

Irina Dumitrescu
Consultant fiscal

Cartea Verde a Fiscalității 2018



RENTROP & STRATON
Informații specializate

București 2018

Cartea Verde a Fiscalității

ISBN: 978-606-672-966-6

© RENTROP & STRATON

(recunoscut de CNCSIS conform Deciziei nr. 284/2007)

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

Manager Produs: Roberta Pătrășcan

Manager Editorial: Adina Vasile

Director Creație: Cristina Straton

Tehnoredactare: Carmen Ilinca

Corectură: Elvira Panaitescu

Manager Producție: Simona Morărescu

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Puteti consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la www.rs.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

DUMITRESCU, IRINA

Cartea verde a fiscalității / Irina Dumitrescu. - Ed. a 4-a, reviz.. -

București : Rentrop & Straton, 2018

ISBN 978-606-672-966-6

336



RENTROP & STRATON
Informații specializate

Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1, sector 5, București

Serviciul Clienți - Tel.: 021.209.45.45; Fax: 021.408.28.99

E-mail: info@rs.ro

CUVÂNT ÎNAINTE

Vă mai amintiți de celebra **Carte Verde**, editată în urmă cu aproape 25 de ani de către Ministerul de Finanțe?

A fost o lucrare care a făcut la vremea aceea un lucru esențial: a explicat în mod concret cum trebuie aplicată Legea nr. 82/1991, potrivit-se astfel mănușă nevoilor de atunci ale contabililor, derutați de schimbările majore apărute brusc după Revoluție în domeniul lor de activitate.

Nu e de mirare, în aceste condiții, că lucrarea respectivă s-a epuizat rapid, determinându-i pe cei rămași fără ea să ia cu asalt chioșcurile și librăriile, amplificând astfel cererea și, implicit, renumele cărții.

Cartea Verde a Fiscalității pe care o țineți acum în mână este varianta modernă a lucrării de acum 25 de ani, specializată însă pe domeniul Fiscalitate. Este o lucrare care, exact așa cum a făcut și prima Carte Verde la vremea ei, informează, explică, detaliază, exemplifică, atrage atenția, totul cu referire strictă la domeniul taxelor și impozitelor în 2018.

Era nevoie de o **Carte Verde a Fiscalității**?

Cu siguranță. E suficient să vă gândiți la complexitatea Legii nr. 227/2015 (Codul fiscal), principalul reper în domeniu care conține nu mai puțin de 25.000 de cuvinte, dar și la modificările extrem de frecvente aduse de acte normative ca Legea nr. 177/2017, O.G. nr. 25/2017, O.U.G. nr. 79/2017, O.U.G. nr. 3/2018 (și anul de-abia a început!).

Cartea Verde a Fiscalității limpezește complet legislația fiscală în vigoare în 2018!

Profitați de acest lucru, mai ales că – recunoașteți – vă confrunțați adesea cu lipsa surselor profesioniste de informații, la care să puteți apela cu încredere totală.

Structurată în 10 secțiuni mari, **Cartea Verde a Fiscalității** este consultantul perfect care vă oferă pe loc soluția, comentariul, exemplul practic, indiferent de problema cu care vă confrunțați.

Lucrarea vă arată întotdeauna, cu promptitudine, cum trebuie abordat și rezolvat fiecare aspect controversat din activitatea dvs. profesională. Și acesta, desigur, este un avantaj major, pe care suntem foarte încântați că vi-l putem oferi.

Vă dorim lectură plăcută și mult succes!



George Straton
Editor

SUMAR

1. Aplicarea prevederilor legislației fiscale	11
1.1. Interpretarea legii	11
1.2. Prevalența conținutului economic al situațiilor relevante din punct de vedere fiscal	11
1.3. Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal	12
1.3.1. Reîncadrarea tranzacțiilor	12
1.3.2. Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene	12
1.3.3. Practici abuzive	12
1.3.4. Tranzacții între persoane afiliate	13
1.3.5. Tranzacții efectuate cu/de către contribuabili inactivi	21
1.3.6. Tranzacții efectuate cu/de către contribuabili cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, alții decât cei declarați inactivi	25
2. Înregistrarea fiscală	29
2.1. Obligația de înregistrare	29
2.2. Formulare de înregistrare	31
2.3. Modificări ulterioare înregistrării fiscale	32
2.3.1. Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală	32
2.3.2. Modificări ulterioare înregistrării fiscale în cazul persoanelor fizice sau juridice ori altor entități supuse înregistrării în registrul comerțului	32
2.3.3. Radierea înregistrării fiscale	32
2.4. Obligații fiscale de declarare care se înscriu în vectorul fiscal	33
3. Impozitarea persoanelor juridice	35
3.1. Impozit pe profit	35
3.1.1. Principii generale	35
3.1.2. Calculul rezultatului fiscal	42

3.1.3. Reguli speciale de impozitare	83
3.1.4. Corectarea erorilor	86
3.1.5. Declararea și plata impozitului pe profit	87
3.2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	90
3.3. Impozitul pe dividende	100
4. Impozitul specific unor activități	101
4.1. Persoanele obligate la plata impozitului specific unor activități	101
4.2. Anul fiscal/perioada impozabilă	103
4.3. Reguli generale de aplicare a impozitului specific unor activități	103
4.4. Reguli pentru calculul impozitului specific anual	104
4.5. Reguli pentru perioada de inactivitate, încetarea activității și alte situații	111
4.6. Reguli privind declararea și plata impozitului specific unor activități	111
4.7. Pierderi fiscale	112
4.8. Reguli privind calculul, declararea și plata impozitului specific datorat pentru alte activități	112
4.9. Prevederi fiscale referitoare la amortizare, impozitul pe dividende și registrul de evidență fiscală	112
5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți	113
5.1. Venituri impozabile conform Titlului VI din Codul fiscal	113
5.2. Venituri impozabile conform Titlului II sau IV din Codul fiscal	123
5.3. Asocieri/Entități transparente fiscal fără personalitate juridică	127
5.4. Impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România	129
6. Impozitarea persoanelor fizice rezidente	130
6.1. Venituri din salarii și asimilate salariilor	130
6.1.1. Impozit pe venit	130

6.1.2. Contribuții sociale	152
6.1.2.1. Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	152
6.1.2.2. Contribuțiile de asigurări pentru șomaj	161
6.1.2.3. Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate	164
6.1.2.4. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	167
6.1.2.5. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	169
6.1.2.6. Contribuțiile la sistemul asigurărilor sociale de sănătate	171
6.1.2.7. Contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate	172
6.1.2.8. Plata contribuțiilor sociale	176
6.1.3. Reconsiderarea activității independente în activitate dependentă	177
6.1.4. Tratatamentul fiscal al tichetelor cadou, tichetelor de creșă, tichetelor de masă și voucherelor de vacanță	179
6.1.5. Tratatamentul fiscal aplicabil indemnizațiilor de incapacitate temporară de muncă pentru boli obișnuite ..	183
6.1.6. Contribuții sociale datorate pentru indemnizația de maternitate	185
6.2. Venituri din activități independente	186
6.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	186
6.2.2. Venituri realizate de persoanele fizice autorizate	189
6.2.2.1. Impozitul pe venit	189
6.2.2.2. Contribuțiile sociale	200
6.3. Venituri din cedarea folosinței bunurilor	205
6.4. Venituri din investiții	211
6.5. Venituri din pensii	219
6.6. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură	221

6.7. Venituri din premii și din jocuri de noroc	226
6.8. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	229
6.9. Venituri din alte surse	231
7. Taxa pe valoarea adăugată	236
7.1. Principii generale ale sistemului TVA	236
7.2. Obligații privind înregistrarea în scopuri de TVA. Regimul special de scutire	237
7.2.1. Înregistrarea normală în scopuri de TVA	237
7.2.2. Înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare	240
7.2.3. Regimul special de scutire	241
7.2.4. Regimul special pentru agricultori	245
7.3. Persoanele impozabile și activitățile economice	249
7.4. Operațiuni impozabile	251
7.5. Operațiuni neimpozabile	253
7.6. Locul operațiunilor	254
7.6.1. Locul livrărilor de bunuri	254
7.6.2. Locul prestării de servicii	255
7.6.3. Locul achiziției intracomunitare de bunuri	260
7.6.4. Locul importului de bunuri	261
7.7. Operațiuni asimilate	261
7.7.1. Livrarea de bunuri către sine	261
7.7.2. Transferuri de bunuri	265
7.7.3. Prestarea către sine	266
7.8. Operațiuni intracomunitare	267
7.9. Regimul TVA al serviciilor de telecomunicații, al serviciilor de radiofuziune și de televiziune și al serviciilor furnizate pe cale electronică	270
7.9.1. Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană	271

7.9.2. Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum	273
7.10. Faptul generator și exigibilitatea TVA	275
7.11. Sistemul TVA la încasare	277
7.12. Baza de impozitare	279
7.13. Cotele de TVA	283
7.14. Deducerea TVA	293
7.15. Ajustări de TVA	299
7.16. Măsuri de simplificare	304
7.17. Obligații:	314
7.17.1. Facturare	314
7.17.2. Perioada fiscală	317
7.17.3. Plata taxei la buget	319
7.17.4. Alte obligații	319
7.18. Corectarea documentelor	320
8. Accize	322
8.1. Produse supuse accizelor armonizate	322
8.2. Faptul generator și exigibilitatea	322
8.3. Plătitori de accize	323
8.4. Regimul suspensiv	324
8.5. Produse cu accize plătite, deținute în scopuri comerciale în România	325
8.6. Plata accizelor la bugetul de stat. Declarații	325
8.7. Scutiri	327
8.8. Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat	331
8.9. Marcarea și colorarea păcurii și a produselor asimilate acesteia	331
8.10. Marcarea și colorarea motorinei	332
8.11. Condiții de distribuție și comercializare	333

8.12. Decontările între operatorii economici	334
8.13. Alte produse accizabile	335
9. Impozite și taxe locale	337
9.1. Impozitul pe clădiri	337
9.1.1. Reguli generale	337
9.1.2. Impozitul pe clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice	340
9.1.3. Impozitul/taxa pe clădirile deținute de persoane juridice	343
9.1.4. Declarații	344
9.1.5. Plata impozitului	345
9.2. Impozitul pe teren	345
9.3. Impozitul pe mijloacele de transport	347
9.4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor	350
9.5. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate	352
9.6. Impozitul pe spectacole	354
9.7. Alte taxe locale	356
9.8. Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile județene	357
10. Informații utile	358
10.1. Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri comerciale	358
10.2. Lista Convențiilor de evitare a dublei impuneri pentru impozitele pe venit și pe capital încheiate de România	387
10.3. Calendarul obligațiilor fiscale	387
10.4. Îndrumare și asistență oferită de ANAF pe pagina sa de Facebook	387
10.5. Circulare emise de Ministerul Finanțelor Publice/ghiduri emise de ANAF	387