impozitele, taxele și alte obligații bugetare. Neachitarea la scadență a obligațiilor de plată. Lipsa declarației fiscale.....	346
	Index	353