

Cuprins

Prefață.....	XIII
Abrevieri.....	XV
Introducere.....	XVII
Partea I. Drept fiscal.....	1
Capitolul I. Drept fiscal.....	1
Secțiunea 1. Principiile fiscalității	1
Secțiunea a 2-a. Impozitele, taxele și contribuțiile ca sursă a veniturilor publice.....	26
Secțiunea a 3-a. Persoanele obligate a contribui la constituirea veniturilor publice.....	36
Secțiunea a 4-a. Organismele publice implicate în colectarea veniturilor publice.....	41
§1. Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF).....	42
§2. Autoritățile publice locale.....	42
§3. Alte instituții implicate în colectarea veniturilor publice.....	43
Capitolul II. Teoria generală a impozitelor	45
Secțiunea 1. Impozitele.....	45
§1. Definiție și caracteristici ale impozitelor	45
§2. Clasificări ale impozitelor.....	57
2.1. Impozite directe și impozite indirecte	57
2.2. Impozite reale și impozite personale	61
2.3. Impozitul pe venit, impozitul pe capital și impozitul pe cheltuieli.....	63
2.3.1. Impozitul pe venit.....	64
2.3.2. Impozitul pe capital	76
2.3.3. Impozitul pe cheltuieli.....	88
§3. Sisteme de impozitare: capitația, impozitul proporțional și impozitul progresiv	97
§4. Impozite datorate bugetului de stat și impozite datorate bugetelor locale.....	106
Secțiunea a 2-a. Taxele	106
§1. Definiție și caracteristici ale taxelor	106
§2. Clasificări ale taxelor.....	108
2.1. Taxe fiscale.....	109
2.2. Taxe parafiscale.....	109
Secțiunea a 3-a. Contribuțiile.....	110
§1. Definiție și caracteristici ale contribuțiilor.....	110
§2. Clasificarea contribuțiilor	117
Secțiunea a 4-a. Reglementări din statele membre ale UE în materia impozitării directe și indirecte	122

Capitolul III. Impozitul pe profit	148
Secțiunea 1. Definiție și noțiuni generale	148
Secțiunea a 2-a. Categoriile de contribuabili. Exceptări de la aplicarea impozitului. Cota de impozitare.....	149
Secțiunea a 3-a. Rezultatul fiscal.....	160
§1. Determinarea rezultatului fiscal.....	160
§2. Cheltuieli deductibile și nedeductibile.....	167
§3. Amortizarea fiscală. Pierderile fiscale	171
§4. Aspecte fiscale internaționale	174
§5. Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit și grupul fiscal.....	183
§6. Impozitul pe dividende	184
Capitolul IV. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.....	186
Capitolul V. Impozitul pe venit	191
Secțiunea 1. Contribuabili și veniturile impozabile.....	191
§1. Categoriile de contribuabili	191
§2. Venituri impozabile	193
§3. Scutiri și venituri neimpozabile	198
Secțiunea a 2-a. Tipurile de impozit pe venit	208
§1. Impozitul pe veniturile din activități independente.....	208
1.1. Determinarea venitului net anual din activități independente, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.....	214
1.2. Veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.....	225
1.3. Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit.....	228
§2. Impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.....	234
§3. Impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.....	238
§4. Impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.....	261
§5. Impozitul pe veniturile din investiții.....	269
§6. Impozitul pe veniturile din pensii	277
§7. Impozitul pe veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură	278
§8. Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc.....	281
§9. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	283
§10. Impozitul pe veniturile din alte surse.....	284
Secțiunea a 3-a. Aspecte fiscale internaționale.....	290
§1. Venituri obținute din România de către nerezidenți	290
§2. Stabilirea bazei de calcul al veniturilor impozabile pentru persoanele fizice rezidente într-un stat membru al UE sau SEE.....	292
§3. Alte venituri obținute de persoanele fizice nerezidente	292
§4. Veniturile obținute din străinătate.....	292
§5. Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii	293

Capitolul VI. Impozitul pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțe	299
Secțiunea 1. Impozitul pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți	299
Secțiunea a 2-a. Impozitul pe reprezentanțe	306
Secțiunea a 3-a. Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate	307
Capitolul VII. Impozitele și taxele locale	309
Secțiunea 1. Aspecte introductive.....	309
Secțiunea a 2-a. Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri	309
Secțiunea a 3-a. Impozitul pe teren și taxa pe teren.....	317
Secțiunea a 4-a. Impozitul pe mijloacele de transport	317
Secțiunea a 5-a. Impozitul pe spectacole	319
Secțiunea a 6-a. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor	320
Secțiunea a 7-a. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate.....	320
Secțiunea a 8-a. Taxele speciale	321
Secțiunea a 9-a. Alte taxe locale.....	322
Secțiunea a 10-a. Delimitarea impozitului pe clădiri de impozitul pe construcții.....	322
Capitolul VIII. Impozitele indirecte datorate bugetului de stat.	
Taxa pe valoarea adăugată.....	325
Secțiunea 1. Regimul juridic al taxei pe valoarea adăugată.....	325
Secțiunea a 2-a. Operațiunile impozabile	327
Secțiunea a 3-a. Persoanele impozabile.....	332
Secțiunea a 4-a. Operațiunile cuprinse în sfera de aplicare a TVA	336
§1. Livrarea de bunuri.....	336
§2. Prestările de servicii.....	341
§3. Schimbul de bunuri sau servicii.....	345
§4. Achiziția intracomunitară de bunuri	345
Secțiunea a 5-a. Locul operațiunilor cuprinse în sfera TVA.....	351
Secțiunea a 6-a. Faptul generator și exigibilitatea TVA	363
Secțiunea a 7-a. Baza de impozitare și cotele de TVA	368
Secțiunea a 8-a. Operațiuni scutite de TVA.....	379
Secțiunea a 9-a. Deducerile de TVA.....	388
Secțiunea a 10-a. Persoanele obligate la plata TVA	394
Secțiunea a 11-a. Regimurile speciale referitoare la TVA.....	396
Secțiunea a 12-a. Obligația de înregistrare în scopuri de TVA.....	397
Capitolul IX. Impozitele indirecte datorate bugetului de stat. Accizele	401
Secțiunea 1. Noțiuni generale	401
Secțiunea a 2-a. Reglementarea sistemului de accize armonizate	402
Secțiunea a 3-a. Persoanele obligate la plata accizelor armonizate și categoriile de produse accizabile.....	404
Secțiunea a 4-a. Excepții și scutiri de la plata accizelor armonizate.....	407
Secțiunea a 5-a. Restituiri de accize	409
Secțiunea a 6-a. Reglementarea sistemului de accize nearmonizate.....	410

Capitolul X. Contribuțiile sociale obligatorii	411
Secțiunea 1. Sistemele publice de asigurări sociale.....	411
Secțiunea a 2-a. Contribuțiile de asigurări sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.....	412
Secțiunea a 3-a. Contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	416
Secțiunea a 4-a. Contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat	418

Partea a II-a. Procedură fiscală..... 421

Capitolul I. Principiile generale de conduită în procedura fiscală	421
Secțiunea 1. Principiul legalității	422
Secțiunea a 2-a. Principiul aplicării unitare a legislației fiscale.....	424
Secțiunea a 3-a. Principiul de apreciere al ANAF	425
Secțiunea a 4-a. Rolul activ al organului fiscal.....	427
Secțiunea a 5-a. Limba oficială în administrația fiscală	429
Secțiunea a 6-a. Dreptul de a fi ascultat.....	429
Secțiunea a 7-a. Obligația de cooperare.....	432
Secțiunea a 8-a. Secretul fiscal	433
Secțiunea a 9-a. Buna-credință	434

Capitolul II. Raportul juridic fiscal	436
Secțiunea 1. Perspectiva istorică.....	436
Secțiunea a 2-a. Concept și definiție.....	439
Secțiunea a 3-a. Subiecții raportului juridic fiscal	441
§1. Statul și unitățile administrativ-teritoriale	442
§2. Contribuabilul și plătitorul.....	442
§3. Alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul raportului juridic fiscal.....	445
Secțiunea a 4-a. Conținutul raportului juridic fiscal	445
§1. Conținutul raportului juridic de drept material fiscal.....	446
§2. Conținutul raportului juridic de drept procedural fiscal.....	447
Secțiunea a 5-a. Obiectul raportului juridic fiscal.....	448
Secțiunea a 6-a. Nașterea, modificarea și stingerea raportului juridic de drept fiscal.....	448

Capitolul III. Actul administrativ fiscal..... 451	451
Secțiunea 1. Reglementare.....	451
Secțiunea a 2-a. Trăsături și elemente caracteristice actului administrativ fiscal.....	453
Secțiunea a 3-a. Comunicarea și opozabilitatea actului administrativ fiscal	457
Secțiunea a 4-a. Nulitatea actului administrativ fiscal.....	462
§1. Condițiile nulității actului administrativ fiscal.....	462
§2. Efectele nulității actului administrativ fiscal	464
Secțiunea a 5-a. Desființarea și modificarea actului administrativ fiscal	467
Secțiunea a 6-a. Suspendarea executării actului administrativ fiscal.....	468

Capitolul IV. Înregistrarea fiscală și stabilirea creanțelor fiscale.....	471
Secțiunea 1. Înregistrarea fiscală	471
Secțiunea a 2-a. Stabilirea creanțelor fiscale	473
Secțiunea a 3-a. Prescripția în procedura fiscală.....	477
§1. Prescripția în dreptul comun și în procedura fiscală	477
§2. Prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale.....	478
§3. Prescripția dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale	480
§4. Prescripția dreptului de a cere restituirea creanțelor fiscale.....	481
Capitolul V. Colectarea creanțelor fiscale.....	482
Secțiunea 1. Concept	482
Secțiunea a 2-a. Noțiuni fundamentale în procedura colectării creanțelor fiscale: titlu de creanță fiscală, titlu executoriu.....	483
Secțiunea a 3-a. Organizarea evidenței creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora. Scadența și termenele de plată a creanțelor fiscale. Certificatul de atestare fiscală.....	488
§1. Organizarea evidenței creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora.....	488
§2. Scadența creanțelor fiscale.....	489
§3. Termenul de plată a creanțelor fiscale	490
§4. Certificatul de atestare fiscală.....	491
Secțiunea a 4-a. Stingerea creanțelor fiscale în procedura colectării creanțelor fiscale: plată, compensare și restituire	494
§1. Plata creanțelor fiscale	494
§2. Compensarea creanțelor fiscale	495
§3. Restituirea creanțelor fiscale.....	498
Secțiunea a 5-a. Dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare	500
§1. Obligațiile fiscale accesorii.....	500
§2. Pot fi impuse obligații fiscale accesorii fără existența unui prejudiciu?	501
§3. Pot fi impuse obligații fiscale accesorii în lipsa unei culpe?	502
§4. Dobânzi și penalități de întârziere.....	503
§5. Penalitatea de nedeclarare a creanțelor fiscale.....	504
Secțiunea a 6-a. Înlesniri și eșalonare la plată. Garanții	504
§1. Înlesniri la plata obligațiilor fiscale	504
§2. Constituirea de garanții.....	507
Secțiunea a 7-a. Măsurile asigurătorii în procedura colectării creanțelor fiscale: poprirea asigurătorie și sechestrul asigurător	508
Secțiunea a 8-a. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită	511
§1. Concept, principii, reguli, participanți și tipologie	511
1.1. Executarea silită a creanțelor fiscale și executarea silită de drept comun	512
1.2. Principii și reguli care guvernează executarea silită a creanțelor fiscale.....	513
1.3. Participanții la executarea silită fiscală	515

1.4. Tipologia/modalitățile executării silită în materie fiscală.....	517
§2. Somația și medierea	518
2.1. Somația	518
2.2. Medierea în procedura fiscală.....	518
§3. Executarea silită prin poprire	520
§4. Executarea silită a bunurilor mobile	524
§5. Executarea silită a bunurilor imobile	526
§6. Executarea silită a altor bunuri	527
§7. Valorificarea bunurilor sechestrate. Cheltuielile de executare.	
Eliberarea și distribuirea sumelor realizate	528
7.1. Valorificarea bunurilor sechestrate.....	528
7.2. Cheltuielile de executare silită.....	530
7.3. Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită	530
§8. Contestația la executare silită.....	532
Secțiunea a 9-a. Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități	536
§1. Darea în plată	536
§2. Conversia în acțiuni a obligațiilor fiscale	538
§3. Cesiunea creanțelor bugetare	539
§4. Conduita organului fiscal în cazul insolvenității și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014	540
§5. Anularea creanțelor fiscale	541
§6. Cazuri speciale de executare silită	542
Secțiunea a 10-a. Dispoziții speciale privind colectarea.....	543
Capitolul VI. Controlul fiscal	544
Secțiunea 1. Inspecția fiscală.....	545
§1. Obiectul inspecției fiscale	545
§2. Formele, întinderea și etapele inspecției fiscale.....	550
§3. Metode de control, principii și reguli în procedura inspecției fiscale	552
3.1. Metodele de control în inspecția fiscală	552
3.2. Principii și reguli care guvernează inspecția fiscală	553
§4. Competența în procedura inspecției fiscale	558
§5. Etapele inspecției fiscale.....	559
5.1. Selectarea contribuabilului pentru inspecția fiscală.....	559
5.2. Avizul de inspecție fiscală.....	559
5.3. Începerea și desfășurarea propriu-zisă a inspecției fiscale	563
5.3.1. Începerea inspecției fiscale.....	563
5.3.2. Locul și timpul desfășurării inspecției fiscale	564
5.3.3. Durata inspecției fiscale	565
5.3.4. Suspendarea inspecției fiscale	565
5.3.5. Dreptul de a fi informat	568
5.4. Pregătirea și emiterea raportului de inspecție fiscală.....	570
5.5. Reverificarea și refacerea inspecției fiscale.....	573
5.5.1. Reverificarea inspecției fiscale	573
5.5.2. Refacerea inspecției fiscale	576
5.6. Decizia de impunere provizorie.....	577

Secțiunea a 2-a. Controlul inopinat.....	578
Secțiunea a 3-a. Controlul antifraudă: control operativ și inopinat	580
§1. Direcția Generală Antifraudă Fiscală.....	580
§2. Regulile în procedura controlului antifraudă	580
§3. Procesul-verbal de control operativ și inopinat/antifraudă	581
Secțiunea a 4-a. Verificarea situației fiscale personale de către organul fiscal central.....	583
§1. Concept.....	583
§2. Competența efectuării verificării	584
§3. Procedura verificării	584
§4. Cheltuielile privind nivelul de trai și sursele de fonduri din perioadele anterioare.....	586
§5. Suspendarea procedurii de verificare.....	587
§6. Durata efectuării verificării.....	588
Secțiunea a 5-a. Verificarea documentară	588
Capitolul VII. Contestația împotriva actelor administrative fiscale.....	591
Secțiunea 1. Obiectul contestației.....	591
Secțiunea a 2-a. Competența și condițiile de admisibilitate a contestației.....	594
§1. Competența de soluționare a contestației.....	594
§2. Condițiile de admisibilitate a contestației	594
§3. Forma și conținutul contestației.....	595
Secțiunea a 3-a. Soluționarea contestației.....	597
§1. Decizia de soluționare a contestației.....	597
§2. Terții	597
§3. Soluționarea și susținerea orală a contestației.....	598
§4. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă.....	599
§5. Soluții asupra contestației	601
§6. Comunicarea soluției și căi de atac.....	602
§7. Reexaminarea deciziei de soluționare.....	604
Capitolul VIII. Procedura amiabilă pentru evitarea dublei impuneri.....	605
Secțiunea 1. Concept	605
Secțiunea a 2-a. Procedura pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană	606
Secțiunea a 3-a. Plângerea	609
§1. Conținutul plângerii	609
§2. Informații suplimentare.....	610
§3. Retragerea plângerii	611
§4. Decizia autorității competente	611
Secțiunea a 4-a. Organe competente în soluționarea procedurii amiabile	612
Secțiunea a 5-a. Decizia finală.....	613
Capitolul IX. Contenciosul fiscal.....	615
Bibliografie.....	623