

**Cosmin Flavius Costas
Septimiu Ioan Puț**

**Drept fiscal și financiar.
Caiet de seminar**

Ediția a 4-a

Editura
Hamangiu
2024

CUPRINS

De ce avem nevoie de drept fiscal și drept financiar și de un caiet de seminar? _____ XXI

Abrevieri _____ XXIII

SEMINARUL 1.

| | |
|---|----------|
| Ierarhia normelor juridice în materie financiar-fiscală. Drept național, drept internațional, drept european, drept european al drepturilor omului | 1 |
| <i>Secțiunea 1. Repere teoretice</i> | 1 |
| §1. Ierarhia normelor de drept național | 1 |
| §2. Norme de drept european și norme de drept internațional. Raportul lor cu normele de drept național | 4 |
| §3. Piramida normelor juridice | 8 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> | 9 |
| Bibliografie suplimentară | 13 |

SEMINARUL 2.

| | |
|--|-----------|
| Împrumuturi publice. Controlul financiar | 14 |
| <i>Secțiunea 1. Repere teoretice</i> | 14 |
| §1. Împrumutul public | 14 |
| 1.1. Modalități de realizare a împrumutului public intern (instrumentele datoriei publice) | 14 |
| 1.2. Structura datoriei publice guvernamentale pe tipuri de instrumente (2011-2018 milioane lei) | 15 |
| 1.3. Comparație împrumut public de stat – împrumut public local | 16 |
| 1.4. Emisiunea titlurilor de stat | 19 |
| §2. Controlul financiar | 21 |
| 2.1. Clarificări terminologice | 21 |
| 2.2. Formele controlului financiar | 22 |
| 2.2.1. După momentul în care se realizează controlul | 22 |

| | |
|--|----|
| 2.2.2. După sfera de activitate a organelor de control | 23 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> | 25 |
| Bibliografie suplimentară | 32 |

SEMINARUL 3.

| | |
|---|-----------|
| Finanțele publice locale | 33 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> | 33 |
| §1. Principiul autonomiei financiare a colectivităților locale | 33 |
| §2. Formarea bugetului local | 34 |
| §3. Structura bugetului local | 36 |
| §4. Scurte considerații privitoare la serviciile publice și taxele speciale | 37 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> | 40 |
| Bibliografie suplimentară | 45 |

SEMINARUL 4.

| | |
|--|-----------|
| Principii de drept fiscal | 47 |
| <i>Secțiunea 1. Principii doctrinare de drept fiscal</i> | 47 |
| §1. Principiul legalității [art. 1 alin. (5), art. 137 și art. 139 din Constituția României] | 47 |
| §2. Principiul priorității dreptului european față de dreptul național [art. 148 alin. (2) și (4) din Constituția României; Tratatul de la Lisabona – Declarația nr. 17] | 49 |
| §3. Principiul egalității în materie fiscală | 51 |
| §4. Principiul neretroactivității legii fiscale [art. 15 alin. (2) din Constituția României] | 53 |
| §5. Principiul securității juridice | 54 |
| §6. Principiul protecției drepturilor fundamentale ale cetățenilor | 55 |
| §7. Principiul accesului liber la justiție în domeniul fiscal [art. 21 din Constituția României] | 56 |
| §8. Principiul protecției sistemului fiscal împotriva inițiativei legislative a cetățenilor [art. 74 alin. (2) din Constituția României] | 57 |

| | |
|--|-----------|
| §9. Principiile echivalenței și efectivității _____ | 57 |
| §10. Principiul protecției încrederii legitime _____ | 58 |
| §11. Principiul teritorialității _____ | 58 |
| §12. Principiul proporționalității obligațiilor fiscale accesorii _____ | 59 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Principii legale ale fiscalității</i> _____ | 60 |
| <i>Secțiunea a 3-a. Aplicații practice</i> _____ | 63 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 71 |
| SEMINARUL 5. | |
| Teoria generală a impozitelor și taxelor _____ | 73 |
| <i>Secțiunea 1. Repere teoretice</i> _____ | 73 |
| §1. Veniturile bugetare _____ | 73 |
| §2. Impozite, taxe, contribuții _____ | 79 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 82 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 86 |
| SEMINARUL 6. | |
| Comportamente fiscale licite și ilicite. Evaziunea și fraudă fiscală _____ | 88 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> _____ | 88 |
| §1. O dilemă terminologică și conceptuală: evaziunea fiscală legală vs. evaziunea fiscală ilegală _____ | 88 |
| §2. Presumția de fraudă fiscală, așa-zisele „firme fantomă” și dreptul Uniunii Europene. Cum se armonizează acestea? _____ | 89 |
| §3. Infrațiuni de evaziune fiscală _____ | 91 |
| §4. Evaziunea fiscală și dreptul de rang constituțional la o legislație previzibilă _____ | 92 |
| §5. Relații comerciale cu partenerii care sunt declarați contribuabili inactivi, anulare cod TVA partener _____ | 94 |
| §6. <i>Ne bis in idem</i> . Transformarea sancțiunii fiscale în sancțiune penală (cauzele <i>Fransson</i> și <i>Luca Menci</i>) _____ | 95 |
| §7. Când se transformă o optimizare fiscală în evaziune fiscală? _____ | 97 |
| §8. Portretul robot al „societății de tip fantomă” _____ | 98 |

| | |
|--|-----|
| §9. Ce reprezintă și cine stabilește prejudiciul fiscal în dosarele penale? Care este procedura de determinare a prejudiciului fiscal? Poate subzista prejudiciul în afara obligațiilor fiscale? _____ | 98 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 98 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 108 |

SEMINARUL 7.

| | |
|--|------------|
| Impozitul pe venit _____ | 109 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> _____ | 109 |
| §1. Reguli generale _____ | 109 |
| 1.1. Contribuabilii. Sfera de cuprindere a impozitului (art. 58-59 C. fisc.) _____ | 109 |
| 1.2. Categoriile de venituri impuse (art. 61 C. fisc.) _____ | 110 |
| 1.3. Exemplificări venituri neimpozabile vs. venituri scutite cu titlu general (art. 60 și art. 62 C. fisc.) _____ | 110 |
| 1.4. Cotele de impunere _____ | 111 |
| 1.5. Deducerile personale (art. 77 C. fisc.) _____ | 112 |
| §2. Reguli speciale privind veniturile din activități independente (art. 67-70 C. fisc.) _____ | 112 |
| 2.1. Noțiunea de „venituri din activități independente” (art. 67 C. fisc.) _____ | 112 |
| 2.2. Modalități de determinare a venitului impozabil _____ | 113 |
| §3. Reguli speciale privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuală (art. 70-75 C. fisc.) _____ | 115 |
| 3.1. Noțiunea de „venituri din drepturi de proprietate intelectuală” _____ | 115 |
| 3.2. Modalități de determinare a venitului impozabil _____ | 115 |
| §4. Reguli speciale privind veniturile din salarii (art. 76-82 C. fisc.) _____ | 115 |
| 4.1. Noțiunile de „salarii” și „sume asimilate salariilor” _____ | 115 |
| 4.2. Regimul deducerilor personale _____ | 116 |
| 4.3. Determinarea și plata impozitului _____ | 116 |

| | |
|--|-----|
| §5. Reguli speciale privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor (art. 83-90 C. fisc.) _____ | 117 |
| 5.1. Noțiunea de „cedare a folosinței” (închiriere,arendare, cedarea emolumentului etc.) _____ | 117 |
| 5.2. Determinarea venitului net _____ | 117 |
| 5.3. Veniturile din cedarea folosinței bunurilor imobile ____ | 117 |
| §6. Reguli speciale privind veniturile din investiții (art. 91-98 C. fisc.) _____ | 118 |
| 6.1. Noțiunea de venituri din investiții. Venituri neimpozabile _____ | 118 |
| 6.2. Determinarea veniturilor impozabile din investiții ____ | 120 |
| 6.3. Cotele de impunere _____ | 120 |
| §7. Reguli speciale privind veniturile din pensii (art. 99-102 C. fisc.) _____ | 120 |
| 7.1. Sfera de aplicare _____ | 120 |
| 7.2. Determinarea veniturilor impozabile din pensii ____ | 121 |
| §8. Reguli speciale privind veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură (art. 103-107 C. fisc.) _____ | 121 |
| 8.1. Noțiunea de venituri din activități agricole, silvicultură, piscicultură _____ | 121 |
| 8.2. Determinarea venitului impozabil _____ | 121 |
| 8.3. Plata impozitului _____ | 121 |
| §9. Reguli speciale privind veniturile din premii și jocuri de noroc (art. 108-110 C. fisc.) _____ | 122 |
| 9.1. Venituri impozabile _____ | 122 |
| 9.2. Venituri neimpozabile _____ | 122 |
| 9.3. Determinarea venitului net _____ | 122 |
| 9.4. Cotele de impunere (se așază asupra venitului net) ____ | 122 |
| 9.5. Plata impozitului _____ | 123 |
| §10. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (art. 111-113 C. fisc.) _____ | 123 |
| 10.1. Tranzacții imobiliare impozabile _____ | 123 |
| 10.2. Tranzacții imobiliare scutite de impozitare [art. 111 alin. (2)-(3) C. fisc.] _____ | 123 |

| | |
|--|-----|
| 10.3. Determinarea bazei impozabile _____ | 124 |
| 10.4. Cotele de impunere _____ | 124 |
| §11. Reguli privind veniturile din alte surse (art. 114-117 C. fisc.) _____ | 125 |
| §12. Venitul net anual impozabil _____ | 126 |
| §13. Impozitarea veniturilor din activități ilicite _____ | 127 |
| §14. Inaugurăm <i>Metaverse</i> -ul fiscal? _____ | 127 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 128 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 133 |

SEMINARUL 8.

| | |
|--|------------|
| Fiscalitatea societăților _____ | 135 |
| <i>Secțiunea 1. Considerații teoretice</i> _____ | 135 |
| §1. Principii-cheie _____ | 135 |
| §2. Teme de discuție pentru fixarea teoretică a conceptelor _____ | 136 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 137 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 144 |

SEMINARUL 9.

| | |
|--|------------|
| Taxa pe valoarea adăugată (I) _____ | 146 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> _____ | 146 |
| §1. Elemente-cheie ale taxei pe valoarea adăugată _____ | 146 |
| §2. Sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată _____ | 147 |
| 2.1. Operațiuni care intră și operațiuni care nu intră în sfera de aplicare a TVA _____ | 147 |
| 2.2. Operațiuni impozabile din punctul de vedere al TVA _____ | 148 |
| 2.3. Operațiuni impozitate cu TVA și operațiuni scutite de TVA _____ | 149 |
| §3. Persoanele impozabile _____ | 150 |
| §4. Principalele operațiuni impozabile _____ | 151 |
| §5. Aplicarea teritorială a taxei pe valoarea adăugată _____ | 153 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 156 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 165 |

SEMINARUL 10.

| | |
|--|------------|
| Taxa pe valoare adăugată (II) | 167 |
| <i>Secțiunea 1. Repere teoretice</i> | 167 |
| §1. Faptul generator și exigibilitatea TVA | 167 |
| §2. Dreptul de deducere al TVA | 168 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Teme de discuție</i> | 177 |
| <i>Secțiunea a 3-a. Aplicații practice</i> | 178 |
| Bibliografie suplimentară | 184 |

SEMINARUL 11.

| | |
|--|------------|
| Accize. Taxe vamale. Alte impozite indirecte | 185 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> | 185 |
| §1. Accizele | 185 |
| 1.1. Elemente definitorii | 185 |
| 1.2. Persoanele fizice și accizele. Când și unde se datorează accize în cazul persoanelor fizice? Care sunt valențele fiscale ale sintagmei „eliberare pentru consum”? | 185 |
| 1.3. Restituirea și remiterea accizelor – la cerere expresă (art. 400 C. fisc.) | 186 |
| 1.4. Exigibilitatea accizelor și debitorul obligat la plata accizelor. Reguli specifice dreptului Uniunii Europene | 186 |
| §2. Taxele vamale | 187 |
| 2.1. Elemente definitorii | 187 |
| 2.2. Responsabilitatea în materia dreptului vamal | 188 |
| 2.3. Originea bunurilor | 188 |
| 2.4. Documente vamale | 189 |
| §3. Taxele auto | 189 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> | 191 |
| Bibliografie suplimentară | 199 |

SEMINARUL 12.

| | |
|--|------------|
| Contribuții de asigurări sociale _____ | 201 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> _____ | 201 |
| §1. Cadru general _____ | 201 |
| §2. Tipurile de contribuții sociale obligatorii _____ | 201 |
| §3. Elementele definitorii ale contribuțiilor sociale obligatorii _____ | 202 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Teme de discuție</i> _____ | 206 |
| <i>Secțiunea a 3-a. Aplicații practice</i> _____ | 207 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 211 |

SEMINARUL 13.

| | |
|---|------------|
| Impozite și taxe locale _____ | 212 |
| <i>Secțiunea 1. Elemente teoretice</i> _____ | 212 |
| §1. Principiul autonomiei financiare _____ | 212 |
| §2. Elementele definitorii ale impozitelor și taxelor locale ____ | 213 |
| 2.1. Subiectul impunerii _____ | 213 |
| 2.2. Modul de determinare a bazei impozabile _____ | 214 |
| 2.3. Modalitatea de expresie a principiului autonomiei financiare a comunităților locale _____ | 214 |
| 2.4. Existența unor potențiale scutiri _____ | 215 |
| 2.5. Termene de plată și obligații declarative _____ | 216 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Teme de discuție</i> _____ | 216 |
| <i>Secțiunea a 3-a. Aplicații practice</i> _____ | 217 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 222 |

SEMINARUL 14.

| | |
|---|------------|
| Evitarea dublei impuneri _____ | 223 |
| <i>Secțiunea 1. Reper teoretice</i> _____ | 223 |
| §1. Noțiuni generale _____ | 223 |
| §2. Discuții privind dubla impozitare în Uniunea Europeană _____ | 228 |
| <i>Secțiunea a 2-a. Aplicații practice</i> _____ | 230 |
| Bibliografie suplimentară _____ | 241 |

ANEXA I.**Explicații, prezentare model de subiect de examen****și de rezolvare a cerințelor _____ 243***Model de subiect de examen _____ 244**Model de rezolvare a cerințelor _____ 244***ANEXA II.****Sinteză a jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene __ 248***Libera prestare a serviciilor _____ 248**Libera circulație a mărfurilor _____ 249**Libera circulație a capitalurilor _____ 250**Taxa pe valoarea adăugată _____ 252**Accize. Taxe vamale _____ 268**Taxe de mediu _____ 271**Impozite directe _____ 272*

SEMINARUL 7.

Impozitul pe venit

Secțiunea 1. Elemente teoretice

§1. Reguli generale

1.1. Contribuabilii. Sfera de cuprindere a impozitului (art. 58-59 C. fisc.)

– obligația cetățenilor de a contribui la formarea resurselor financiare ale statului prin intermediul taxelor și impozitelor reprezintă o obligație constituțională, fundamentală [art. 56 alin. (1) din Constituția României].

| Persoanele fizice rezidente (art. 7 pct. 28 C. fisc.) | Persoanele fizice nerezidente |
|--|---|
| Persoanele române – se impozitează „beneficiul mondial” (totalitatea veniturilor obținute, din țară sau din străinătate); Persoanele străine – se impozitează veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data la care aceștia devin rezidenți în România). | i) care desfășoară o activitate independentă în România prin intermediul unui sediu permanent (de exemplu, un birou de consultanță): venitul net care poate fi atribuit sediului permanent; ii) care desfășoară o activitate dependentă în România: venitul salarial net; iii) care obțin venituri din alte surse din România: venitul net, determinat potrivit regulilor specifice fiecărei categorii de venituri. |

1.2. Categoriile de venituri impuse (art. 61 C. fisc.)

– venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din investiții, venituri din pensii, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din premii și din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietăților imobiliare, venituri din alte surse.

1.3. Exemplificări venituri neimpozabile vs. venituri scutite cu titlu general (art. 60 și art. 62 C. fisc.)

| Donație drept de proprietate imobiliară | Transfer drept de proprietate imobiliară din patrimoniul personal | Succesiune |
|---|--|---|
| <p>Art. 62 lit. p) C. fisc.</p> <p>Sunt neimpozabile veniturile din donații la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.</p> | <p>Art. 62 lit. m) C. fisc.</p> <p>Sunt neimpozabile veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal, (...) altele decât cele definite la cap. IX – Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.</p> | <p>Art. 111 alin. (3) C. fisc.</p> <p>Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozit, dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.</p> <p>În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | Tranzacțiile sub 450.000 de lei sunt neimpozabile – art. 111 alin. (1) C. fisc. | datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale. |
|--|---|---|

– vânzarea de bunuri prin intermediul platformelor online de tipul amazon.com sau variantele autohtone olx.ro, okazii.ro ca regulă nu generează venituri impozabile, neputând fi încadrate în niciuna din categoriile de venituri impozabile. Cu toate acestea, dacă vânzările au un caracter regulat și continuu, constituie o activitate de comerț în sensul art. 67 C. fisc. pentru care se datorează impozit pe venit;

– în cazul unui litigiu de drept comun, cu privire la încetarea unui contract de management au fost acordate despăgubiri fostului administrator al societății reprezentând contravaloarea remunerației aferente a 4 luni. În temeiul art. 76 alin. (2) lit. f) C. fisc., acestea sunt asimilate veniturilor salariale și deci impozitabile, însă totodată, în temeiul art. 62 lit. h) C. fisc., acestea reprezintă despăgubiri ca urmare a unui prejudiciu material, ce sunt considerate venituri neimpozabile.

1.4. Cotele de impunere

– în principiu, cota unică de impozitare de 10%;

– *excepții*:

- cota de 8% pentru veniturile din dividende [art. 97 alin. (7) C. fisc.];
- cotele de 3%, 20% și 40% pentru veniturile din jocuri de noroc [art. 110 alin. (2) C. fisc.];
- cotele de 1 și 3% pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal [art. 111 alin. (1) și alin. (3) C. fisc.].

- cota de 16% pentru veniturile cu sursă neidentificată. Începând cu data de 1 iulie 2024, veniturile a căror sursă nu a fost identificată se impun cu o cotă de 70%.

1.5. Deducerile personale (art. 77 C. fisc.)

– sistemul discriminatoriu prevăzut și de noul Cod fiscal de deduceri personale beneficiază doar salariații, nu și persoanele care realizează venituri numai din activități independente sau activități agricole;

– ar fi utilă reglementarea unui sistem al deducerilor personale care să confere un regim fiscal mai favorabil la nivelul unei familii;

ex. sistemul german de *splitting*: cei doi soți realizează venituri de 10.000 euro anual (impozit 20%, adică 2.000 euro), respectiv 60.000 euro (impozit 42%, adică 25.200 euro) – ar trebui să plătească un impozit total de 27.200 euro; sistemul presupune însumarea veniturilor și aplicarea cotei de impozit care corespunde mediei (35.000 euro), adică cota de 32%, rezultând un impozit anual de 11.200 euro la nivelul familiei.

§2. Reguli speciale privind veniturile din activități independente (art. 67-70 C. fisc.)

2.1. Noțiunea de „venituri din activități independente” (art. 67 C. fisc.)

| | |
|---|--------------------------------|
| Venituri comerciale (producție; comerț; prestări de servicii, altele decât cele specifice profesiilor liberale) | Venituri din profesii liberale |
|---|--------------------------------|

NOTĂ: Din coroborarea cu regulile aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, respectiv cu normele metodologice, rezultă faptul

că sunt considerate „venituri din activități independente” și veniturile obținute din închirierea bunurilor, prin depășirea numărului de 5 camere de închiriat în cursul unui an fiscal, începând cu anul fiscal viitor [art. 83 alin. (5) C. fisc.], respectiv veniturile realizate de sportivi profesioniști și de traducători (conform normelor de aplicare).

2.2. Modalități de determinare a venitului impozabil

a) Regula generală: contabilitatea în partidă simplă (determinarea în sistem real)

| VENITUL NET | = | VENITUL B RUT | - | CHELTUIELI DEDUCTIBILE |
|-------------|---|--|---|---|
| | | Venituri impozabile: – art. 68 alin. (1) C. fisc. Venituri neimpozabile: – art. 68 alin. (3) C. fisc.; * ex.: sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice. | | Cheltuieli deductibile: – art. 68 alin. (4) C. fisc. Cheltuieli deductibile limitat: – art. 68 alin. (5) C. fisc.; * ex.: cheltuieli de sponsorizare, cheltuieli de protocol, contribuții la pensii facultative. Cheltuieli nedeductibile: – art. 68 alin. (7) C. fisc.; * ex.: amenzi, donații. |

b) Excepții

i) Determinarea venitului net pe bază de normă de venit (aplicare facultativă – art. 69 C. fisc.)

– Aplicabilitate:

- activitățile independente incluse în nomenclatorul publicat de Ministerul Finanțelor Publice, desfășurate de contribuabil singur, fără salariați;

- exclusă în cazul veniturilor din profesii liberale.
- Determinarea normelor de venit:
 - efectuată anual de către Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice, până la 31 decembrie pentru anul fiscal următor;
 - se ține cont de criteriile cum ar fi: vadul comercial, clientela, vârsta contribuabilului, timpul afectat desfășurării activității, eventuala stare de handicap/invaliditate, spațiul în care se desfășoară activitatea (proprietate personală, închiriat), utilajele întrebuițate etc.;
 - norma de venit pentru fiecare activitate comercială nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu 12.
- Depășirea pragului de venit de 25.000 de euro determină trecerea obligatorie la sistemul real de impozitare [art. 69 alin. (9) C. fisc.].

ii) Determinarea venitului net din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă prin reținere la sursă (art. 68¹ C. fisc.)

- contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, datorează impozit pe venit, impozitul fiind final;
 - plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă;
 - impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, se reține la sursă la momentul plății venitului și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.