

# Cuprins

Abrevieri.....	XV
<b>I. Politica fiscală.....</b>	<b>1</b>
<b>1. Introducere în politica fiscală.....</b>	<b>3</b>
1.1. Aspecte generale.....	3
1.2. Definiția politicii fiscale .....	6
1.3. Principiile politicii fiscale.....	8
1.3.1. Principiile politicii fiscale unionale.....	10
1.3.2. Principiile politicii fiscale naționale.....	15
<b>2. Sistemul fiscal, principalul instrument de implementare         a politicii fiscale .....</b>	<b>19</b>
2.1. Aspecte generale.....	19
2.2. Scopul sistemului fiscal .....	20
2.3. Protejarea sistemului fiscal .....	23
<b>3. Impactul ajutorului de stat asupra politicii fiscale.....</b>	<b>28</b>
3.1. Conceptul de „ajutor de stat la nivel unional” .....	28
3.2. Ajutorul de stat în dreptul fiscal .....	30
3.2.1. Verificarea sistemelor fiscale naționale, din perspectiva ajutorului de stat .....	31
3.2.2. Aplicarea condițiilor specifice ajutorului de stat măsurilor fiscale.....	35
<b>II. Teoria generală a dreptului fiscal .....</b>	<b>39</b>
<b>4. Concepte fundamentale de drept fiscal .....</b>	<b>41</b>
4.1. Definiția dreptului fiscal .....	41
4.2. Legitimitatea obligațiilor fiscale.....	42
<b>5. Izvoarele dreptului fiscal .....</b>	<b>44</b>
5.1. Legislația unională.....	44
5.2. Constituția României .....	48
5.3. Convenții de evitare a dublei impunerii și tratate internaționale.....	49
5.4. Legislația națională.....	50
<b>6. Principiile dreptului fiscal .....</b>	<b>52</b>
6.1. Principiile dreptului fiscal înscrise în Constituție .....	52
6.1.1. Principiul legalității .....	53
6.1.2. Principiul contributivității .....	54
6.1.3. Principiul justeței impunerii (echității impunerii).....	56

6.2. Principiile fiscalității rezultate din izvoare infraconstituționale .....	60
6.2.1. Conceptul de „fiscalitate”, în viziunea Codului fiscal.....	60
6.2.2. Principiul echității impunerii.....	61
6.2.3. Principiul neutralității măsurilor fiscale .....	62
6.2.4. Principiul certitudinii impunerii .....	63
6.2.5. Principiul eficienței impunerii.....	63
6.2.6. Principiul predictibilității .....	64
<b>7. Aplicarea legii fiscale.....</b>	<b>65</b>
7.1. Aplicarea legii fiscale în timp.....	65
7.2. Aplicarea legii fiscale în spațiu.....	67
7.3. Aplicarea legii fiscale asupra persoanei.....	69
<b>8. Raportul juridic fiscal .....</b>	<b>70</b>
8.1. Definiția raportului juridic fiscal .....	70
8.2. Subiectele raportului juridic fiscal.....	71
8.2.1. Organele fiscale centrale .....	71
8.2.2. Organele fiscale locale .....	74
8.2.3. Competența organelor fiscale.....	74
8.2.4. Contribuabilul.....	76
8.2.4.1. Contribuabilul – persoană fizică.....	76
8.2.4.2. Contribuabilul – persoană juridică.....	77
8.3. Conținutul raportului juridic de drept fiscal.....	79
8.3.1. Drepturile fiscale .....	80
8.3.2. Obligațiile fiscale .....	80
8.4. Obiectul raportului juridic de drept fiscal.....	83
<b>9. Veniturile fiscale .....</b>	<b>84</b>
9.1. Aspecte generale.....	84
9.2. Impozite.....	86
9.3. Taxe .....	88
9.4. Contribuții.....	90
9.5. Impozite sau taxe parafiscale.....	93
<b>10. Răspunderea fiscală .....</b>	<b>95</b>
10.1. Aspecte introductive .....	95
10.2. Definiția și principiile răspunderii fiscale.....	96
10.3. Condițiile legale ale răspunderii fiscale.....	98
10.4. Sancțiunile legale în cazul răspunderii fiscale .....	99
10.4.1. Sancțiunile fiscale administrative patrimoniale.....	99
10.4.2. Sancțiunile fiscale administrative nepatrimoniale.....	101
10.4.3. Sancțiunile contravenționale .....	103
10.4.4. Sancțiunile penale.....	103
10.5. Condițiile angajării răspunderii civile în materie fiscală .....	107
<b>III. Drept fiscal material. Impozite directe.....</b>	<b>111</b>
<b>11. Impozitarea profesioniștilor .....</b>	<b>113</b>
11.1. Aspecte introductive .....	113

11.2. Impozitul pe profit .....	115
11.2.1. Definiția impozitului pe profit.....	115
11.2.2. Subiectul impunerii (contribuabilul) .....	116
11.2.3. Cotele de impozitare.....	119
11.2.4. Determinarea bazei impozabile pentru impozitul pe profit .....	120
11.2.4.1. Precizări privind veniturile .....	121
11.2.4.2. Precizări privind cheltuielile.....	122
11.2.4.3. Regimul cheltuielilor de cercetare-dezvoltare .....	123
11.2.4.4. Provizioanele și rezervele .....	124
11.2.4.5. Cheltuielile cu dobânda și diferențele de curs valutar .....	125
11.2.4.6. Amortizarea .....	127
11.2.5. Pierderi fiscale.....	127
11.2.6. Facilități fiscale .....	128
11.2.7. Regimul de declarare și plată a impozitului pe profit.....	129
11.2.7.1. Regimul standard.....	129
11.2.7.2. Regimuri derogatorii.....	129
11.3. Impozitul pe veniturile microîntreprinderii .....	130
11.3.1. Evoluția reglementării .....	130
11.3.2. Definiția impozitului pe veniturile microîntreprinderii .....	133
11.3.3. Contribuabilul.....	133
11.3.4. Cota de impozitare .....	137
11.3.5. Determinarea bazei impozabile a impozitului pe veniturile microîntreprinderii .....	137
11.3.6. Declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderii.....	139
11.3.7. Reguli de intrare și ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii .....	139
11.4. Impozitul pe veniturile din activități independente	
ale profesioniștilor persoane fizice .....	140
11.4.1. Definiția activității independente .....	141
11.4.2. Definiția impozitului pe veniturile din activități independente .....	144
11.4.3. Contribuabilul.....	144
11.4.4. Cota de impozit .....	145
11.4.5. Regimurile fiscale de calculare, declarare și plată a impozitului pe venit .....	145
11.4.6. Regimul fiscal anual în sistem real.....	146
11.4.6.1. Determinarea venitului impozabil .....	146
11.4.6.2. Obligațiile de declarare specifice regimului fiscal anual în sistem real .....	150
11.4.7. Regimul fiscal anual în sistemul normei de venit.....	151
11.4.7.1. Determinarea venitului impozabil .....	151
11.4.7.2. Obligațiile fiscale specifice regimului fiscal anual în sistemul normei de venit.....	152

11.4.8. Regimul fiscal final .....	153
11.5. Impozitul pe dividende .....	153
11.5.1. Aspecte introductive.....	153
11.5.2. Contribuabilul.....	155
11.5.3. Excepții legale de la plata impozitului pe dividende .....	156
11.5.4. Cota de impozit pe dividende.....	157
11.5.5. Determinarea bazei impozabile pentru impozitul pe dividende .....	157
11.5.6. Declaraarea și plata impozitului pe dividende .....	158
<b>12. Impozitarea veniturilor persoanei fizice.....</b>	<b>159</b>
12.1. Aspecte introductive .....	159
12.2. Definiția impozitului pe venit. Veniturile impozabile .....	160
12.3. Contribuabilul.....	163
12.4. Veniturile neimpozabile.....	167
12.5. Cotele de impozit.....	168
12.6. Regimurile fiscale de calculare, declarare și plată a impozitului pe venit .....	169
12.6.1. Regimul fiscal anual.....	171
12.6.2. Regimul fiscal final .....	171
12.7. Impozitarea veniturilor obținute din activități dependente .....	172
12.7.1. Veniturile impozabile.....	172
12.7.2. Veniturile neimpozabile .....	174
12.7.3. Deducerea personală.....	176
12.7.4. Regulile de determinare a veniturilor nete impozabile.....	177
12.7.5. Regimul fiscal aplicabil.....	177
12.8. Impozitarea veniturilor obținute din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală.....	178
12.8.1. Veniturile impozabile.....	178
12.8.2. Regimurile fiscale aplicabile .....	180
12.9. Impozitarea veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor.....	181
12.9.1. Veniturile impozabile.....	181
12.9.2. Regimul fiscal aplicabil veniturilor impozabile obținute din activități turistice.....	182
12.9.3. Regimul fiscal aplicabil veniturilor impozabile în cazul transferului de folosință, indiferent de scop .....	183
12.9.4. Regimul fiscal aplicabil veniturilor impozabile în cazul arendării terenurilor agricole .....	183
12.10. Impozitarea veniturilor obținute din investiții .....	184
12.10.1 Veniturile impozabile.....	184
12.10.2. Veniturile neimpozabile .....	185
12.10.3. Regimul fiscal aplicabil veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare.....	187
12.10.4. Regimul fiscal aplicabil veniturilor obținute din dobânzi .....	188
12.10.5. Regimul fiscal aplicabil veniturilor obținute din lichidarea unei persoane juridice.....	189

12.11. Impozitarea veniturilor obținute din activități agricole, silvicultură și piscicultură.....	189
12.11.1. Veniturile impozabile.....	189
12.11.2. Veniturile neimpozabile.....	190
12.11.3. Regimul fiscal aplicabil.....	191
12.12. Impozitarea veniturilor obținute din premii și din jocuri de noroc.....	192
12.12.1. Venituri impozabile.....	192
12.12.2. Venituri neimpozabile.....	192
12.12.3. Regimul fiscal aplicabil.....	193
12.13. Impozitarea veniturilor obținute din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal.....	193
12.13.1. Venituri impozabile.....	193
12.13.2. Venituri neimpozabile.....	194
12.13.3. Regimul fiscal aplicabil.....	195
12.14. Impozitarea veniturilor obținute din alte surse.....	196
12.14.1. Veniturile impozabile.....	196
12.14.2. Regimurile fiscale aplicabile.....	197
<b>13. Impozitarea veniturilor nerezidenților.....</b>	<b>199</b>
13.1. Aspecte introductive.....	199
13.2. Categoriile de venituri impozabile.....	201
13.3. Sediul permanent.....	202
13.4. Locul conducerii efective în România.....	204
13.5. Contribuabilul.....	205
13.6. Veniturile impozabile.....	205
13.6.1. Impozitarea veniturilor din dividende.....	206
13.6.2. Impozitarea veniturilor din dobânzi.....	206
13.6.3. Impozitarea veniturilor din redevențe.....	207
13.6.4. Impozitarea veniturilor din comisioane.....	208
13.6.5. Impozitarea veniturilor din prestări de servicii de management sau de consultanță în orice domeniu de activitate.....	208
13.7. Declarația și plata impozitului.....	209
13.8. Limitarea aplicării normelor menite să evite dubla impunere.....	210
13.9. Regulile de evitare a dublei impuneri.....	211
<b>14. Impozitele și taxele locale.....</b>	<b>213</b>
14.1. Aspecte generale privind impozitele locale.....	214
14.2. Impozitul pe clădiri.....	214
14.2.1. Definiție și reglementare.....	214
14.2.2. Contribuabil.....	215
14.2.3. Obiectul impunerii.....	216
14.2.4. Modul de calcul al impozitului pe clădiri.....	218
14.2.5. Obligațiile contribuabilului.....	220
14.3. Impozitul pe teren.....	220

14.3.1. Definiție și reglementare .....	220
14.3.2. Contribuabil.....	221
14.3.3. Obiectul impunerii.....	222
14.3.4. Modul de calcul al impozitului.....	223
14.3.5. Obligațiile contribuabilului .....	224
14.4. Impozitul pe mijloacele de transport.....	225
14.4.1. Definiție și reglementare .....	225
14.4.2. Contribuabil.....	225
14.4.3. Obiectul impunerii.....	227
14.4.4. Modul de calcul al impozitului.....	228
14.4.5. Obligațiile contribuabilului .....	229
14.5. Impozitul pe spectacole .....	229
14.5.1. Definiție și reglementare .....	229
14.5.2. Contribuabil.....	230
14.5.3. Veniturile impozabile.....	230
14.5.4. Modul de calcul al impozitului.....	230
14.5.5. Obligațiile contribuabilului .....	231
14.6. Aspecte generale privind taxele locale .....	231
14.7. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor .....	232
14.8. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate .....	234
14.9. Taxele speciale.....	235
14.10. Alte taxe locale .....	236
<b>IV. Drept fiscal material. Impozite indirecte.....</b>	<b>239</b>
<b>15. Impozite indirecte. Aspecte generale .....</b>	<b>241</b>
15.1. Taxa pe valoarea adăugată.....	241
15.2. Accizele .....	243
15.3. Taxele vamale.....	246
<b>16. Taxa pe valoarea adăugată.....</b>	<b>250</b>
16.1. Reglementarea TVA-ului în România .....	250
16.2. Condițiile legale pentru calcularea TVA-ului.....	251
16.3. Persoana impozabilă .....	254
16.3.1. Formele persoanei impozabile.....	254
16.3.2. Activitatea economică .....	255
16.4. Operațiuni impozabile .....	257
16.4.1. Livrarea bunurilor.....	258
16.4.2. Prestarea serviciilor .....	260
16.4.3. Achiziția de bunuri din state membre ale Uniunii Europene.....	261
16.4.4. Importul bunurilor din afara teritoriului Uniunii Europene.....	261
16.5. Locul operațiunilor impozabile.....	262
16.5.1. Locul operațiunii de livrare de bunuri .....	262
16.5.2. Locul operațiunii de prestare a serviciilor .....	263
16.5.3. Locul operațiunii în cazul achiziției de bunuri din state membre ale Uniunii Europene.....	264

16.5.4. Locul importului de bunuri.....	264
16.6. Data îndeplinirii condițiilor legale pentru aplicarea TVA-ului. Faptul generator și exigibilitatea TVA-ului.....	265
16.7. Dreptul de deducere.....	268
16.8. Operațiunile scutite.....	272
16.9. Baza impozabilă a TVA-ului.....	273
16.10. Obligațiile persoanei impozabile.....	274
16.10.1. Înregistrarea la organele fiscale.....	275
16.10.2. Emiterea facturilor, evidența fiscală a operațiunilor impozabile și depunerea decontului de taxă.....	275
16.10.3. Calcularea TVA-ului.....	277
16.10.4. Plata TVA-ului.....	277
16.11. Cotele de TVA.....	278
16.12. Regimuri speciale aplicabile operațiunilor impozabile.....	281
16.13. Măsurile de simplificare.....	282
<b>V. Procedura fiscală.....</b>	<b>285</b>
<b>17. Administrația publică fiscală. Aspecte generale.....</b>	<b>287</b>
17.1. Administrarea veniturilor fiscale.....	288
17.2. Principiile legale aplicabile administrației publice fiscale.....	290
17.3. Regulile fiscale privind administrarea probelor.....	292
17.3.1. Mijloacele de probă utilizate pentru stabilirea situației de fapt.....	293
17.3.2. Aprecierea probelor și dreptul de refuz.....	294
17.4. Regulile fiscale privind termenele.....	295
17.5. Prescripția în dreptul fiscal.....	296
17.5.1. Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.....	296
17.5.2. Prescripția dreptului de a cere executarea silită a obligațiilor fiscale.....	298
<b>18. Actul administrativ fiscal.....</b>	<b>300</b>
18.1. Definiția actului administrativ fiscal.....	300
18.2. Formele legale ale actului administrativ fiscal.....	302
18.3. Titlul de creanță.....	303
18.3.1. Titlul de creanță bugetară.....	303
18.3.2. Titlul de creanță fiscală.....	304
18.4. Regulile de emitere și comunicare a actului administrativ fiscal.....	305
18.5. Nulitatea actului administrativ fiscal.....	308
<b>19. Activitățile specifice organului fiscal central.....</b>	<b>311</b>
19.1. Aspecte generale.....	311
19.2. Înregistrarea fiscală.....	313
19.3. Analiza de risc efectuată de către organul fiscal central.....	317
19.4. Stabilirea obligațiilor fiscale de către organul fiscal central.....	318
19.4.1. Actele administrative fiscale prin care se stabilesc obligații fiscale.....	319
19.4.2. Evidențele fiscale și contabile.....	320

<b>20. Activitățile specifice organului fiscal local .....</b>	<b>322</b>
20.1. Aspecte generale .....	322
20.2. Stabilirea obligațiilor fiscale de către organul fiscal local .....	323
<b>21. Stingerea obligațiilor fiscale patrimoniale.</b>	
<b>Colectarea creanțelor fiscale .....</b>	<b>325</b>
21.1. Aspecte generale .....	325
21.2. Stingerea voluntară prin plată .....	326
21.3. Executarea silită a creanțelor fiscale .....	329
21.3.1. Aspecte instituționale .....	329
21.3.2. Condiții legale pentru declanșarea executării silite .....	331
21.3.3. Declanșarea procedurii de executare silită .....	331
21.3.4. Reguli privind executarea silită fiscală .....	332
21.3.5. Modalități de executare silită .....	334
21.3.5.1. Poprirea .....	334
21.3.5.2. Executarea silită mobilă .....	336
21.3.5.3. Executarea silită imobiliară .....	337
21.3.5.4. Executarea silită a altor bunuri .....	338
21.3.6. Valorificarea bunurilor mobile sau imobile sechestrate .....	338
21.3.7. Eliberarea și distribuirea sumelor din executarea silită .....	339
21.3.8. Închiderea procedurii de executare silită .....	340
21.3.9. Contestația la executare silită .....	340
21.4. Cesiunea creanțelor bugetare .....	341
21.5. Alte modalități de stingere a obligațiilor fiscale .....	343
21.5.1. Compensarea .....	343
21.5.2. Darea în plată .....	344
21.5.3. Anularea .....	345
21.5.4. Conversia în acțiuni a creanțelor fiscale .....	347
21.5.5. Recuperarea creanțelor fiscale în caz de insolvabilitate sau insolvență .....	348
<b>22. Controlul fiscal .....</b>	<b>350</b>
22.1. Definiția și reglementarea controlului fiscal .....	350
22.2. Formele controlului fiscal .....	353
22.2.1. Inspekția fiscală .....	354
22.2.2. Controlul inopinat .....	357
22.2.3. Controlul antifraudă .....	359
22.2.4. Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central .....	361
22.2.5. Verificarea documentară .....	363
<b>23. Cooperarea administrativă fiscală .....</b>	<b>366</b>
23.1. Aspecte introductive .....	366
23.2. Legislația unională și națională relevantă .....	369
23.3. Cooperarea administrativă în domeniul impozitelor și taxelor, conform Directivei privind cooperarea administrativă (DAC) .....	370
23.3.1. Obiectul cooperării administrative .....	371



23.3.2. Formele de schimb de informații.....	372
23.3.3. Alte forme de cooperare administrativă .....	372
23.3.4. Condițiile de refuzare a asistenței de către organul fiscal național .....	373
23.4. Cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA).....	373
23.4.1. Obiectul cooperării administrative .....	375
23.4.2. Formele de schimb de informații.....	375
23.4.3. Alte forme de cooperare administrativă .....	376
23.4.4. Condițiile de refuzare a asistenței de către organul fiscal național .....	376
23.5. Asistență reciprocă în materia recuperării creanțelor bugetare .....	377
23.5.1. Obiectul cooperării administrative .....	377
23.5.2. Formele de schimb de informații.....	378
23.5.3. Alte forme de cooperare administrativă .....	379
23.5.4. Condițiile de refuzare a asistenței de către organul fiscal național .....	379
<b>VI. Contencios fiscal.....</b>	<b>381</b>
<b>24. Contestarea administrativă a actelor administrative fiscale .....</b>	<b>383</b>
24.1. Aspecte generale privind procedura de contestare a actelor administrative .....	383
24.2. Contestația administrativă formulată în temeiul Codului de procedură fiscală .....	385
24.2.1. Cine poate formula o contestație .....	386
24.2.2. Obiectul contestației .....	387
24.2.3. Condițiile de formă ale contestației .....	388
24.2.4. Termenul de depunere .....	388
24.2.5. Instituțiile publice competente să soluționeze contestația administrativă fiscală .....	389
24.2.6. Procedura de soluționare a contestației .....	390
24.2.7. Actul de soluționare a contestației.....	391
24.2.8. Efectul formulării contestației .....	392
24.3. Căi de atac împotriva deciziilor de soluționare a contestațiilor administrative .....	393
<b>Bibliografie.....</b>	<b>397</b>