

CONTENTS

FOREWORD	1
CHAPTER I. TAX OBLIGATION	3
1.1. Tax obligation. Tax claim	5
1.2. Titles of tax claim	11
1.3. Principles of imposition	15
1.3.1. The emergence and development principles of imposition	17
1.3.2. The general principles of conduct in the administration of taxes, fees, contributions and other payables of the general consolidated budget	23
1.4. Fiscal institution	27
1.4.1. The Ministry of Public Finance	27
1.4.2. Central Fiscal Commission	29
1.4.3. National Tax Administration Agency	31
1.4.4. Fiscal Council	33
1.5. Fiscal (tax) inspection	35
1.6. Ending of the tax liability	39
1.6.1. Extinguish the tax liability achieved by payment	39
1.6.2. Extinguish the tax liability achieved by compensation	43
1.6.3. Extinguish the tax liability achieved by decreased	45
1.6.4. Extinguish the tax liability achieved by cancellation	45
1.6.5. Extinguish the tax liability achieved by prescription	47
1.7. Enforcement of tax claims	47
1.7.1. Enforcement by seizure	51
1.7.2. Enforcement of movable assets	53
1.7.3. Enforcement of real estate assets	59
1.8. Liability in the field of taxation	59
1.8.1. Contraventional liability	59
1.8.2. Disciplinary liability	65
1.8.3. Civil liability	65
1.8.4. Criminal liability	67
CHAPTER II. TAXES – GENERALITIES	69
2.1. General characterization	71
2.2. Tax's elements	71
2.3. Criteria for the classification of taxes	77
2.4. Evolution of tax revenue in Romania during 2000- 2010	81
2.5. Evolution of general government revenue, in Romania, during the period 2006–2010	103

CUPRINS

PREFAȚĂ	2
CAPITOLUL I. OBLIGAȚIA FISCALĂ	4
1.1. Obligația fiscală și creanța fiscală	6
1.2. Titlurile de creanță fiscală	12
1.3. Principiile impunerii	16
1.3.1. Apariția și evoluția principiilor impunerii	18
1.3.2. Principiile generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat	24
1.4. Aparatul fiscal	28
1.4.1. Ministerul Finanțelor Publice	28
1.4.2. Comisia Fiscală Centrală	30
1.4.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală	32
1.4.4. Consiliul Fiscal	34
1.5. Inspecția fiscală	36
1.6. Stingerea obligației fiscale	40
1.6.1. Stingerea obligației fiscale prin plată	40
1.6.2. Stingerea obligației fiscale prin compensare	44
1.6.3. Stingerea obligației fiscale prin scădere	46
1.6.4. Stingerea obligației fiscale prin anulare	46
1.6.5. Stingerea obligației fiscale prin prescripție	48
1.7. Executarea silită a creanțelor fiscale	48
1.7.1. Executarea silită prin poprire	52
1.7.2. Executarea silită a bunurilor mobile	54
1.7.3. Executarea silită a bunurilor imobile	60
1.8. Răspunderea în domeniul fiscal	60
1.8.1. Răspunderea contravențională	60
1.8.2. Răspunderea disciplinară	66
1.8.3. Răspunderea civilă	66
1.8.4. Răspunderea penală	68
CAPITOLUL II. IMPOZITELE – NOȚIUNI GENERALE	70
2.1. Caracterizare generală	72
2.2. Elementele impozitului	72
2.3. Criterii de clasificare a impozitelor	78
2.4. Evoluția veniturilor fiscale în România, în perioada 2000-2010	82
2.5. Evoluția veniturilor bugetului general consolidat, în România, în perioada 2006–2010	104

2.6. Fiscal pressure	113
2.6.1 The limit of the fiscal pressure	113
2.6.2. The forms of the fiscal pressure	115
2.7. Tax evasion	121
2.7.1. The forms of the tax evasion	121
2.7.2. Tax evasion by ownership and income categories	127
2.7.3. The factors that led to the emergence of tax evasion and fraud techniques	129
2.7.4. The tax evasion in Romania	131
2.7.5. Measures to limit tax evasion applicable in Romania	135
CHAPTER III. INCOME TAX	137
3.1. Taxpayers	139
3.2. Income tax rates	145
3.3. Payment of income tax	165
3.4. Evolution of income tax in Romania, in during 2000-2010	167
3.4.1. The base for calculation the mandatory individual contributions .	169
3.4.2. Mandatory individual contributions rates	177
3.4.3. Mandatory contributions in European Union member states	179
3.5. Determining the tax on wages or similar, in Romania	185
3.6. Determining the income tax from self-employments carried out in Romania	195
3.6.1. Determining the income tax on wages	201
3.6.2. Examples of calculating the tax on wages	205
3.7. Determining the income tax from rent, in Romania	233
3.7.1. The calculation of income tax	251
3.7.2. Examples of calculating the tax on the income of revenues realized from rental	273
3.7.3. Determining the income tax from revenues realized by individual from intellectual property rights	275
3.8. Determining of income tax from rental, in Romania	281
3.8.1. The calculation of income tax	281
3.8.2. Examples of calculating the tax on the income of revenues realized from rental	283
3.9. Determining the income tax from investments, in Romania	287
3.9.1. Determination of tax for income from dividends	287
3.9.2. Determination of tax for income from interests	289
3.9.3. Determination of tax for income from transfer of securities	291
3.9.4. Determination of tax for income from forward operation of sale- purchase of foreign currency and other similar operations	301
3.10. Determining the income tax from pensions, in Romania	307
3.10.1. The calculation of income tax	307

2.6. Presiunea fiscală	114
2.6.1. Limitele presiunii fiscale	114
2.6.2. Formele presiunii fiscale	116
2.7. Evaziunea fiscală	122
2.7.1. Formele evaziunii fiscale	122
2.7.2. Evaziunea fiscală pe forme de proprietate și categorii de venituri	128
2.7.3. Factorii care au condus la apariția evaziunii fiscale și tehnicile de fraudare	130
2.7.4. Evaziunea fiscală în România	132
2.7.5. Măsuri de limitare a evaziunii fiscale aplicabile în România	136
CAPITOLUL III. IMPOZITUL PE VENIT	138
3.1. Contribuabili	140
3.2. Cotele impozitului pe venit	146
3.3. Plata impozitului pe venit	166
3.4. Evoluția impozitului pe venit, în România, în perioada 2000-2010	168
3.4.1. Baza de calcul a contribuțiilor individuale obligatorii	170
3.4.2. Cotele contribuțiilor sociale individuale obligatorii	178
3.4.3. Contribuții sociale obligatorii în Statele membre ale Uniunii Europene	180
3.5. Determinarea impozitului pe venitul din salarii sau asimilate realizate în România	186
3.6. Determinarea impozitului pe venitul din activități independente realizate în România	196
3.6.1. Determinarea impozitului pe venitul din salarii	202
3.6.2. Exemple de calcul al impozitului pe venitul din salarii	206
3.7. Determinarea impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, în România	234
3.7.1. Determinarea impozitului pe venitul realizat de persoanele fizice din activități comerciale	252
3.7.2. Determinarea impozitului aferent veniturii realizat de o persoană fizică în urma exercitării unei profesii libere	274
3.7.3. Determinarea impozitului aferent veniturii realizat de o persoană fizică, din drepturi de proprietate intelectuală	276
3.8. Determinarea impozitului pe venitul rezultat în România din cedarea folosinței bunurilor	282
3.8.1. Modul de calcul al impozitului pe venit	282
3.8.2. Exemple de calcul al impozitului pe venitul realizat din cedarea folosinței bunurilor	284
3.9. Determinarea impozitului pe venitul din investiții, în România	288
3.9.1. Determinarea impozitului pe venitul realizat din dividende	288
3.9.2. Determinarea impozitului pe veniturile din dobânzi	290
3.9.3. Determinarea impozitului pe venitul realizat din transferul titlurilor de valoare	292
3.9.4. Determinarea impozitului pe venitul rezultat din operațiunile de vânzare-cumpărare de valută la termen și alte operațiuni similare	302
3.10. Determinarea impozitului pe venitul din pensii, realizat în România	308
3.10.1. Modul de calcul al impozitului	308

3.10.2. Examples of calculating the tax on income from pensions	309
3.11. Determining the income tax from agricultural activities carried out in Romania	309
3.12. Determining the income tax from awards and gambling, in Romania	311
3.13. Determining the income tax from real estate transfer, in Romania	313
3.13.1. The calculation of income tax	313
3.13.2. Examples of calculating the tax on income from the transfer of ownership of the real estate's from personal property	315
3.14. Determination of tax for income from other sources	337
CHAPTER IV. PROFIT TAX	341
4.1. Taxpayers	343
4.2. Profit tax rates	349
4.3. Determination of the taxable on profit	351
4.3.1. Non-taxable income	351
4.3.2. Deductible expenses	355
4.3.3. Limited deductible expenses	357
4.3.4. Non-deductible expenses	365
4.4. Payment and control of tax on profit	369
4.5. Evolution of profit tax, in Romania, in period 2006-2010	369
4.6. Case studies	377
CHAPTER V. LOCAL TAXES AND FEES	467
5.1. Tax on buildings	469
5.1.1. The calculation of tax on buildings due by individuals	471
5.1.2. Examples of calculating the tax on buildings due by individuals ..	489
5.1.3. The calculation of tax on buildings due by the legal persons	497
5.1.4. Acquisitions, transfers and amendments of buildings	497
5.1.5. Payment of tax on buildings	499
5.2. Tax on land	499
5.2.1. The calculation of tax on land located inside of municipality for/ with construction	503
5.2.2. Examples of calculating the tax on land located inside the munic- ipalities of the category land with constructions	503
5.2.3. The calculation of tax on land located inside of municipality with other destination than land with construction	505
5.2.4. Examples of calculating the tax on land located inside the munic- ipalities with any other category than land with constructions	507
5.2.5. The calculation of tax on land located outside of municipality	509
5.2.6. Examples of calculating the tax on land located outside the localities	509
5.3. Tax on means of transport	511
5.4. Fees for issuing licenses, visas and permits	521

3.10.2. Exemple de calcul al impozitului pe venitul din pensii	310
3.11. Determinarea impozitului pe venitul din realizat din activități agricole, în România	310
3.12. Determinarea impozitului pe venitul realizat din premii și din jocuri de noroc, în România	312
3.13. Determinarea impozitului pe venitul rezultat din transferul proprietăților imobiliare, din patrimoniul personal	314
3.13.1. Modul de calcul al impozitului pe venit	314
3.13.2. Exemple de calcul al impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	316
3.14. Determinarea impozitului pe venitul din alte surse	338
CAPITOLUL IV. IMPOZITUL PE PROFIT	342
4.1. Contribuabili	344
4.2. Cotele impozitului pe profit	350
4.3. Determinarea profitului impozabil	352
4.3.1. Veniturile neimpozabile	352
4.3.2. Cheltuieli deductibile	356
4.3.3. Cheltuieli cu deductibilitate limitată	358
4.3.4. Cheltuieli nedeductibile	366
4.4. Plata și controlul impozitului pe profit	370
4.5. Evoluția impozitului pe venitul microîntreprinderilor, în România, în perioada 2006 - 2010	370
4.6. Exemple de calcul al impozitului pe profit	378
CAPITOLUL V. IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE	468
5.1. Impozitul pe clădiri	470
5.1.1. Calculul impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice	472
5.1.2. Exemple de calcul al impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice	490
5.1.3. Calculul impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice	498
5.1.4. Dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor	498
5.1.5. Plata impozitului pe clădiri	500
5.2. Impozitul pe teren	500
5.2.1. Calculul impozitului pe terenuri amplasate în intravilan pentru/cu construcții	504
5.2.2. Exemple de calcul al impozitului pe terenul amplasat în intravilan la categoria <i>terenuri cu construcții</i>	504
5.2.3. Calculul impozitului pe terenuri amplasate în intravilan cu altă destinație decât terenuri cu construcții	506
5.2.4. Exemple de calcul al impozitului pe terenul amplasat în intravilan la categoria <i>orice altă folosință decât cea de construcții</i>	508
5.2.5. Calculul impozitului pe terenurile amplasate în extravilan	510
5.2.6. Exemple de calcul al impozitului pe terenul amplasat în extravilan	510
5.3. Impozitul pe mijloacele de transport	512
5.4. Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor	522

5.4.1. The fee for issuing certificates of planning, building permits and other approvals	521
5.4.2. The fee for issuing the authorization for to carry out an economic activity and other similar authorizations	525
5.4.3. Fees exemptions	527
5.5. Fees for using advertising and publicity	527
5.6. Tax on performing activities	529
5.7. Hotel duty	533
5.8. Special fees and other local taxes	535
5.9. Evolution of local taxes and fees in Romania during 2006 – 2010	537
CHAPTER VI. VALUE ADDED TAX	545
6.1. Taxpayers	547
6.2. Taxable operations contained within the scope of value added tax applicability	549
6.2.1. Deliveries of goods	551
6.2.2. Provision of services	557
6.2.3. The exchange of goods or services	559
6.2.4. Intra-Community acquisitions of goods	559
6.2.5. Imports of goods	561
6.3. The tax base of value added tax	561
6.3.1. The tax base for delivery of goods and provision of services made inside the country	561
6.3.2. The tax base for intra-Community acquisition	565
6.3.3. The tax base for imports	565
6.4. Rates of value added tax	567
6.4.1. Taxable operations	567
6.4.2. Operations exempt from the tax with deduction right	569
6.4.3. Operations exempt from the tax without deduction right	575
6.4.4. Imports and intra-Community acquisition, exempt from tax	581
6.5. Evolution of value added tax in Romania, during the period 2006 – 2010	583
6.6. Determination and payment of value added tax	591
6.7. Examples of calculation of value added tax	593
CHAPTER VII. EXCISE	603
7.1. Taxpayers	605
7.2. Excisable products and the how to determinate the excise	607
7.2.1. Drinks and ethyl alcohol	607
7.2.2. Tobacco	617
7.2.3. Energy products	623
7.2.4. Cars and vehicles	625
7.2.5. Other excisable products	629
7.3. Exemptions from excise duty	633
7.4. Payment and control of excise duty	633
7.5. Evolution of excises in Romania, during 2006 – 2010	635
BIBLIOGRAPHY	643

5.4.1. Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire și a altor avize asemănătoare	522
5.4.2. Taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică și a altor autorizații similare	526
5.4.3. Scutiri de taxe	528
5.5. Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate	528
5.6. Impozitul pe spectacole	530
5.7. Taxa hotelieră	534
5.8. Taxe speciale și alte taxe locale	536
5.9. Evoluția impozitelor și taxelor locale în România, în perioada 2006-2010	538
CAPITOLUL VI. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ	546
6.1. Contribuabili	548
6.2. Operațiunile impozabile cuprinse în sfera de aplicare a TVA	550
6.2.1. Livrările de bunuri	552
6.2.2. Prestările de servicii	558
6.2.3. Schimbul de bunuri sau servicii	560
6.2.4. Achizițiile intracomunitare de bunuri	560
6.2.5. Importul de bunuri	562
6.3. Baza de impozitare a TVA	562
6.3.1. Baza de impozitare pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării	562
6.3.2. Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare	566
6.3.3. Baza de impozitare pentru import	566
6.4. Cotele TVA	568
6.4.1. Operațiuni taxabile	568
6.4.2. Operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere	570
6.4.3. Operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere	576
6.4.4. Importuri și achiziții intracomunitare, scutite de taxă	582
6.5. Evoluția TVA în România, în perioada 2006 - 2010	584
6.6. Determinarea și plata TVA	592
6.7. Exemple de calcul a TVA	594
CAPITOLUL VII. ACCIZE	604
7.1. Contribuabili	606
7.2. Produse accizabile și modul de determinare a accizelor	608
7.2.1. Băuturi și alcool etilic	608
7.2.2. Tutun	608
7.2.3. Produse energetice	624
7.2.4. Autoturisme și autovehicule	626
7.2.5. Alte produse accizabile	630
7.3. Scutiri de la plata accizelor	634
7.4. Plata și controlul accizelor	634
7.5. Evoluția accizelor în România, în perioada 2006 - 2010	636
BIBLIOGRAFIE	644