Cuprins

Abrevieri XI

Cuvânt-înainte XIII

Capitolul I. Înregistrarea fiscală a contribuabililor 1
§1. Cadrul legal 1
§2. Obligativitatea înregistrării fiscale 2
§3. Formulare privind înregistrarea fiscală 7
§4. Obligațiile contribuabililor ulterior înregistrării fiscale 32
4.1. Obligația de a menționa pe documentele emise codul de identificare fiscală 32
4.2. Obligația de a afișa certificatul de înregistrare fiscală 33
4.3. Obligația de a conduce evidențe fiscale 34
4.4. Obligația de a întocmi și prezenta dosarul prețurilor de trasfer 35

Capitolul II. Drepturile și obligațiile contribuabililor și ale organelor fiscale 40
§1. Drepturile contribuabililor – obligațiile organelor fiscale 40
§2. Obligațiile contribuabililor – drepturile organelor fiscale 60

Capitolul III. Obligația depunerii declarațiilor fiscale 88
§1. Cadrul legal 88
§2. Coordonatele practice ale obligației 88
2.1. Precizări generate de lipsa de reglementare legală 89
2.2. Privire specială asupra declarațiilor persoanelor juridice 91
§3. Forma și conținutul declarației fiscale 91
§4. Depunerea declarațiilor fiscale 93
4.1. Consecințele nedepunerii declarației 95

§5. Regimul de declarare derogatoriu, în caz de inactivitate temporară 95
§6. Procedura corectării declaraţiilor fiscale 97
§7. Corectarea erorilor materiale 98
§8. Corectarea erorilor materiale din documentele de plată 98
8.1. Începerea procedurii 99
8.2. Situaţii de aplicare a procedurii 99
8.3. Despre cerere 99
8.4. Obligaţia organului fiscal 100
8.5. Procedura la unitatea de trezorerie 100
8.6. Revenirea la organul fiscal 100
8.7. Termen 101

Capitolul IV. Prescripţia în materia taxelor, impozitelor şi contribuţiilor 102
§1. Introducere 102
§2. Prescripţia dreptului de a stabili obligaţii fiscale 103
§3. Prescripţia dreptului de a cere executarea silită 109
§4. Prescripţia dreptului de a cere compensarea sau restituirea 112

Capitolul V. Taxa pe valoarea adăugată 114
§1. Cadrul legal 114
§2. Operaţiunile impozabile 114
§3. Persoanele impozabile 115
§4. Obligaţii cu privire la înregistrare 117
4.1. Înregistrarea în scop de TVA conform prevederilor art. 153 C.fisc. 118
4.2. Înregistrarea în scop de TVA conform prevederilor art. 153^1 C.fisc. 125
4.3. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari 130
4.4. Alte aspecte cu privire la înregistrarea în scop de TVA 134
§5. Obligaţii cu privire la facturare 135
5.1. Factura 135
5.2. Autofactura 136
§6. Documente folosite în evidenţa operaţiunilor 137
§7. Perioada fiscală 142

§8. Decontul de TVA 145
8.1. Decontul de TVA 145
8.2. Decontul special de TVA 147
§9. Declarația recapitulativă (390 VIES) 151
§10. Declarația 394 153
§11. Alte declarații 154
§12. Alte informații utile 156
12.1. Rambursare TVA 156
12.2. Pro-rata TVA 158
12.3. Regimuri speciale de TVA 159
12.4. Notificare bunuri imobile 160
§13. Documentele necesare pentru aplicarea unor scutiri de taxă pe valoarea adăugată 161
13.1. Livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său 162
13.2. Livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său, cu excepția bunurilor transportate de cumpărătorul însuşi şi care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcațiunilor şi a avionelor de agreement sau a oricărui alt mijloc de transport de uz privat 163
13.3. Prestările de servicii, inclusiv transportul şi serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 141 C.fisc., legate direct de exportul de bunuri 164
13.4. Prestările de servicii, inclusiv transportul şi serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 141, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri şi valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate, potrivit art. 139 C.fisc. 167
13.5. Prestările de servicii efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate ori importate în vederea prelucrării în România şi care ulterior sunt transportate în afara Comunității 170
13.6. Transportul internațional de persoane 172
13.7. Scutiri în cazul navelor destinate navigației maritime, utilizate pentru transportul internațional de persoane

şi/sau de bunuri, pentru pescuit ori altă activitate economică sau pentru salvare ori asistenţă pe mare 173
13.8. Scutiri în cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează, în principal, transport internaţional de persoane şi/sau de bunuri cu plată 176
13.9. Livrări intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) C.fisc..... 180
13.10. Livrări intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA..... 180
13.11. Livrări intracomunitare de produse accizabile..... 181
13.12. Transferurile de bunuri [art. 128 alin. (10) C.fisc.]..... 181
13.13. Serviciile prestate de intermediari (prevăzute la art. 144^1 C.fisc.)..... 182
§14. Sancţiuni..... 182

Capitolul VI. Impozitul pe profit..... 185
§1. Cadrul legal..... 185
§2. Contribuabilii care datorează impozit pe profit:..... 185
§3. Obligaţii de înregistrare..... 192
§4. Obligaţii declarative cu ocazia plăţii şi definitivării impozitului pe profit anual..... 198
§5. Obligaţii privind evidenţa impozitului pe profit (Registrul de evidenţă fiscală)..... 205
§6. Sancţiuni..... 207
§7. Decizii ale Comisiei fiscale centrale în aplicarea impozitului pe profit..... 208
§8. Alte informaţii utile..... 213

Capitolul VII. Impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice..... 217
§1. Cadrul legal..... 217
§2. Contribuabilii..... 217
§3. Obligaţii de înregistrare..... 218
§4. Obligaţii declarative cu ocazia virării impozitului şi alte declaraţii..... 220
4.1. Obligaţii ale persoanei fizice care obţine venitul..... 220

4.2. Obligații ale plătitorilor de venituri către persoane fizice 235
§5. Obligații cu privire la evidență în cazul determinării venitului în sistem real 242
§6. Sancțiuni 244
§7. Centralizator al obligațiilor de declarare în cazul veniturilor realizate de persoanele fizice 244

Capitolul VIII. Cursurile de schimb valutar folosite în activitatea fiscală 247
§1. Codul fiscal 247
1.1. Titlul I. Dispoziții generale 247
1.2. Titlul II. Impozitul pe profit 248
1.3. Titlul III. Impozitul pe venit 250
1.4. Titlul IV[1]. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor 253
1.5. Titlul V. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România 254
1.6. Titlul VI. Taxa pe valoarea adăugată 256
1.7. Titlul VII. Accizele și alte taxe speciale 267
§2. Codul de procedură fiscală 268

Bibliografie 271