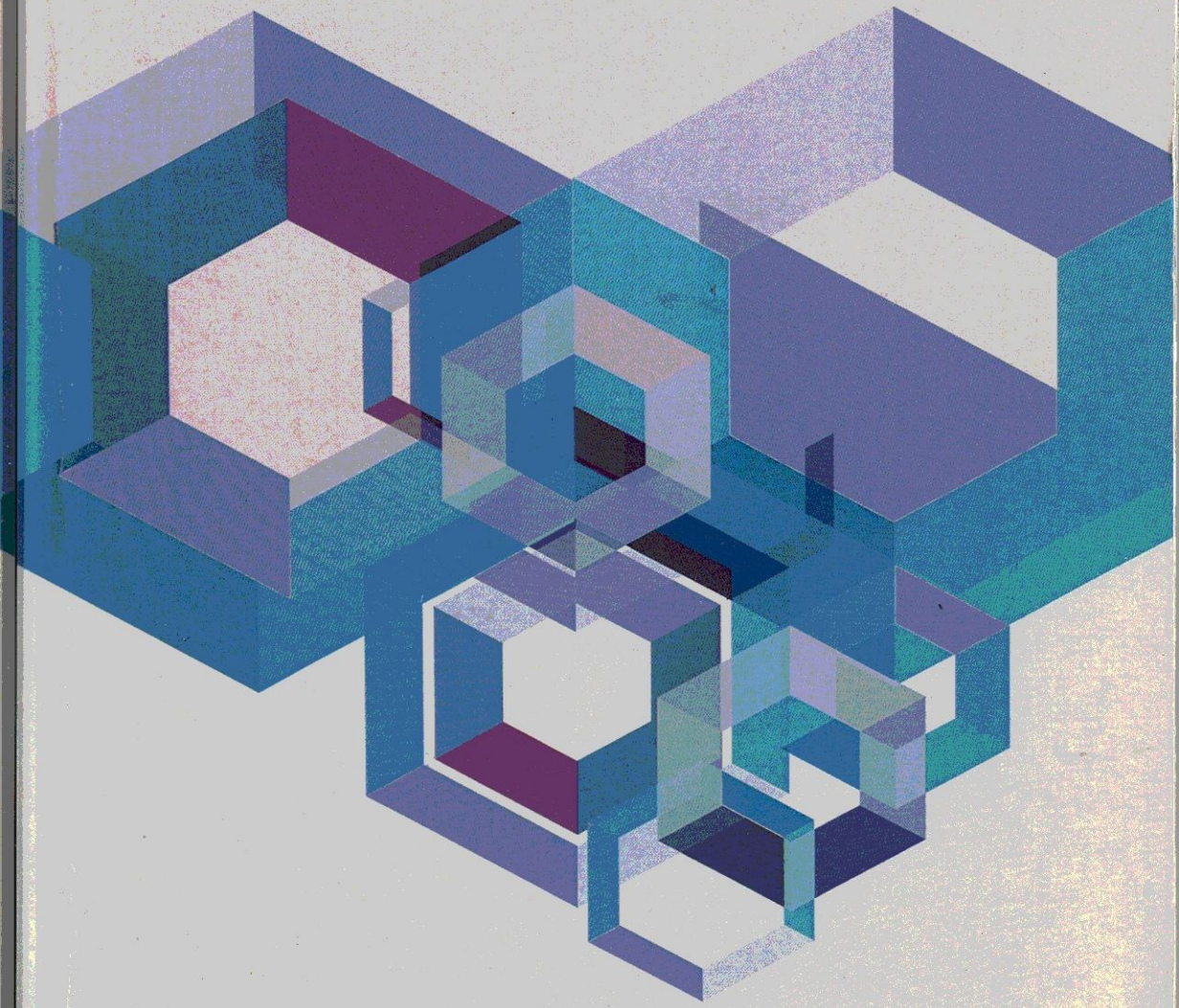
CENCE **SERIA AveSCIENCE** SERIA AveSCIENCE **SERIA AveSCIENCE** SERIA
SERIA AveSCIENCE **SERIA AveSCIENCE** SERIA AveSCIENCE **SERIA AveSCII**



Mihaela Teodorescu (coordonator)
Larisa Elena Preda · Ileana Iulia Istudor · Florina Mocanu

FISCALITATEA ÎN ROMÂNIA

PRO UNIVERSITARIA

III 24.095

Mihaela TEODORESCU
(coordonator)
Larisa Elena PREDA
Ileana Iulia ISTUDOR
Florina MOCANU



FISCALITATEA ÎN ROMÂNIA

279409
GALAȚI
SCHIMB
Nr.

PRO UNIVERSITARIA
2017
BUCUREȘTI

CUPRINS

Cuvânt înainte **11**
CAPITOLUL I
IMPOZITUL PE PROFIT ŞI IMPOZITUL PE DIVIDENDE DATORAT DE PERSOANELE JURIDICE ROMÂNE **13**
1.1. IMPOZITUL PE PROFIT 13
1.1.1. Contribuabilii şi sfera de cuprindere a impozitului pe profit 13
1.1.2. Reguli speciale de impozitare 14
1.1.3. Perioada impozabilă 16
1.1.4. Cota de impozitare 16
1.1.5. Calculul rezultatului fiscal 17
1.1.5.1. Reguli generale 17
1.1.5.2. Venituri neimpozabile 18
1.1.5.3. Regimul fiscal al cheltuielilor 21
1.1.5.4. Cheltuieli cu dobânzile şi diferenţele de curs valutar 32
1.1.5.5. Amortizarea fiscală 35
1.1.5.6. Cheltuieli cu provizioane/ajustări pentru depreciere 42
1.1.5.7. Regimul fiscal al rezervelor 45
1.1.5.8. Stimulente fiscale pentru cercetare-dezvoltare 47
1.1.5.9. Recuperarea pierderilor fiscale 48
1.1.5.10. Regimul fiscal aplicat operaţiunilor de reorganizare 49
1.1.6. Scutirea de impozit a profitului reinvestit 51
1.1.7. Aspecte fiscale internaţionale 52
1.1.8. Declararea şi plata impozitului pe profit 54
1.2. IMPOZITUL PE DIVIDENDE DATORAT DE PERSOANELE JURIDICE ROMÂNE 57
APLICAŢII REZOLVATE 58

CAPITOLUL II
IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR ŞI IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂŢI **65**
2.1. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR 65
2.1.1. Definiţia microîntreprinderii şi reguli de aplicare a sistemului de impunere 65
2.1.2. Anul fiscal 67
2.1.3. Cota de impozitare 67
2.1.4. Baza impozabilă 68
2.1.5. Calculul, declararea şi plata impozitului 70
2.1.6. Reguli de ieşire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor 71

2.2. IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂŢI 71
2.2.1. Contribuabili şi reguli de calcul al impozitului specific 72
2.2.2. Declararea şi plata impozitului specific unor activităţi 74
APLICAŢII REZOLVATE 74

CAPITOLUL III
IMPOZITUL PE VENIT 81
3.1. CONTRIBUABILII ŞI SFERA DE CUPRINDERE A IMPOZITULUI PE VENIT 81
3.2. COTELE DE IMPOZITARE 84
3.3. PERIOADA IMPOZABILĂ 85
3.4. IMPUNEREA VENITURILOR DIN SALARII ŞI A VENITURILOR ASIMILATE SALARIILOR 85
3.4.1. Definirea veniturilor din salarii şi asimilate salariilor 85
3.4.2. Deducerea personală 89
3.4.3. Determinarea impozitului pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor 92
3.4.4. Termenul de plată a impozitului şi obligaţii declarative 96
3.5. IMPUNEREA VENITURILOR DIN PENSII 96
3.5.1. Definirea veniturilor din pensii 96
3.5.2. Calculul, reţinerea şi plata impozitului pe venitul din pensii 97
3.6. IMPOZITUL PE VENITURILE DIN ACTIVITĂŢI INDEPENDENTE 98
3.6.1. Definirea veniturilor din activităţi independente 98
3.6.2. Determinarea venitului net anual din activităţi independente în sistem real şi impozitarea acestuia 99
3.6.2.1. Reguli generale privind stabilirea venitului net anual din activităţi independente în sistem real 99
3.6.2.2. Venitul brut din activităţi independente 100
3.6.2.3. Regimul fiscal al cheltuielilor aferente activităţilor independente 101
3.6.2.4. Stabilirea venitului net anual impozabil şi a impozitului anual datorat pe veniturile din activităţi independente 108
3.6.3. Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit şi impozitarea acestuia 110
3.6.4. Aspecte privind impozitarea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală 114
3.7. IMPUNEREA VENITURILOR DIN ACTIVITĂŢI AGRICOLE, SILVICULTURĂ ŞI PISCICULTURĂ 116
3.7.1. Impozitul pe veniturile din activităţi agricole 116
3.7.2. Impunerea veniturilor din silvicultură şi piscicultură 119
3.8. IMPUNEREA VENITURILOR DIN CEDAREA FOLOSINŢEI BUNURILOR 119
3.8.1. Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosinţei bunurilor 119
3.8.2. Determinarea, declararea şi plata impozitului pe veniturile din cedarea folosinţei bunurilor 120
3.9. IMPOZITAREA VENITURILOR DIN TRANSFERUL PROPRIETĂŢILOR IMOBILIARE DIN PATRIMONIUL PERSONAL 123
3.10. IMPUNEREA VENITURILOR DIN INVESTIŢII 125

3.10.1. Sfera de aplicare a impozitului pe veniturile din investiții 125
3.10.2. Stabilirea și plata impozitului pe veniturile din investiții 126
3.11. IMPUNEREA VENITURILOR DIN PREMII ȘI DIN JOCURI DE NOROC 131
3.12. IMPUNEREA VENITURILOR DIN ALTE SURSE 133
APLICAȚII REZOLVATE 134

CAPITOLUL IV
IMPUNEREA VENITURILOR OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI 139
4.1. IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI 139
4.1.1. Veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți 139
4.1.2. Venituri neimpozabile în România și scutiri de la impozitul pe veniturile nerezidenților 141
4.1.3. Calculul, reținerea, declararea și plata impozitului 145
4.2. IMPOZITUL PE REPREZENTANȚE 146
APLICAȚII REZOLVATE 147

CAPITOLUL V
IMPOZITUL PE CONSTRUCȚII 151
5.1. CONTRIBUABILII ȘI DEFINIȚIA CONSTRUCȚIILOR 151
5.2. COTA DE IMPOZITARE ȘI BAZA IMPOZABILĂ 151
5.3. PLATA IMPOZITULUI ȘI DEPUNEREA DECLARAȚIEI FISCALE 152

CAPITOLUL VI
ACCIZE ARMONIZATE ȘI ACCIZE NEARMONIZATE 153
6.1. REGIMUL ACCIZELOR ARMONIZATE 153
6.1.1. Produsele accizabile 153
6.1.2. Faptul generator și exigibilitatea accizelor armonizate 154
6.1.3. Scutiri de la plata accizelor armonizate 156
6.1.4. Accize pentru alcool și băuturi alcoolice 157
6.1.5. Accize pentru tutunul prelucrat 162
6.1.6. Regimul accizelor pentru produse energetice și energie electrică 166
6.1.7. Plata și declararea accizelor armonizate 170
6.2. ACCIZE NEARMONIZATE 172
6.2.1. Sfera de aplicare, faptul generator și exigibilitatea 172
6.2.2. Nivelul și calculul accizelor nearmonizate 173
6.2.3. Plata accizelor nearmonizate 173
APLICAȚII REZOLVATE 174

CAPITOLUL VII
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ 177
7.1. SFERA DE APLICARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ 177
7.1.1. Aplicarea teritorială a taxei pe valoarea adăugată 177
7.1.2. Operațiuni impozabile 177

7.1.3. Persoane impozabile şi înregistrarea acestora în scopuri de TVA 179
7.1.4. Operaţiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei şi locul acestora 181
7.2. OPERAŢIUNI SCUTITE DE TVA 187
7.2.1. Operaţiuni scutite de taxă fără drept de deducere 187
7.2.2. Operaţiuni scutite de taxă cu drept de deducere 190
7.2.3. Importuri şi achiziţii intracomunitare, scutite de taxă 193
7.3. COTELE DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ 194
7.3.1. Cota standard şi cotele reduse 194
7.3.2. Reguli de aplicare a cotelor de taxă pe valoarea adăugată 196
7.4. BAZA DE IMPOZITARE 198
7.4.1. Baza de impozitare pentru livrări de bunuri şi prestări de servicii efectuate în interiorul ţării 199
7.4.2. Ajustarea bazei de impozitare 203
7.4.3. Baza de impozitare pentru achiziţii intracomunitare şi pentru import 204
7.5. PERIOADA FISCALĂ 206
7.6. FAPTUL GENERATOR ŞI EXIGIBILITATEA TVA 207
7.6.1. Faptul generator pentru livrări de bunuri şi prestări de servicii 207
7.6.2. Exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri şi prestări de servicii efectuate în interiorul ţării 208
7.6.2.1. Reguli generale privind exigibilitatea taxei 208
7.6.2.2. Sistemul TVA la încasare 209
7.6.3. Faptul generator şi exigibilitatea taxei pentru livrări intracomunitare de bunuri 212
7.6.4. Faptul generator şi exigibilitatea taxei pentru achiziţii intracomunitare de bunuri 212
7.6.5. Faptul generator şi exigibilitatea pentru importul de bunuri 214
7.7. DEDUCEREA TAXEI ŞI DETERMINAREA TVA DE PLATĂ 214
7.7.1. Sfera de aplicare şi condiţii de exercitare a dreptului de deducere a taxei 214
7.7.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere 217
7.7.3. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt 218
7.7.4. Deducerea taxei pentru persoana parţial impozabilă 221
7.7.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă şi determinarea TVA de plată sau a sumei negative a TVA 221
7.7.6. Ajustarea taxei deductibile 223
7.8. REGIMURI SPECIALE 229
7.8.1. Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici 229
7.8.2. Regimul special pentru agricultori 231
7.9. PERSOANELE OBLIGATE LA PLATA TAXEI, MĂSURI DE SIMPLIFICARE ŞI OBLIGAŢIILE CONTRIBUABILILOR 233
7.9.1. Persoane obligate la plata taxei pe valoarea adăugată 233
7.9.2. Măsuri de simplificare 234
APLICAŢII REZOLVATE 238

CAPITOLUL VIII
IMPOZITE ŞI TAXE LOCALE 243
8.1. REGULI GENERALE DE APLICARE A IMPOZITELOR

ŞI TAXELOR LOCALE 243
8.2. IMPOZITUL PE CLĂDIRI ŞI TAXA PE CLĂDIRI 245
8.2.1. Subiectul impozitului şi sfera de aplicare 245
8.2.2. Calculul impozitului pe clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice 249
8.2.3. Calculul impozitului/taxei pe clădirile deţinute de persoanele juridice 254
8.2.4. Declararea, dobândirea, înstrăinarea şi modificarea clădirilor 256
8.2.5. Plata impozitului/taxei pe clădiri 257
8.3. IMPOZITUL PE TEREN ŞI TAXA PE TEREN 258
8.3.1. Subiectul impozitului şi sfera de aplicare 258
8.3.2. Calculul impozitului pe teren 261
8.3.3. Declararea, datorarea şi plata impozitului/taxei pe teren 265
8.4. IMPOZITUL PE MIJLOACELE DE TRANSPORT 267
8.4.1. Subiectul şi sfera de aplicare a impozitului 267
8.4.2. Calculul impozitului pe mijloacele de transport 269
8.4.3. Declararea şi datorarea impozitului pe mijloacele de transport 271
8.4.4. Plata impozitului pe mijloacele de transport 272
8.5. IMPOZITUL PE SPECTACOLE 273
8.5.1. Reguli privind aplicarea şi calculul impozitului pe spectacole 273
8.5.2. Declararea şi plata impozitului pe spectacole 274
8.6. TAXA PENTRU FOLOSIREA MIJLOACELOR DE RECLAMĂ ŞI PUBLICITATE 274
8.6.1. Taxa pentru servicii de reclamă şi publicitate 274
8.6.2. Taxa pentru afişaj în scop de reclamă şi publicitate 275
8.6.3. Scutiri de la plata taxei pentru folosirea mijloacelor de reclamă şi publicitate 276
8.7. TAXA PENTRU ELIBERAREA CERTIFICATELOR, AVIZELOR, AUTORIZAŢIILOR 277
8.7.1. Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizaţiilor de construire şi a altor avize şi autorizaţii similare 277
8.7.2. Taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru desfăşurarea unor activităţi 279
8.7.3. Scutiri de la plata taxei pentru eliberarea certificatelor, avizelor, autorizaţiilor 280
8.8. TAXE SPECIALE ŞI ALTE TAXE LOCALE 281
8.8.1. Taxe speciale 281
8.8.2. Alte taxe locale 282
APLICAŢII REZOLVATE 283

CAPITOLUL IX
CONTRIBUŢII SOCIALE OBLIGATORII 287
9.1. CONTRIBUŢIA DE ASIGURĂRI SOCIALE 287
9.1.1. Asiguraţii sistemului public de pensii 288
9.1.2. Contribuabilii sistemului public de pensii 289
9.1.3. Cotele de contribuţii de asigurări sociale 289
9.1.4. Baza de calcul al contribuţiei de asigurări sociale 290
9.1.5. Calculul, declararea şi plata contribuţiei de asigurări sociale 295
9.2. CONTRIBUŢIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE 299

9.2.1. Asiguraţii sistemului de asigurări sociale de sănătate şi contribuabilii/plătitorii de venit la acest sistem 300
9.2.2. Cotele de contribuţii de asigurări sociale de sănătate şi veniturile pentru care se datorează 304
9.2.3. Baza de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate 304
9.2.4. Stabilirea, declararea şi plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate 312
9.3. CONTRIBUŢIA PENTRU CONCEDII ŞI INDEMNIZAŢII DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE 316
9.3.1. Persoanele asigurate pentru concedii şi indemnizaţii de asigurări sociale de sănătate şi contribuabilii / plătitorii de venit la acest sistem de asigurări sociale 316
9.3.2. Cota de contribuţie şi baza de calcul al contribuţiei pentru concedii şi indemnizaţii de asigurări sociale de sănătate 317
9.3.3. Stabilirea, declararea şi plata contribuţiei pentru concedii şi indemnizaţii de asigurări sociale de sănătate 319
9.3.4. Concediile şi indemnizaţiile de asigurări sociale de sănătate 321
9.4. CONTRIBUŢIA DE ASIGURARE PENTRU ACCIDENTE DE MUNCĂ ŞI BOLI PROFESIONALE 324
9.4.1. Asiguraţii în sistemul asigurărilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale 325
9.4.2. Contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de stat, obligaţi la plata contribuţiei de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale 326
9.4.3. Cotele de contribuţie de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale 326
9.4.4. Baza de calcul al contribuţiei de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale 327
9.4.5. Declararea şi plata contribuţiei de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale 329
9.5. CONTRIBUŢIA DE ASIGURĂRI PENTRU ŞOMAJ 330
9.5.1. Asiguraţii în sistemul asigurărilor pentru şomaj 330
9.5.2. Contribuabilii şi veniturile supuse contribuţiilor de asigurări pentru şomaj 331
9.5.3. Cotele contribuţiilor de asigurări pentru şomaj 332
9.5.4. Baza de calcul şi stabilirea contribuţiilor de asigurări pentru şomaj 332
9.5.5. Declararea şi plata contribuţiilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj 333
9.5.6. Prestaţiile suportate din bugetul asigurărilor pentru şomaj 334
9.5.7. Măsuri de stimulare a angajatorilor pentru încadrarea în muncă a şomerilor 336
9.6. CONTRIBUŢIA LA FONDUL DE GARANTARE PENTRU PLATA CREANŢELOR SALARIALE 339
APLICAŢII REZOLVATE 341

Bibliografie selectivă 351