

CUPRINS

Capitolul 1. SUVERANITATEA FISCALĂ ÎN CONTEXTUL FISCALITĂȚII INTERNAȚIONALE	9
1.1. Tendințe în evoluția relațiilor economice internaționale	9
1.2. Suveranitatea fiscală a statelor	13
1.3. Sistemele fiscale din statele membre ale OCDE.....	18
1.3.1. Diversitatea sistemelor fiscale	18
1.3.2. Reformele fiscale în statele membre ale OCDE	29
1.4 Reforma fiscală din România.....	31
1.4.1. Cadrul general de desfășurare a reformei fiscale.....	31
1.4.2. Etapele reformei fiscale din România.....	33
1.4.3. Priorități ale politicii fiscale în etapa actuală.....	40
1.4.4. Accelerarea armonizării legislative cu Uniunea Europeană	43
1.4.5. Considerații privind evoluția fiscalității în România în perioada de tranziție	45
1.5. Autorități și reguli fiscale supranaționale. Sistemul fiscal comunitar.....	47
1.6. Politici fiscale internaționale.....	51
Capitolul II. DEFINIREA DUBLEI IMPUNERI INTERNAȚIONALE.....	55
2.1. Cauzele fenomenului dublei impuneri	55
2.2. Formele de manifestare a dublei impuneri.....	57
2.3. Efectele dublei impuneri asupra relațiilor economice dintre state	59
2.4. Modalități de evitare a dublei impuneri	61
Capitolul III. MĂSURI UNILATERALE PENTRU EVITAREA DUBLEI IMPUNERI INTERNAȚIONALE	67
3.1. Caracteristici generale.....	67
3.2. Metode unilaterale pentru evitarea dublei impuneri utilizate în practica fiscală a statelor	73
3.2.1. Metoda creditării (deducerii)	73
3.2.2. Metoda scutirii (exceptării).....	78
3.3. Prevederi ale legislației fiscale din România	80
3.3.1. Rezidența	80
3.3.2. Sediul permanent	82
3.3.3. Naționalitatea.....	85
3.3.4. Creditul fiscal extern.....	85
3.3.5. Studiu de caz.....	88
3.4. Evaluarea măsurilor unilaterale de evitare a dublei impuneri.....	89

Capitolul IV. MODALITĂȚI CONVENȚIONALE PENTRU EVITAREA DUBLEI IMPUNERI INTERNAȚIONALE	91
4.1. Scopul convențiilor pentru evitarea dublei impuneri	91
4.2. Convențiile model pentru evitarea dublei impuneri internaționale	93
4.3. Cadrul juridic al convențiilor pentru evitarea dublei impuneri	95
4.3.1. Aplicarea în timp a convențiilor fiscale.....	95
4.3.2. Sfera de aplicare teritorială a convențiilor fiscale	96
4.3.3. Sfera de aplicare a convențiilor fiscale referitoare la persoane	98
4.3.4. Impozite vizate de convențiile fiscale.....	99
4.3.5. Raporturile dintre convențiile fiscale internaționale și dreptul intern	100
4.3.6. Reglementarea litigiilor referitoare la aplicarea sau interpretarea convențiilor fiscale.....	102
4.4. Criterii de atribuire a dreptului de impunere de către state	104
4.4.1. Rezidența	104
4.4.2. Sediul permanent	107
4.4.3. Naționalitatea.....	111
4.5. Alocarea dreptului de impozitare a veniturilor și a capitalurilor	112
4.5.1. Impunerea veniturilor imobiliare și a câștigurilor din capital.....	113
4.5.2. Impunerea profiturilor (beneficiilor) întreprinderilor	115
4.5.3. Impunerea profiturilor (beneficiilor) întreprinderilor de transporturi internaționale	118
4.5.4. Impunerea veniturilor din dividende.....	120
4.5.5. Impunerea veniturilor din dobânzi.....	121
4.5.6. Impunerea veniturilor din comisioane	122
4.5.7. Impunerea redevențelor	123
4.5.8. Impunerea veniturilor din profesii independente	125
4.5.9. Impunerea veniturilor din profesii dependente	127
4.5.10. Impunerea veniturilor realizate sub formă de onorarii, tantieme, jetoane de prezență etc.....	128
4.5.11. Impunerea veniturilor realizate de artiști și sportivi	128
4.5.12. Impunerea veniturilor din pensii și rentă	129
4.5.13. Impunerea remunerațiilor pentru îndeplinirea unei funcții publice	130
4.5.14. Impunerea veniturilor studenților, stagiarilor și persoanelor aflate la specializare.....	130
4.5.15. Impunerea altor venituri	131
4.5.16. Impozitarea capitalurilor.....	131
4.6. Metode de evitare a dublei impuneri internaționale.....	132
4.6.1. Repartizarea drepturilor de impozitare între state.....	132
4.6.2. Metoda scutirii (exceptării) totale.....	135
4.6.3. Metoda scutirii (exceptării) progresive.....	136
4.6.4. Metoda creditării (deducerii) totale	136
4.6.5. Metoda creditării (deducerii) limitate	137
4.6.6. Metoda creditului de impozit fictiv	138
4.6.7. Analiza comparată a metodelor de evitare a dublei impuneri pe un exemplu practic.....	138

Capitolul V. PUNCTE DE VEDERE PRIVIND CONVENȚIILE MODEL PENTRU EVITAREA DUBLEI IMPUNERI.....	145
5.1. Considerații privind stabilirea criteriilor de determinare a rezidenței fiscale a societăților	146
5.2. Considerații privind aplicarea practică a metodelor pentru evitarea dublei impuneri prevăzute de convențiile model	148
5.2.1. Observații privind utilizarea metodei scutirii (exceptării)	149
5.2.2. Observații privind utilizarea metodei creditării (deducerii).....	152
5.3. Relații între măsurile unilaterale și dispozițiile convențiilor pentru evitarea dublei impuneri	154
 BIBLIOGRAFIE.....	 161