Cuprins

Prefață IX

Aprecieri introductive XIX

Abrevieri XXI

Capitolul I. Impozit pe venit şi contribuții sociale: între lărgirea bazei de impozitare şi confuzia generalizată 1

Secțiunea 1. Activități independente *versus* dependente: este Fiscul atotputernic? 1

Secțiunea a 2-a. Venituri de natură profesională: unde se termină teoria şi începe practica? 8

Secțiunea a 3-a. Un prim pas spre normalitate: introducerea contribuțiilor obligatorii în cuprinsul Codului fiscal şi declarația unică 19

Capitolul II. Impozitul pe profit: între conotațiile teoretice şi valențele practice 26

Secțiunea 1. 2010: un profit, două impozite şi două exerciții fiscale 27

Secțiunea a 2-a. Implicațiile fiscale ale fuziunilor şi divizărilor 31

Capitolul III. În căutarea paradisului fiscal: modalități, instrumente şi scheme de optimizare fiscală 41

Secțiunea 1. Ce înțelegem prin sistemul deductibilităților fiscale „ascunse" sau „aparente"? 41

Secțiunea a 2-a. Externalizarea activităților şi a regimului de impozitare prin intermediul microîntreprinderilor revine începând cu 1 ianuarie 2011 48

Secțiunea a 3-a. Prețurile de transfer: între planificare fiscală şi evaziune 55
§1. Persoane afiliate şi valoarea de piață 59
§2. Analiza funcțională, termenii contractuali, circumstanțele economice, strategia de afaceri şi indicatorii de profitabilitate în domeniul prețurilor de transfer 61
§3. Metodele de determinare a prețurilor de transfer: baza de retratare fiscală a evidențelor financiar-contabile 65
§4. Acordul de preț în avans şi dosarul prețurilor de transfer: aplicabilitatea practică a noțiunilor 85
§5. Ediția revizuită din iulie 2010 a Liniilor Directoare O.E.C.D. în domeniu: plusuri şi minusuri 95

Capitolul IV. Distribuirea şi impozitarea dividendelor 99
Secțiunea 1. Dividendele: ce sunt, cine, când şi cum le distribuie? 99
Secțiunea a 2-a. Regimul fiscal al dividendelor 103
Secțiunea a 3-a. Considerații cu privire la unele aspecte practice .. 105

Capitolul V. TVA la nivel național 108
Secțiunea 1. Noutatea 2011 referitoare la reevaluarea oportunității privind menținerea calității de plătitor de TVA 109
Secțiunea a 2-a. Cazuri particulare privind perioada fiscală a taxei în anul 2011 112
Secțiunea a 3-a. Modificarea din oficiu a vectorului fiscal cu privire la TVA 114
Secțiunea a 4-a. TVA în domeniul imobiliar: între „da" şi „nu" 120
Secțiunea a 5-a. Ajustarea taxei pe valoarea adăugată: de ce şi când se aplică? 127
Secțiunea a 6-a. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată: eterna şi fascinanta „dilemă" 132
Secțiunea a 7-a. O posibilă soluție pentru „fluidizarea" rambursărilor de TVA: cesiunea creanțelor fiscale ale contribuabililor 141
Secțiunea a 8-a. Rambursarea TVA către persoane stabilite în alt stat membru decât cel care efectuează operațiunea de rambursare 144

Capitolul VI. TVA intracomunitar.....148
Secțiunea 1. Definirea conceptuală a operațiunilor intracomunitare de livrare şi achiziție: regulile fiscale de bază....148
Secțiunea a 2-a. Cazuri şi „necazuri": transferurile şi nontransferurile 153
Secțiunea a 3-a. Geometria fiscalității: operațiunile triunghiulare şi cele „aparent" triunghiulare 161
Secțiunea a 4-a. Obligațiile de înregistrare privind tranzacțiile intracomunitare. Registrul operatorilor intracomunitari: ultima noutate în domeniu 172
Secțiunea a 5-a. Obligațiile de raportare privind tranzacțiile intracomunitare 179
§1. Decontul de TVA.....180
§2. Decontul special de TVA.....183
§3. Declarația recapitulativă 186
§4. Declarația statistică Intrastat 189
Secțiunea a 6-a. Frauda de tip carusel: concept, forme de manifestare şi posibilități de instrumentare.....191

Capitolul VII. Inspecția fiscală: partener sau adversar al organelor fiscale?.....199
Secțiunea 1. Modalitățile şi procedura de corectare a declarațiilor fiscale depuse de contribuabili: punct şi de la capăt.....200
Secțiunea a 2-a. Aspecte procedurale generale ale inspecției fiscale: între teorie şi practică 208
§1. Etapele premergătoare ale inspecției fiscale: drepturile şi obligațiile părților 208
§2. Modalitățile de efectuare propriu-zisă a inspecției fiscale: limite şi situații controversate 215
§3. Finalizarea inspecției fiscale: efecte şi consecințe 221
§4. Metodele indirecte de control: ce aşteptăm de la ele?....224
Secțiunea a 3-a. Aspecte specifice ale inspecției fiscale: impozitul pe profit, TVA şi contribuabilii inactivi. Jurisprudență comunitară 231

Capitolul VIII. Noutăți şi aspecte utile în domeniul procedurii fiscale 247
Secțiunea 1. Atragerea răspunderii solidare.....248
Secțiunea a 2-a. Cesiunea părților sociale: adevăr sau minciună?.....251
Secțiunea a 3-a. Compensarea sumelor „de dat" la stat cu cele „de luat" de la stat.....255
Secțiunea a 4-a. Obligațiile fiscale accesorii: modalitate de calcul şi situații specifice.....260

Capitolul IX. Propuneri de eficientizare a legislației fiscale 266

Bibliografie selectivă.....275

Prefață[1]

Cărțile care abordează subiecte fiscale nu sunt tocmai o noutate şi, totuşi, prezenta lucrare reuşeşte să se distingă datorită unei abordări particulare, în care se regăsesc integrate unghiuri de abordare juridice şi economice, alături de opiniile pertinente şi argumentate, deşi nu tocmai convenționale, exprimate de cei doi autori.

Este evidentă erudiția autorilor, personalități binecunoscute în mediul profesional (fiscal şi juridic), şi, cu atât mai mult, este salutară asocierea lor, fapt ce ne demonstrează că „pot încăpea şi două săbii în aceeaşi teacă". Rezultatul? În opinia mea, o carte tip consultant, de referință pentru cei interesați să înțeleagă şi să aplice corect regulile şi principiile fiscale, **deşi uneori atât de controversate şi susceptibile a fi supuse unor interpretări neunitare în practică.**

Pe fond, prezenta lucrare are o structură, deşi complexă („trecând" atât prin Codul fiscal, cât şi prin Codul de procedură fiscală), în acelaşi timp unitară şi accesibilă, cu trimitere la ultimele reglementări legale în materie. Deşi, la o primă vedere, subiectele abordate par diverse şi, oarecum, eterogene, succesiunea prezentării este bine gândită şi structurată de o manieră atractivă şi interactivă, astfel încât cititorii se pot regăsi cu uşurință într-unul din „punctele sensibile" analizate: recalificarea activităților contribuabililor în categoria celor dependente, implicațiile fiscale ale divizărilor şi fuziunilor, identificarea unor posibile pseudodeductibilități fiscale (de altfel, un termen foarte original), externalizarea profiturilor prin intermediul microîntreprinderilor sau al prețurilor de transfer, TVA-ul în domeniul imobiliar, frauda de tip carusel specifică TVA-ului aferent tranzacțiilor intracomunitare, noul

[1] Păstrând enumerarea în ordine alfabetică a celor care au semnat prefața acestei lucrări.

regim fiscal aplicabil contribuțiilor sociale şi, desigur, exemplele pot continua în acest sens.

Ce mi-a plăcut, în mod special, în această carte? Faptul că multe din lucrurile prezentate nu le-am regăsit tratate şi în altă parte, în special raportat la originalitatea stilului de abordare. În susținerea acestui fapt menționez şi ultimul capitol al cărții, în care autorii vin cu propuneri extrem de interesante în direcția eficientizării sistemului fiscal românesc, propuneri care se pot constitui în puncte de plecare destul de solide pentru elaborarea unor strategii pertinente în această direcție.

Foarte important pentru fiecare carte este să-şi identifice grupul țintă de cititori căruia i se adresează. În mod evident, lucrarea este preponderent structurată de o manieră tehnică, fapt ce ne-ar putea face să credem, în aparență, că se adresează exclusiv „inițiaților" din domeniu; pe de altă parte însă, stilul dinamic şi trimiterile frecvente la exemple practice, bine alese, permit lecturarea cărții de o paletă cât mai largă de cititori, interesați să înțeleagă funcționarea de ansamblu a mecanismului fiscal, într-o viziune integrată, dar atât de necesară, mai ales în condițiile actuale.

Dr. Adrian Cucu,
Preşedinte al Oficiului Național de Prevenire
şi Combatere a Spălării Banilor

A scrie acum o carte despre fiscalitatea din România nu poate fi decât un demers mai mult decât temerar, în condițiile în care gradul de impredictibilitate al legislației fiscale şi controversele legate de aplicarea unor prevederi ale cadrului normativ au atins cote destul de ridicate.

În aceste condiții, lucrarea de față se remarcă printr-o evaluare profesionistă şi obiectivă a referențialului normativ din domeniu, în general, şi, în particular, a celui de la nivelul procedurii fiscale. În plus, autorii demonstrează capacitatea de a putea prezenta, în mod pertinent, evoluția dinamică a legislației fiscale, subliniind inclusiv cele mai recente modificări operate şi, în același timp, punctând foarte bine plusurile şi minusurile aferente. De asemenea,

autorii identifică o serie de redundanțe şi inadvertențe ale Codului fiscal, venind astfel cu soluții proprii şi, pe alocuri, foarte originale de analiză şi interpretare a acestora.

Confuzia generată de modul de stabilire şi calcul al contribuțiilor sociale, frontierele legislative – destul de fragile – care permit recalificarea unor activități din independente în dependente, metodele de externalizare a profitului prin intermediul prețurilor de transfer sau al microîntreprinderilor (inclusiv limitele convenționale ale aplicării acestor metode), aspectele interpretabile (în unele cazuri, le aş numi chiar „sensibile") din domeniul taxei pe valoarea adăugată (atât la nivel național, cât şi intracomunitar), iată numai câteva din temele de interes care pot fi regăsite în prezenta lucrare, deşi exemplele pot continua în acest sens… Ca un fel de concluzie, în ultimul capitol al cărții, autorii aduc în discuție o serie de soluții personale pe care aceştia le văd necesar a fi promovate, în vederea eficientizării sistemului fiscal românesc.

În final, apreciez că – mai ales, într-un mediu caracterizat de schimbări foarte frecvente ale legislației, care pot determina opinii conflictuale între contribuabili şi organele fiscale – prezenta lucrare contribuie în mod esențial la o mai bună înțelegere şi deprindere a „bunelor practici" din domeniul fiscal, deoarece opiniile şi concluziile autorilor sunt argumentate nu numai de o corectă decriptare şi interpretare a textelor de lege, ci şi de o vastă experiență practică pe care aceştia au dobândit-o, în timp, pe parcursul activității lor. Nu în ultimul rând, prin problemele ridicate şi modalitățile propuse de soluționare a acestora, cartea de față poate reprezenta o sursă de inspirație utilă pentru atât de mediatizata şi necesara reformă a administrației fiscale din România.

Dr. Ionuț Dumitru,
Preşedinte al Consiliului Fiscal,
Preşedinte al Asociației Analiştilor Financiar-Bancari,
Economist şef – Raiffeisen Bank

A scrie o carte despre fiscalitatea din România s-a dovedit a fi, în ultimii ani, un demers echivalent cu încercarea de a face o fotografie unei furtuni tropicale – până este imprimată fotografia, furtuna este deja în oraşul vecin. În acelaşi timp, locuitorii oraşului prin care tocmai a trecut încearcă să-şi reaşeze lucrurile în ordine şi să-şi evalueze pagubele, ştiind că nu este nici prima şi, cu certitudine, nici ultima furtună şi se întreabă dacă merită să mai rămână în acea zona bântuită de astfel de furtuni sau să se mute într-o zonă mai liniştită (orice altă asemănare cu situaţia contribuabililor din România ultimilor ani este pur intenţionată – n.a.).

Aparent, dacă ar fi să ne uităm la evoluţia reglementărilor fiscale din ultimii ani, fiscalitatea pare a fi un domeniu în care se poate face orice, atâta vreme cât există un argument suficient de puternic, ca cel al nevoii „de echilibru" – de acoperire a deficitului bugetar. În numele unui astfel de argument am asistat la lucruri greu de imaginat înainte de a le vedea aplicate, cum ar fi decizia de majorare peste 3 zile a cotei de TVA de la 19% la 24%. Şi este doar un exemplu... La prima vedere „a mers", cum „au mers" şi altele înainte şi după, dar cu ce costuri? Se poate calcula relativ uşor plusul de venituri obţinute de Guvern printr-o creştere de taxe, însă sunt imposibil de evaluat, în bani, consecinţele lipsei de încredere a investitorilor într-o economie în care taxele se schimbă peste noapte, iar „nevoia de stabilitate şi predictibilitate fiscală" a devenit doar o sintagmă banală, repetată la toate întâlnirile dintre autorităţi şi reprezentanţi ai mediului de afaceri.

Şi totuşi, autorii prezentei lucrări au avut curajul de a scrie o carte ce poate constitui o „radiografie *in extenso*" a sistemului fiscal din România, prezentând în cuprinsul lucrării atât aspecte legate de problemele de fond ale fiscalităţii din România (care nu au o volatilitate foarte ridicată), cât şi aspecte ce constituie „puncte de fractură" ale fiscalităţii în această perioadă. Putem spune că sunt capitole în carte care constituie adevărate „instantanee" ale anului 2010 şi începutului de an 2011, vizând problematici ce ne-am dori să rămână cazuri particulare şi care să nu se mai repete în viitor (de exemplu, contradicţiile legislative şi fracturile logice conţinute de O.U.G. nr. 58/2010 şi în normele date în aplicarea acesteia, precum şi haosul generat de aceasta în ceea ce priveşte punerea în practică

a prevederilor sale, existența în anul 2010 a doi ani fiscali într-unul singur etc. etc. etc.).

Deşi anumite probleme dezbătute pe parcursul lucrării pot părea punctuale şi limitate ca aplicabilitate în timp, acestea au produs şi vor continua să producă efecte ce vor afecta poziția fiscală a contribuabililor ani de-a rândul, chiar dacă unele poate se vor rezolva de la sine, iar la altele vor exista probabil clarificări şi rezolvări aduse prin viitoare modificări ale Codului fiscal şi ale actelor normative incidente.

Astfel, **este de apreciat efortul autorilor de a surprinde problemele fiscale ale momentului şi de a prezenta totodată exemple de „cum nu trebuie" scrisă legislația fiscală,** cu speranța că, prin punerea lor în lumină, va exista şi din partea autorităților un minim efort ca, pe viitor, legislația fiscală să fie redactată pur şi simplu în scopul impunerii unor sarcini fiscale clare pentru contribuabili şi nu pentru a reprezenta o nouă culegere de „cuvinte încrucişate" şi exerciții de „analiză semantică" a textului.

Prin informațiile furnizate, dar şi prin analizele şi comentariile autorilor, cartea se adresează atât specialiştilor în domeniul fiscal, care vor găsi în paginile acesteia puncte de vedere extrem de bine documentate şi argumentate în legătură cu anumite aspecte mai tehnice ale fiscalității (cum ar fi problematica prețurilor de transfer), dar şi altor categorii de cititori care doresc doar să-şi satisfacă nevoia de informare în domeniul fiscal sau, dimpotrivă, sunt nevoiți să facă acest lucru ca urmare a acțiunilor de control ale autorităților fiscale (iar aici am în vedere aplicarea TVA în cazul vânzărilor de imobile de către persoanele fizice).

Totodată, întrucât, în acest domeniu al fiscalității, practicienii sunt adeseori nevoiți să facă un veritabil recurs la memorie, pentru a readuce în actualitate aspecte ale legislației valabile pe întreaga perioadă a termenului de prescripție, **existența acestei cărți în bibliotecă poate salva timp prețios, dovedindu-se un *aide-mémoire* extrem de util.**

Dr. Dan Manolescu,
vicepreşedinte al Camerei Consultanților Fiscali,
Tax partner – SOTER & Partners

Fiscalitate, principii şi logică matematică.

Fapt încurajator pentru tagma fiscaliştilor, în ultima vreme apar pe piaţă tot mai multe cărţi despre fiscalitate, care au făcut un pas înainte faţă de inocenţa autorilor din anii ’90. Trăiam timpuri nevrotice, când aveam de-a face cu maculatură fără niciun fel de valoare adăugată, care mergea la topit la câteva luni de la publicare, dată fiind frenezia cu care se schimba legislaţia în domeniu. Treptat, treptat, a apus vremea când o astfel de lucrare însemna doar un capitol introductiv de câteva pagini şi apoi o transcriere „în bloc” al unuia sau altuia dintre actele normative din domeniul fiscal. În cărţile de azi, autorii au evoluat: analizează textele de lege, vin cu idei şi interpretări personale, prezintă cazuri practice, despică firul în patru şi supun atenţiei opinii proprii cu privire la cum ar trebui citită sau cum ar trebui ajustată o prevedere legală anume. Riscul uzurii morale generat de modificările legislative (dese, imprevizibile şi, de multe ori, pline de nonsens, acum ca şi atunci) rămâne însă şi astăzi destul de ridicat.

Citind cartea de faţă, am avut însă revelaţia că o voi putea păstra în bibliotecă (sau pe tabletă, dacă autorii ne vor delecta şi cu o variantă electronică) mulţi ani de acum încolo. De ce? Pentru că, îndrăznesc să afirm, **cartea pe care o aveţi în mână face încă un pas înainte în domeniu, trecând la analiza principiilor, a structurii de rezistenţă a fiscalităţii şi ridicând probleme „cu greutate”, care ţintesc bazele fiscalităţii din România.** Este, dacă vreţi, o radiografie precisă a câtorva zone cheie ale domeniului fiscal şi prezintă multe soluţii pe care, cu siguranţă, le vom regăsi în fiscalitatea românească din viitorii ani. Va fi frumos să recitesc această carte peste câţiva ani şi să le dau dreptate autorilor sau să-i contrazic uneori, pentru că, da, sunt unele puncte unde eu nu sunt de acord cu ei şi văd lucrurile mai mult sau mai puţin diferit. Dar tocmai asta face domeniul nostru de activitate atât de atractiv, chiar incitant!

Mi-a mai plăcut să răsfoiesc această carte pentru limbajul clar, uneori cu tentă satirică, fapt care o face uşor de citit şi asimilat. Şi, mai ales, pentru schemele împrumutate din logica matematică, pentru care unul dintre autori (pe care eu îl cunosc foarte bine şi despre care ştiu că, avocat fiind, are totuşi şi o licenţă în electronică) are o afinitate pe care o înţeleg şi o împărtăşesc.

Sper ca paginile care urmează să vă captiveze, aşa cum m-au captivat şi pe mine, şi mai sper ca astfel de eforturi să nu rămână izolate, autorii să recidiveze, alți autori să le urmeze exemplul, impunând în domeniu un standard din ce în ce mai ridicat.

Felicitări autorilor şi lectură plăcută cititorilor!

Gabriel Sincu,
Coordonator al departamentului de consultanță fiscală,
Mazars România – Biroul Bucureşti

Am lecturat draft-ul acestei cărți, recunosc însă că fără a intra în profunzime în detaliile tehnice de natură fiscală. Am regăsit tratate astfel multe aspecte care au făcut obiectul unor controverse destul de recente, în special datorită interpretabilității – aş spune chiar labilității – actualelor reglementări legislative.

Pot spune că am găsit o carte utilă mediului privat. De ce spun asta? Deoarece, în urma acestei lecturări, fie ea şi sumară, senzația mea a fost că autorii încearcă să facă lumină în actualul haos care a pus stăpânire pe legislația din domeniul fiscal. În acest sens, cartea este presărată cu foarte multe interpretări ale legislației fiscale, multe argumentate într-o notă originală de către autori, dar cu susținerea necesară conferită de textele de lege şi practica din domeniu. În lucrare se regăsesc (nota bene!) inclusiv aspecte ale jurisprudenței existente la nivel comunitar, fapt care, alături de tratarea *in extenso* a mult mediatizatului regim fiscal al prețurilor de transfer, poate atrage aprecierea din partea multor firme multinaționale.

Autorii îşi respectă „blazonul" şi nu au o atitudine nihilistă, ci chiar una constructivă, deoarece prezintă, în mod obiectiv, şi progresele evidente înregistrate (în ultimul timp) la nivelul cadrului normativ, **iar, atunci când critică, spun de ce o fac şi vin şi cu propuneri de soluționare a prevederilor legislative interpretabile.** În acest sens, ultimul capitol al cărții vine parcă să confirme principiul că schimbările sunt bune dacă şi ajută la ceva, propunerile formulate de autori în acest ultim capitol al cărții fiind foarte interesante şi putându-se constitui într-un „balon de oxigen" pentru agenții economici din diverse sectoare de activitate.

Nu ştiu cum să cataloghez mai bine aceasta carte: utilă? interesantă? actuală? câte puţin din toate? sau toate la un loc? În mod cert, o carte care merită citită, aşa că să-l lăsăm pe fiecare cititor să-şi formeze propria sa opinie: lectură plăcută!

Dr. Constantin Stroe,
vicepreşedinte al Consiliului de Administraţie
Automobile Dacia

Chiar dacă nu la o cafea (după cum autorii spuneau într-un interviu acordat revistei Curierul fiscal că le-a venit ideea scrierii acestei cărţi), ci poate mai banal, dar uzual (prin e-mail), am avut ocazia să primesc spre lecturare cartea *Controverse actuale în fiscalitate*. *Comentarii şi soluţii.* Ce mi-am zis: titlu interesant, autori bine pregătiţi, o colaborare între un economist şi un jurist, deci toate ingredientele pentru o lectură plăcută şi utilă. Şi am purces la citit. Şi am citit, şi am citit, apoi am citit în continuare şi … **prima senzaţie la finalul cărţii a fost că e păcat că s-a terminat. Senzaţia ce mi-a rămas a fost că am citit o carte interesantă, chiar foarte interesantă.** Că fiscalitatea e întotdeauna controversată ştiam de mult (şi eu sunt pasionat de studiul fiscalităţii şi, mai ales, al aspectelor controversate ale ei), dar că unele controverse sunt atât de … „controversate" începe să fie o constantă a vremurilor actuale. Şi autorii reuşesc să surprindă foarte bine controversele fiscalităţii.

Impozitarea (atât din punctul de vedere al impozitul pe venit, cât şi din punctul de vedere al contribuţiilor sociale) veniturilor realizate de persoanele fizice începuse să intre pe un făgaş „normal", în sensul că reglementările ajunseseră destul de clare, dar destul de permisive. Guvernanţii vrând, în multe cazuri cu bună dreptate, să limiteze posibilitatea de evaziune fiscală „legală" şi mai puţin legală în acest domeniu s-au apucat de legiferat. Şi astfel a apărut O.U.G. nr. 58/2010 şi apoi O.U.G. nr. 82/2010. Mostre de texte de lege ce creează controverse şi, în unele cazuri, imposibilitate în aplicare. **Autorii au reuşit să surprindă foarte bine reglementările legale în evoluţia lor, precum şi să dea soluţii cu**

privire la aplicarea actuală a textelor de lege. Activitatea independentă *versus* activitatea dependentă, precum şi veniturile de natură profesională sunt, de asemenea, dezbătute în mod profesionist şi argumentat.

Atât ne-am dorit eliminarea impozitului minim că am ajuns ca într-un banc celebru care circula prin viu grai: un om dorea să se urce pe cal şi tot chinuindu-se să urce în şa i-a venit o idee: să se roage la Dumnezeu. După ce s-a rugat şi-a luat avânt şi … a reuşit să sară peste cal. Sărmanul om, fiind surprins de puterea ajutorului dat a zis: Doamne ajută, dar mai încet. Aşa s-a întâmplat şi cu impozitul minim: ne-am dorit eliminarea lui, dar nu de la 1 octombrie 2010, ci de la 1 ianuarie 2011 (sau dacă tot a avut loc „ajutorul" la 1 octombrie, măcar reglementările cu privire la definitivarea impozitului pe profit pentru anul 2010 să fi fost clare). Din această perspectivă, bulibăşeala creată la începutul anului 2010 a fost totală. Autorii ne prezintă opiniile lor cu privire la cum ar fi văzut definitivarea impozitului pe profit, fel de fel de variante posibile de aplicare (definindu-le: varianta care corespunde principiului de echitate fiscală, varianta de tip manelist şi varianta românească de tipul „las-o, mă, că merge aşa"), precum şi cum văd organele fiscale definitivarea impozitului pe profit şi stabilirea numărului de declarații 101 ce trebuie depuse de contribuabili. Chiar dacă definitivarea impozitului pe profit aferent anului 2010 se va termina la un moment dat (25 aprilie sau 25 februarie, în funcție de alegere), cifrele şi modalitatea de stabilire a lor vor face obiectul controlului mulți ani de aici încolo.

Tot legat de impozitarea profitului (sau ca alternativă nouă, dar totuşi veche, impozitarea veniturilor microîntreprinderilor) **autorii aduc în discuție aspecte legate de divizări şi fuziuni sau optimizarea prin deductibilități „ascunse" (externalizarea activităților către microîntreprinderi, tranzacții între persoane afiliate şi prețurile de transfer).** În multe cazuri acestea sunt folosite sub forma căilor de diminuare a profiturilor impozabile, fără însă a lua în calcul riscurile asumate. Cine nu ştie, mai bine stă departe. Cine vrea să ştie…lectură plăcută!

Aderarea României la Uniunea Europeană a dus inevitabil la asumarea respectării legislației europene. Una din directivele care

au dat bătăi de cap contribuabililor este Directiva 112 (fosta Directivă 6) privind taxa pe valoarea adăugată. Astfel, legislația europeană a condus la o serie de noi termeni şi obligații legate de operațiunile intracomunitare (livrări intracomunitare, achiziții intracomunitare, operațiuni triunghiulare, servicii intracomunitare). Autorii tratează toate aceste aspecte privind TVA, inclusiv frauda de tip carusel, ajustarea TVA sau legislația specifică în domeniu din sectorul imobiliar.

Impozite fără control nu se poate. În acest sens, este bine de ştiut ce te poate aştepta în cazul unui control, deoarece un om informat este … „alt om". De aceea **autorii au considerat extrem de important în demersul lor prezentarea unor aspecte destul de „delicate" din domeniul inspecției fiscale (cu accent pe prețuri de transfer, TVA intracomunitar şi metode indirecte de control)**, fără însă a fi „uitate" alte aspecte esențiale ale procedurii fiscale: atragerea răspunderii solidare, compensarea „sumelor de dat" cu „sumele de încasat" sau reglementarea modului de calcul şi stabilire a obligațiilor fiscale accesorii.

Pe lângă analiza critică şi profesionistă a textelor de lege, autorii vin şi cu soluții de remediere a controverselor ce se desprind din textele de lege, iar, pe cale de consecință, un aspect extrem de interesant constă în prezentarea unor propuneri de eficientizare a legislației fiscale.

În final, pot spune că autorii au reuşit să surprindă foarte bine aspectele controversate ale fiscalității, să încerce şi chiar să reuşească să rezolve unele din ele, să ridice ei noi probleme în discuție (cine spune că fiscalitatea este albă sau neagră înseamnă că nu ştie că există gri). **Un material util pentru toți contribuabilii (care cu greu pot să nu se încadreze măcar într-unul din cazurile prezentate), scris de la oameni pentru oameni.**

Conf. univ. dr. Lucian Ţâţu,
Catedra de Finanțe, Academia de Studii Economice Bucureşti,
Redactor-şef al Revistei Curierul fiscal