

CUPRINS

1	
IMPOZITUL PE PROFIT.....	17
1.1. Dispoziții generale.....	17
1.1.1. Reguli speciale de impozitare.....	17
1.1.2. Anul fiscal.....	21
1.1.3. Cotele de impozitare.....	21
1.2. Calculul rezultatului fiscal	33
1.2.1. Calculul profitului impozabil pentru activități de cercetare – dezvoltare - stimulente fiscale.....	35
1.2.2. Scutirea de impozit a profitului reinvestit.....	37
1.2.3. Venituri neimpozabile.....	43
1.2.4. Cheltuieli.....	47
1.2.5. Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve.....	67
1.2.6. Amortizarea fiscală.....	74
1.2.7. Contracte de leasing	88
1.2.8. Pierderi fiscale.....	89
1.3. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....	90
1.3.1. Declararea și plata impozitului pe profit.....	90
1.3.2. Depunerea declarației de impozit pe profit.....	95

1.4. Impozitul pe dividende.....	99
----------------------------------	----

1.4.1. Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende.....	99
--	----

2

IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRERINDERILOR.....	102
---	------------

2.1. Definiția microîntreprinderii.....	102
---	-----

2.2. Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii.....	105
--	-----

2.3. Anul fiscal și cotele de impozitare.....	105
---	-----

2.4. Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului.....	109
---	-----

2.5. Baza impozabilă.....	109
---------------------------	-----

2.6. Declararea, reținerea și plata impozitului.....	111
--	-----

3

IMPOZITUL PE VENIT.....	112
--------------------------------	------------

3.1. Venituri din activități independente.....	112
--	-----

3.1.1. Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.....	112
--	-----

3.1.2. Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit.....	119
---	-----

3.1.3. Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală.....	122
--	-----

3.2. Venituri din salarii și asimilate salariilor.....	123
--	-----

3.2.1 Deducere personală.....	138
-------------------------------	-----

3.2.2. Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.....	140
3.2.3. Declararea, reținerea și plata impozitului.....	142
3.3. Venituri din cedarea folosinței bunurilor.....	146
3.3.1. Veniturile impozabile din cedarea folosinței bunurilor.....	146
3.3.2. Stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor.....	147
3.3.3. Reguli privind stabilirea impozitului pe venit.....	149
3.3.4. Reguli privind stabilirea impozitului pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența.....	149
3.3.5. Reguli privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit	151
3.3.6. Reguli de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal.....	152
3.4. Venituri din investiții.....	153
3.4.1. Venituri neimpozabile	153
3.4.2. Determinarea câștigului sau pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții.....	154
3.4.3. Stabilirea venitului din operațiuni cu instrumentele financiare. Derivate.....	156
3.4.4. Determinarea câștigului net anual sau pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului de investiții.....	157
3.4.5. Impozitarea venitului din investiții.....	158

3.5. Venituri din pensii	162
3.5.1. Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii	162
3.5.2. Impozitarea veniturilor din pensii	163
3.6. Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură	165
3.6.1. Determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	165
3.6.2. Venituri neimpozabile	166
3.6.3. Stabilirea venitului anual din activități agricole pe bază de norme de venit	168
3.6.4. Impozitarea veniturilor din activități agricole	169
3.7. Venituri din premii și din jocuri de noroc	170
3.7.1. Determinarea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc	170
3.8. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	171
3.8.1. Condiții privind impunerea	171
3.8.2. Stabilirea și plata impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare	172
3.8.3. Obligațiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietăților imobiliare	173
3.9. Venituri din alte surse	173
3.9.1. Definirea veniturilor din alte surse	173
3.9.2. Declararea, stabilirea și plata impozitului pentru unele venituri din alte surse	176
3.10. Calculul venitului net anual impozabil	178
3.10.1. Stabilirea venitului net anual impozabil	178
3.10.2. Stabilirea câștigului net anual impozabil	180

3.11. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.....	181
3.11.1. Date privind veniturile estimate.....	181
3.11.2. Date privind veniturile realizate.....	182
3.11.3. Acordarea dreptului contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit.....	184

4

CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII.....185

4.1. Contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	185
4.1.1. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor pentru care plata unor prestații sociale se achită de instituții publice.....	188
4.1.2. Stabilirea, plata și declararea contribuțiilor de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiilor prevăzute la lit. D)-F), precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state	196
4.1.3. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală.....	199
4.1.4. Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală.....	201

4.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	207
4.2.1. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în cazul persoanelor care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și în cazul persoanelor aflate sub protecția sau în custodia statului	213
4.2.2. Stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor precum și al veniturilor din pensii	217
4.2.3. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din investiții, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor și din alte surse	220
4.2.4. Stabilirea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din investiții, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor și din alte surse	223
4.3. Contribuția asiguratorie pentru muncă	228
4.3.1. Cota contribuției asiguratorie pentru muncă	228
4.3.2. Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă	229
4.3.3. Excepții specifice contribuției asiguratorii pentru muncă	231
4.3.4. Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru muncă	231

5	
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ.....	233
5.1. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei.....	233
5.1.1. Livrarea de bunuri.....	233
5.1.2. Prestarea de servicii.....	238
5.1.3. Achizițiile intracomunitare și importul de bunuri.....	240
5.2. Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei.....	242
5.2.1. Locul livrării de bunuri.....	242
5.2.2. Locul achiziției intracomunitare de bunuri.....	243
5.2.3. Locul prestării de servicii.....	245
5.3. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.....	248
5.3.1. Faptul generator și exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii.....	249
5.3.2. Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri și pentru importul de bunuri	253
5.4. Baza de impozitare	255
5.4.1. Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării	255
5.4.2. Ajustarea bazei de impozitare.....	260
5.4.3. Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare și import.....	263
5.5. Cursul de schimb valutar.....	264
5.6. Cotele de taxă.....	266

5.7. Operațiuni scutite de taxă	279
5.7.1. Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități	279
5.7.2. Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare	285
5.7.3. Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar	288
5.7.4. Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri	292
5.8. Regimul deducerilor	293
5.8.1. Dreptul de deducere și limitări speciale ale dreptului de deducere	293
5.8.2. Condiții de exercitare a dreptului de deducere	296
5.8.3. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	298
5.8.4. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	304
5.8.5. Rambursarea taxei	306
5.8.6. Ajustarea taxei deductibile	309
5.9. Factura	322
5.10. Perioada fiscală	324
5.11. Declarațiile privind TVA	326
5.11.1. Decontul de taxă	326
5.11.2. Decontul special de taxă și alte declarații	327
5.11.3. Declarația recapitulativă	328
5.12. Plata taxei la buget	330
5.13. Măsuri de simplificare	331

ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE.....338**6.1. Regimul accizelor armonizate338**

6.1.1. Faptul generator și exigibilitatea.....339

6.1.2. Eliberarea pentru consum.....339

6.1.3. Nivelul și calculul accizelor.....343

6.1.4. Calculul accizelor.....347

6.1.5. Modul de calcul al accizelor.....349

6.1.6. Plătitorii de accize și obligațiile lor.....353

6.1.7. Garanții.....355

6.1.8. Produse accizabile, prezentare și mod de calcul.....356

6.1.8.1. Berea.....356

6.1.8.2. Vinuri.....356

6.1.8.3. Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri.....357

6.1.8.4. Produse intermediare.....359

6.1.8.5. Alcool etilic.....359

6.1.8.6. Tutun prelucrat.....360

6.1.8.7. Produse energetice.....362

6.1.8.8. Gaz natural.....364

6.1.8.9. Cărbune cocs și lignit.....364

6.1.8.10. Energie electrică.....364

6.1.9. Regimul de antrepozitare.....365

6.1.10. Persoanele autorizate.....368

6.1.11. Scutiri de la plata accizelor.....371

6.1.12. Deplasarea și primirea produselor accizabile
aflate în regim suspensiv de accize.....3756.1.13. Deplasarea și impozitarea produselor accizabile
după eliberarea pentru consum.....379

6.1.14. Marcarea produselor.....382

6.2. Regimul accizelor nearmonizate	385
6.2.1. Faptul generator și exigibilitatea.....	385
6.2.2. Nivelul și calculul accizelor.....	386
6.2.3. Plătitorii de accize și obligațiile lor.....	387

7

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE	388
--------------------------------------	------------

7.1. Impozitul și taxa pe clădiri.....	388
7.1.1. Scutiri.....	391
7.1.2. Calculul impozitului pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice	396
7.1.3. Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice.....	400
7.1.4. Calculul impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice.....	401
7.1.5. Calculul impozitului sau taxei pe clădirile deținute de persoanele juridice.....	404
7.1.6. Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor.....	407
7.1.7. Plata impozitului.....	410
7.2. Impozitul și taxa pe teren.....	411
7.2.1. Scutiri.....	412
7.2.2. Calculul și plata impozitului și taxei pe teren.....	416
7.2.3. Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren.....	421
7.2.4. Plata impozitului și a taxei pe teren.....	423
7.3. Impozitul pe mijloacele de transport.....	424
7.3.1. Scutiri.....	424
7.3.2. Calculul și plata impozitului	426

7.3.3. Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport.....	432
7.4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor.....	435
7.4.1. Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități.....	438
7.4.2. Scutiri	438
7.5. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate.....	440
7.5.1. Taxa pentru serviciile de reclamă și publicitate.....	440
7.5.2. Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate	440
7.5.3. Scutiri	441
7.6. Impozitul pe spectacole	442
7.6.1. Calculul și plata impozitului	442
7.6.2. Scutiri.....	443
7.7. Taxe speciale și alte taxe locale	444