

CUPRINS

CAPITOLUL 1

IMPOZITUL PE PROFIT	/	9	
1.1. Dispozitii generale	/	9	
1.1.1 Reguli speciale de impozitare	/	9	
1.1.2 Anul fiscal	/	12	
1.1.3 Cotele de impozitare	/	14	
1.2. Calculul rezultatului fiscal	/	15	
1.2.1 Calculul profitului impozabil pentru activitati de cercetare - dezvoltare - stimulente fiscale	/	19	
1.2.2 Scutirea de impozit a profitului reinvestit	/	23	
1.2.3 Venituri neimpozabile	/	29	
1.2.4 Cheltuieli	/	34	
1.2.5 Provizioane/ajustari pentru depreciere si rezerve	/	51	
1.2.6 Norme impotriva practicilor de evitare a obligatiilor fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne	/	61	
1.2.7 Amortizarea fiscala	/	70	
1.2.8 Contracte de leasing	/	85	
1.2.9 Pierderi fiscale	/	85	
1.3. Plata impozitului si depunerea declaratiilor fiscale	/	89	
1.3.1 Declararea si plata impozitului pe profit	/	89	
1.3.2 Depunerea declaratiei de impozit pe profit	/	97	
1.4. Impozitul pe dividende	/	103	
1.4.1 Declararea, retinerea si plata impozitului pe dividende	/	103	
1.5. Impozitul specific unor activitati	/	105	
1.5.1 Activitati care se supun impozitului specific	/	105	
1.5.2 Reguli de aplicare a impozitului specific	/	105	
1.5.3 Reguli pentru calculul impozitului specific anual	/	107	
1.5.4 Declararea si plata impozitului specific	/	113	

CAPITOLUL 2

IMPOZITUL PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR	/	115	
2.1. Definitia microintreprinderii	/	115	
2.2. Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii	/	116	
2.3. Aria de cuprindere a impozitului	/	116	
2.4. Anul fiscal si cotele de impozitare	/	117	
2.5. Reguli de iesire din sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderii in cursul anului	/	119	
2.6. Baza impozabila	/	120	
2.7. Declararea, retinerea si plata impozitului	/	123	

CAPITOLUL 3

IMPOZITUL PE VENIT

/ 126

3.1. Venituri din activitati independente	/	126
3.1.1 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat in sistem real, pe baza datelor din contabilitate	/	128
3.1.2 Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit	/	140
3.1.3 Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala	/	145
3.1.4 Optiunea de a stabili venitul net anual, utilizandu-se datele din contabilitate	/	147
3.2. Venituri din salarii si asimilate salariilor	/	148
3.2.1 Veniturile din salarii si asimilate salariilor	/	148
3.2.2 Deducere personala	/	160
3.2.3 Determinarea impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor	/	167
3.2.4 Declararea, retinerea si plata impozitului	/	170
3.3. Venituri din cedarea folosintei bunurilor	/	173
3.3.1 Veniturile impozabile din cedarea folosintei bunurilor	/	173
3.3.2 Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor	/	174
3.3.3 Reguli privind stabilirea impozitului pe venit	/	180
3.3.3.1 Pe baza normei anuale de venit	/	180
3.3.4 Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din inchirierea in scop turistic in cazul depasirii numarului de 5 camere in cursul anului fiscal	/	183
3.3.5 Impozitarea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor	/	184
3.4. Venituri din investitii	/	184
3.4.1 Venituri neimpozabile	/	185
3.4.2 Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decat instrumentele financiare derivate, precum si din transferul aurului de investitii	/	187
3.4.3 Stabilirea venitului din operatiuni cu instrumentele financiare derivate	/	190
3.4.4 Determinarea castigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare si orice alte operatiuni cu instrumente financiare, precum si din transferul aurului de investitii	/	191
3.4.5 Impozitarea venitului din investitii	/	192
3.5. Venituri din pensii	/	194
3.5.1 Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii	/	194
3.5.2 Impozitarea veniturilor din pensii	/	194
3.6. Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura	/	195
3.6.1 Determinarea venitului net anual in sistem real, pe baza datelor din contabilitate	/	196
3.6.2 Venituri neimpozabile	/	199
3.6.3 Stabilirea venitului anual din activitati agricole pe baza de norme de venit	/	201
3.6.4 Impozitarea veniturilor din activitati agricole	/	203
3.7. Venituri din premii si din jocuri de noroc	/	204
3.7.1 Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii si din jocuri de noroc	/	205
3.8. Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	/	206
3.8.1 Conditii privind impunerea	/	206
3.8.2 Stabilirea si plata impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare	/	212
3.8.3 Obligatiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietatilor imobiliare	/	213

3.9. Venituri din alte surse	/	214
3.9.1 Definirea veniturilor din alte surse	/	214
3.9.2 Declararea, stabilirea si plata impozitului pentru unele venituri din alte surse	/	217
3.10. Calculul venitului net anual impozabil	/	218
3.10.1 Stabilirea venitului net anual impozabil	/	218
3.10.2 Stabilirea castigului net anual impozabil	/	220
3.11. Declararea, retinerea si plata impozitului de catre platitorii de venituri cu retinere la sursa	/	221
3.11.1 Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice	/	221
3.11.2 Determinarea si plata impozitului pe venitul anual estimat	/	222
3.11.3 Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice	/	223
3.11.4 Stabilirea si plata impozitului anual datorat	/	224
3.11.5 Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa	/	227

CAPITOLUL 4

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

4.1. Contributiile de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat	/	228
4.1.1 Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat in cazul persoanelor care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si in cazul persoanelor pentru care plata unor prestatii sociale se achita de institutii publice	/	229
4.1.2 Stabilirea, plata si declararea contributiilor de asigurari sociale in cazul persoanelor fizice si juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, institutiilor prevazute la lit. D)-F), precum si in cazul persoanelor fizice care realizeaza in Romania venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state	/	241
4.1.3 Baza de calcul a contributiei de asigurari sociale datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente	/	247
4.1.4 Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale in cazul persoanelor care realizeaza venituri din activitati independente si din drepturi de proprietate intelectuala	/	249
4.2. Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	/	256
4.2.1 Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate in cazul persoanelor care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum si in cazul persoanelor aflate sub protectia sau in custodia statului	/	260
4.2.2 Stabilirea, plata si declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul veniturilor din salarii si asimilate salariilor precum si al veniturilor din pensii	/	267
4.2.3 Baza de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala, din investitii, din activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocieri fara personalitate juridica, din cedarea folosintei bunurilor si din alte surse	/	270
4.2.4 Stabilirea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate in cazul persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente, din drepturi de proprietate intelectuala, din investitii, din activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocieri fara personalitate juridica, din cedarea folosintei bunurilor si din alte surse	/	271

4.3. Contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor si/sau din activitati independente, atat in Romania, cat si pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene	/	275
4.4. Contributia asiguratorie pentru munca	/	277
4.4.1 Cota contributiei asiguratorie pentru munca	/	277
4.4.2 Baza de calcul al contributiei asiguratorii pentru munca	/	278
4.4.3 Exceptii specifice contributiei asiguratorii pentru munca	/	283
4.4.4 Stabilirea si plata contributiei asiguratorie pentru munca	/	283

CAPITOLUL 5

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA / 286

5.1. Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei	/	286
5.1.1 Livrarea de bunuri	/	286
5.1.2 Prestarea de servicii	/	293
5.1.3 Achizitiile intracomunitare si importul de bunuri	/	298
5.2. Locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a taxei	/	300
5.2.1 Locul livrarii de bunuri	/	300
5.2.2 Locul achizitiei intracomunitare si a importului de bunuri	/	303
5.2.3 Locul prestarii de servicii	/	305
5.3. Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata	/	319
5.3.1 Faptul generator si exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii	/	320
5.3.2 Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare si importul de bunuri	/	333
5.4. Baza de impozitare	/	335
5.4.1 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii	/	335
5.4.2 Ajustarea bazei de impozitare	/	344
5.4.3 Baza de impozitare pentru achizitiile intracomunitare si import	/	348
5.5. Cursul de schimb valutar	/	349
5.6. Cotele de taxa	/	351
5.7. Operatiuni scutite de taxa	/	360
5.7.1 Scutiri pentru anumite activitati de interes general si scutiri pentru alte activitati	/	360
5.7.2 Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare	/	368
5.7.3 Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar	/	370
5.7.4 Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri	/	374
5.8. Regimul deducerilor	/	375
5.8.1 Dreptul de deducere si limitari speciale ale dreptului de deducere	/	375
5.8.2 Conditii de exercitare a dreptului de deducere	/	379
5.8.3 Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila	/	380
5.8.4 Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa	/	386
5.8.5 Rambursarea taxei	/	388
5.8.6 Ajustarea taxei deductibile	/	391

5.9. Persoanele obligate la plata taxei	/	408
5.9.1 Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania	/	408
5.9.2 Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare si importuri	/	409
5.10. Regimuri speciale	/	409
5.10.1 Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici	/	409
5.10.2 Regimul special pentru agentile de turism	/	412
5.10.3 Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati	/	415
5.10.4 Regimul special pentru aurul de investitii	/	417
5.10.5 Regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite in Uniunea Europeana	/	419
5.10.6 Regimul special pentru vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta, pentru livrarile de bunuri interne efectuate de interfetele electronice care faciliteaza aceste livrari si pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite in Uniunea Europeana, dar nu in statul membru de consum	/	422
5.10.7 Regimul special pentru agricultori	/	424
5.11. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA	/	434
5.12. Factura si alte documente	/	446
5.13. Perioada fiscala	/	455
5.14. Declaratiile privind TVA	/	457
5.14.1 Decontul de taxa	/	457
5.14.2 Decontul special de taxa si alte declaratii	/	457
5.14.3 Declaratia recapitulativa	/	462
5.15. Plata taxei la buget	/	463
5.16. Masuri de simplificare	/	465

CAPITOLUL 6

ACCIZE SI ALTE TAXE SPECIALE	/	480
6.1. Regimul accizelor armonizate	/	480
6.1.1 Faptul generator si exigibilitatea	/	481
6.1.2 Eliberarea pentru consum	/	481
6.1.3 Nivelul si calculul accizelor	/	485
6.1.4 Platitorii de accize si obligatiile lor	/	496
6.1.5 Produse accizabile, prezentare si mod de calcul	/	504
6.1.5.1 Berea	/	504
6.1.5.2 Vinuri	/	504
6.1.5.3 Bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri	/	505
6.1.5.4 Produse intermediare	/	507
6.1.5.5 Alcool etilic	/	507
6.1.5.6 Tutun prelucrat	/	508
6.1.5.7 Produse energetice	/	510
6.1.5.8 Gaz natural	/	512
6.1.5.9 Carbune cocs si lignit	/	512
6.1.5.10 Energie electrica	/	512
6.1.6 Regimul de antrepozitare	/	514

6.1.7 Persoanele autorizate	/	516
6.1.8 Scutiri de la plata accizelor	/	519
6.1.9 Deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv de accize	/	523
6.1.10 Deplasarea intracomunitara si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum	/	526
6.1.11 Marcarea produselor	/	530
6.2. Regimul accizelor nearmonizate	/	532
6.2.1 Faptul generator si exigibilitatea	/	532
6.2.2 Nivelul si calculul accizelor	/	533
6.2.3 Platorii de accize si obligatiile lor	/	533

CAPITOLUL 7

IMPOZITE SI TAXE LOCALE / 535

7.1. Impozitul pe cladiri si taxa pe cladiri	/	536
7.1.1 Scutiri	/	539
7.1.2 Calculul impozitului pe cladirile rezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice	/	545
7.1.3 Calculul impozitului pe cladirile nerezidentiale aflate in proprietatea persoanelor fizice	/	551
7.1.4 Calculul impozitului pe cladirile cu destinatie mixta aflate in proprietatea persoanelor fizice	/	552
7.1.5 Calculul impozitului si taxei pe cladirile detinute de persoanele juridice	/	556
7.1.6 Declararea, dobandirea, instrainarea si modificarea cladirilor	/	557
7.1.7 Plata impozitului	/	561
7.2. Impozitul pe teren si taxa pe teren	/	563
7.2.1 Scutiri	/	565
7.2.2 Calculul si plata impozitului si taxei pe teren	/	567
7.2.3 Declararea si datorarea impozitului si a taxei pe teren	/	580
7.3. Impozitul pe mijloacele de transport	/	582
7.3.1 Scutiri	/	583
7.3.2 Calculul si plata impozitului	/	584
7.3.3 Declararea si datorarea impozitului pe mijloacele de transport	/	592
7.4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor	/	594
7.4.1 Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize si autorizatii	/	594
7.4.2 Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru desfasurarea unor activitati	/	598
7.4.3 Scutiri	/	600
7.5. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate	/	601
7.5.1 Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate	/	601
7.5.2 Taxa pentru afisaj in scop de reclama si publicitate	/	601
7.5.3 Scutiri	/	603
7.6. Impozitul pe spectacole	/	603
7.6.1 Calculul si plata impozitului	/	603
7.6.2 Scutiri	/	605
7.7. Taxe speciale si alte taxe locale	/	605