

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Legea nr. 3623 din 23.07.1921 asupra contribuțiilor directe. Impozitul Cedular Monitorul Oficial nr. 95 din 01.08.1921

Art. 1. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, în tot cuprinsul României, se vor percepe, potrivit dispozițiilor legii de față, următoarele contribuțiuni directe:

1. Impozitul pe veniturile proprietăților funciare neclădite.
2. Impozitul pe veniturile proprietăților funciare clădite.
3. Impozitul pe veniturile exploatațiunilor agricole.
4. Impozitul pe veniturile întreprinderilor industriale și comerciale.
5. Impozitul pe veniturile din profesii și ocupațiuni necomerciale.
6. Impozitul asupra lefurilor, indemnizațiilor, salariilor, pensiunilor și rentelor viagere.
7. Impozitul asupra veniturilor valorilor mobiliare, creanțelor, depozitelor, garanțiilor.
8. Impozitul progresiv asupra venitului global.

Veniturile asupra cărora sunt așezate primele 7 contribuțiuni directe alcătuiesc, din punct de vedere al impunerii, unități de sine stătătoare denumite cedule.

Impozitele cedulare sunt datorite de persoanele fizice sau juridice independent de naționalitatea lor și conform prescripțiilor cuprinse în primele 7 titluri ale acestei legi. M. S. Regele și membrii Familiei Regale sunt scutiți de aceste impozite.

Impozitul progresiv asupra venitului global e datorit de persoanele menționate în art. 53.

Art. 2. - Dela data punerii în aplicare a legii de față se abrogă:

a) În vechiul regat legile privitoare la:

Impozitul funciar, impozitul patentelor, impozitul personal, impozitul de 3% asupra salariilor, impozitul asupra venitului capitalului mobil, impozitul pe hectarul de vii, taxa de filoxeră și impozitele miniere de verice fel;

b) În Ardeal și toate teritoriile unde sunt în vigoare impozitele dinaintea unirii, legile privitoare la:

Darea pe pământ, pe case, pe câștigurile de toate clasele, impozitul pe venit, pe avere, pe cercetarea sau exploatarea minelor, pe beneficiul celor obligați la publicarea bilanțului, pe tantieme, pe dobândă și rentă, pe câștigurile de război, pe arme și pe vânat;

c) În Basarabia legile privitoare la:

Impozitul pe pământ, pe clădiri, patenta fixă și complementară, impozitul pe venit, pe beneficiul celor obligați a publica bilanțul, asupra capitalului mobil, cum și impozitul zemstvelor, atât pe pământ cât și cel de repartiție asupra întreprinderilor industriale și pe clădiri;

d) În Bucovina legile privitoare la:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Darea pe pământ, pe clădiri, pe câștig, pe venitul net al celor obligați la publicarea bilanțului, impozitul pe venit, pe tantieme, pe rente și depozite și pe salarii;

e) Toate zecimile adiționale și orice alte dări suplimentare stabilite asupra impozitelor sus prevăzute, sau asupra bazelor lor, atât în beneficiul Statului cât și în al oricărei alte instituțiuni publice, afară de taxele militare, și în Ardeal cele pentru ajutorarea armatei și îngrijirea bolnavilor.

Pentru Ardeal, Basarabia și Bucovina rămân desființate orice alte impozite corespunzătoare celor cuprinse în alin. a și e, oricare le-ar fi denumirea și în folosul oricărei instituțiuni ar fi înființate.

TITLUL I

Impozitul pe veniturile proprietăților funciare neclădite

CEDULA A

Art. 3. - Proprietarul, uzufructuarul, embaticarul sau titularul vericărui alt drept real asupra pământului vor fi supuși pe venitul net constatat unui impozit de 15%. Dacă contribuabilul are într-o comună la această cedulă un venit ce nu depășește 6.000 lei anual în calculul impozitului porțiunea de 1.000 lei din venitul pământurilor cultivate de însuș contribuabilul va fi socotită pe jumătate.

Pentru vii, păduri, mine, cariere, bălți, grădini de flori și de arbori, pepiniere, terenuri de clădit și de agrement, impozitul va fi de 15% fără distincțiune și de 18% în caz de arendare.

Acest impozit va fi sporit la 18% atunci când sus zișii contribuabili vor fi arendat pământul lor oricare ar fi întinderea, afară de cazul când proprietățile aparțin minorilor, interzișilor sau femeilor măritate sub regim dotal, sau când sunt arendate la obștiile țărănești.

Pentru vii și livezi de pomi roditori, până la o întindere de un hectar, impozitul va fi de 10% când sunt cultivate de proprietarii lor.

Când contribuabilul are reședința în străinătate mai mult de 6 luni, în cursul unui an, impozitul va fi de 34%.

Această ultimă sporire nu se va aplica contribuabililor cari reșed în străinătate în calitate de funcționari sau cu o însărcinare publică, sau pentru studii universitare, sau asimilate celor universitare, pe un timp care nu poate depăși șase ani.

Sporirea cotei cedulei A prevăzută în acest articol nu se aplică contribuabililor cari au o întindere de pământ până la 5 hectare și cari la data aplicării acestei legi își au domiciliul lor în țări străine, decât dacă în termen de 5 ani dela această dată nu se reîntorc în țară.

Art. 4. - Acest impozit e așezat pe valoarea locativă reală a pământului, independent de venitul corespunzător muncii și capitalului întrebuințat pentru exploatare lui, acesta făcând obiectul impunerii de sub titlul III al prezentei legi.

Valoarea locativă a pământului se determină din 3 în 3 ani de comisia de recensământ, despre care vorbește art. 78. Acest termen se poate spori până la 5 ani prin decret regal, după propunerea ministerului de finanțe.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Evaluarea se face pentru fiecare comună în parte.

Art. 5. - Comisia de recensământ va trebui să procedă la următoarele operațiuni:

a) stabilirea nomenclurii pământurilor aflate în comună și gruparea lor prin analogie în:

- 1) pământuri arabile;
- 2) livezi, izlazuri;
- 3) grădini de legume și arbori fructiferi;
- 4) vii;
- 5) păduri;
- 6) mlaștini, terenuri necultivabile;
- 7) bălți, fântâni, canale;
- 8) mine, cariere de piatră, nisip, prundiș;
- 9) pepiniere și grădini de flori ornamentale;
- 10) terenuri de clădit;
- 11) terenuri de agrement, parcuri, grădini particulare;
- 12) pământuri, pe cari se află zidite clădiri rurale sau se găsesc șantiere, locuri de depozit;
- 13) orice altă categorie impusă de necesități locale;

b) Să stabilească, înăuntrul categoriilor de mai sus, calitățile de pământ, ținând seamă de fertilitatea solului, valoarea producției și situația proprietății;

c) Să alcătuiască un tarif de evaluare provizorie, indicând prețul de vânzare și valoarea locativă mijlocie la hectar, care va fi aceeași pentru toate proprietățile ce fac parte din aceeași categorie și calitate de pământ.

În acest scop comisia de recensământ se va servi de contractele de arendă dând preferință celor mai recente, precum și de actele translativ de proprietate, ținând seamă de dobânda medie ce produce în regiune investiția banilor în pământ.

Prețul contractelor de arendă se va spori sau micșora, după cum convenția pune în sarcina uneia din părți obligațiuni cari legalmente incumbă celeilalte. În orice caz se va adăuga toate accesoriile în bani sau în natură, pe cari arendașul e obligat a le procura peste arendă.

În lipsă de contracte de mutație, de proprietate sau arendă, comisia de recensământ va fixa ea însăși valoarea locativă, determinând produsul brut mijlociu la hectar și scăzând cheltuielile și câștigurile agricole mijlocii.

Pentru pământurile destinate a fi clădite, pentru parcuri și terenuri de agrement, valoarea locativă se determină aplicând prețul cu care ele s'ar putea vinde, dobânda mijlocie pe care o produc investițiile de capital în pământ după regiuni, fără ca ea să poată fi inferioară la 8%.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Nu se socotesc pământuri clădite și rămân deci, în afară de suprafețele ocupate de clădire, impuse la cedula A, terenurile din comunele urbane asupra cărora s'au făcut construcții a căror valoare nu e în raport normal cu întinderea și valoarea terenului.

Pentru pământurile ocupate de căi ferate sau canale venitul se calculează luându-se de bază evaluarea făcută pentru cele mai bune terenuri cultivabile din comună.

Cât despre pământurile pe cari sunt construite locuințele agricultorilor și cele menționate în alin. b, din art. 17, ele nu vor face obiectul nici unui fel de evaluare de venit;

d) Să distribuie proprietățile din fiecare comună pe proprietar, între diferitele categorii și calități, bazându-se numai pe productivitatea normală a solului, fără să se țină seamă de afectările ce accidental un proprietar ar putea să dea proprietății lui;

În ce privește întinderile, proprietarii sunt obligați să le declare în forma și termenul ce se va prevedea prin instrucțiunile de aplicarea legii, ținându-se seamă și de dispozițiunile art. 65 și 66. Aceste declarațiuni, atestate de primăria respectivă, se vor depune, prin îngrijirea primarului, la percepția locului cu cel puțin 3 zile înainte de începerea lucrărilor comisiunii în fiecare comună, care zi se va afișa la primărie și percepție cu cel puțin 10 zile înainte.

Pentru teritoriile unde se află întocmit cadastrul se va ține seamă de întinderile și clasificările cadastrale atât întrucât aceste lucrări sunt ținute la curent, evaluările făcându-se pe baza acestor date fără altă declarație de întindere;

e) Să constate prin proces-verbal semnat lucrările ei și să le înainteze administrației financiare respective.

Art. 6. - De îndată ce comisiunea a terminat lucrările privitoare la nomenclatura și clasarea pământurilor dintr'o comună, precum și cele privitoare la tariful de evaluare a valorii locative pe hectar, ea afișază la primăria comunei tablourile ei de constatare.

În termen de 15 zile dela această afișare orice contribuabil impozabil în comuna respectivă la cedula A, precum și reprezentantul fiscului din comisiunea de recensământ sau funcționarii însărcinați cu verificarea au dreptul a face apel înaintea comisiunii de apel, întocmită așa cum prevede art. 78. Apelul se face și se înregistrează la administrația financiară respectivă.

Această comisiune e datoare să se pronunțe de urgență.

Deciziunea ei, cu toate lucrările comisiunii de recensământ, vor fi înaintate ministerului de finanțe de către administrația financiară.

Hotărârea comisiunii de apel rămâne definitivă dacă ministerul de finanțe în termen de 20 zile dela primire nu procede la schimbarea ei. Dacă ministerul de finanțe socotește că este loc la o asemenea schimbare, sau dacă consiliul comunal o cere, ministerul va institui o comisiune compusă din: Directorul general al contribuțiilor directe, un reprezentant al Casei centrale a cooperăției și împroprietăririi și un proprietar delegat de Uniunea sindicatelor agricole, care va judeca chestiunea în ultima instanță, cerând avizul oricărui specialist în materie din regiunile țării unde se cere schimbarea.

Hotărârea comisiunii de apel sau a comisiunii speciale de care se vorbește mai sus, privind o chestiune de interes general, va avea putere de lucru judecat față de toți contribuabilii comunei aflați în aceeași categorie pentru chestiunea nomenclaturii, a clasificării obiective a pământului, precum și a evaluării prețului mijlociu de arendă pe hectar.

Art. 7. - Imediat ce lucrările prevăzute de art. 5 au rămas definitive, funcționarii desemnați de art. 68 vor proceda la stabilirea impunerilor, fiind obligați:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) Să aplice fiecărei proprietăți în parte tariful la hectar și să calculeze venitul ei după întinderea constatată de comisiunea de recensământ;

b) Să totalizeze pentru fiecare contribuabil veniturile pământurilor neclădite, de verice fel ar putea el să aibă în comună;

c) Să stabilească impunerile, aplicând cotele respective în raport cu venitul din pământ ce un contribuabil are într-o comună, cu modul de exploatare și cu situațiunea personală a contribuabilului; să țină în seamă și să verifice declarațiunea ce contribuabilii sunt obligați a da în modul prevăzut la art. 65-67 în ce privește exploatarea, domiciliul și scăderile prevăzute la art. 8;

d) Să întocmească și să afișeze la primărie și percepție un tablou cuprinzând: numele contribuabililor impuși la impozitul de față, veniturile ce-i sunt atribuite și suma ce au de plătit. În termen de 15 zile dela această afișare, constatată prin proces-verbal, contribuabilul și fiscalul, prin funcționarii însărcinați cu verificarea impunerilor, pot face contestație înaintea comisiunii de impunere, unde nu mai pot aduce în discuțiune chestiunile privitoare la evaluare și clasificarea obiectivă a proprietăților, afară de cazurile prevăzute la art. 79, alin. II.

Judecata comisiunii de impunere, apelul la comisia de apel și recursul înaintea înaltei Curți de casație, secția III, precum și sporirea impunerii, bazată pe schimbările intervenite în cursul anului financiar, se vor face potrivit dispozițiunilor cuprinse în titlul VIII al acestei legi.

În caz de apel parțial din partea contribuabilului, fiscalul are dreptul să aducă în discuție totalitatea impunerii dela cedula A și să facă compensațiile justificate de împrejurări. Acest drept al fiscalului nu i se permite însă a cere, în lipsa unui apel din parte'i, o impunere la un venit superior celui atribuit contribuabilului de către comisia de impunere.

Art. 8. - Scăderile ce se vor face în momentul recensământului sau anual, conform alin. c al art. 7, din valoarea locativă evaluată, cum s'a spus mai sus, pentru a se ajunge la venitul net de înscris în roluri sunt:

1. Dobânzile datoriilor ipotecare și privilegiate;

2. Degrevările pentru sarcini de familie.

Dobânzile datoriilor garantate prin ipotecă, privilegiu sau anticreză nu vor putea fi scăzute decât dacă contribuabilul dovedește printr'un scris liberator, legalmente timbrat, că le-a plătit efectiv creditorului până în momentul stabilirii impunerii pentru timpul pe care se face impunerea și că asupra lor s'a plătit impozitul prevăzut la cedula G.

Degrevările pentru sarcinile de familie vor consista într'o scădere de 5% pentru fiecare persoană în sarcina contribuabilului până la 4, și de 7% dela 4 în sus. Ele nu se vor face la această cedulă decât dacă contribuabilul nu e supus impozitului progresiv pe venitul global și dacă dovedește că n'a obținut scăderile de mai sus la altă cedulă. Se vor socoti ca fiind în sarcina contribuabilului persoanele enumerate la art. 62 a prezentei legi.

Schimbările impunerilor, când proprietatea trece în alte mâini, sau schimbările de cotă, când o proprietate e arendată sau încetează de a fi arendată, se vor face numai la începutul anului financiar, potrivit titlului VIII.

Art. 9. - Pentru pământurile asupra cărora se află păduri date în arendă, valoarea locativă, în afară de produsul tăierii care constituie exploatarea, se va stabili, conform art. 5, după prețul contractelor de arendare cu condițiunea ca sinceritatea lor să nu poată fi pusă la îndoială; iar pentru pământurile asupra cărora se află păduri din cari însuș proprietarul trage foloase, fără ca să le taie, evaluarea locativă va fi egală cu valoarea avantajilor în bani sau natură pe cari proprietarul le trage efectiv.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Pentru pădurile puse în exploatare, impozitul cedulei de față se va stabili conform art. 79 de sub titlul VIII, în momentul exploatareii, luându-se în seamă contractul pe baza căruia pădurea a fost dată în exploatare, cu condiție ca sinceritatea lui să nu poată fi pusă la îndoială, sau prețul cu care pădurea sa'r putea vinde spre tăiere, în localitate, iar câștigurile rezultând din exploatare vor face obiectul cedulei C.

Art. 10. - Pământurile asupra cărora s'a obținut drept de concesiune minieră vor fi supuse, oșebit de impozitul fonciar pe valoarea locativă în sarcina proprietarului, unui impozit fix de 10 lei de fiecare hectar în sarcina concesionarului. Acest impozit va fi întreit după 3 ani, dacă lucrările nu vor corespunde activității normale pe care concesionarul trebuie s'o desfășoare, lucru ce va fi apreciat de o comisiune specială formată din delegatul ministerului de finanțe, delegatul ministerului de industrie și comerț, delegatul exploatatorilor de mine și delegatul asociației inginerilor minelor.

Impozitul fonciar asupra valorii locative a suprafeței va înceta de îndată ce lucrările necesitate de exploatare lipsesc de orice folosință pe proprietarul suprafeței.

În ceea ce privește valoarea locativă a minei concesionată, dar încă neexploatăată și stabilită conform art. 5, ea e constituită din venitul real ce proprietarul primește.

De îndată ce exploatarea începe și dă naștere unui drept de redevență proprietarului suprafeței, impozitul se stabilește anual, conform titlului VIII, și se va percepe pe beneficiul net rezultat din redevență, fie anual, dacă redevența se primește anual, fie într'o singură dată, dacă redevența se cedează sau se primește cu anticipație pe mai mulți ani sau pe toată durata concesiunii. În toate cazurile, exploatatorul este obligat la reținerea și achitarea impozitului.

Dacă exploatarea se face de proprietar, impozitul cedulei de față se așează asupra venitului stabilit anual, conform titlului VIII.

Impozitul va fi în orice caz de 15% când contribuabilul are reședința în România și de 34% când are în străinătate o reședință timp de mai mult de 6 luni în cursul anului.

Venitul net al redevenței se obține scăzând din încasările efective cheltuielile necesare dobândirii și conservării dreptului, cari se evaluează la 10% în total.

Art. 11. - Sunt scutite de impozitul pe veniturile pământurilor neclădite, în mod permanent, imobilele proprietatea publică afectate unii serviciu public și neproducătoare de venit.

Sunt scutite de acest impozit în mod vremelnic:

- a) Pentru 10 ani dela secarea lor mlaștinile și bălțile schimbate în pământ de cultură prin faptul și cheltueala proprietarilor;
- b) Pentru cinci ani pământurile necultivabile transformate în pământuri cultivabile prin faptul și cheltueala proprietarilor;
- c) Pentru zece ani pământurile asupra cărora se procede la împăduriri;
- d) Pentru cinci ani livezile de pomi roditori și pământurile plantate din nou cu vii, precum și acelea cari au fost devastate în timpul rășboiului.

Viile distruse cari s'au vândut după rășboi nu beneficiază de această scutire.

Cererile de scutiri prevăzute în precedentele patru aliniate trebuiesc adresate fiscului în termen de trei luni dela data împlinirii faptului care motivează scutirea și vor fi rezervate potrivit procedurii de care se vorbește în art. 79. Scăderea impozitului va avea loc dela 1 Aprilie ce urmează.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

TITLUL II

Impozitul pe veniturile proprietăților funciare clădite

CEDULA B

Art. 12. - Proprietarul, uzufructuarul, embaticarul sau titularul vericărui alt drept real asupra clădirilor vor fi supuși unui impozit de 15% asupra venitului net ce revine în această calitate.

În calculul impozitului venitul net până la 3.000 lei va fi redus cu o treime, iar dacă trece de 3.000 lei întreaga porțiune până la 5.000 lei se reduce cu o cincime pentru veniturile până la 10.000 lei. Aceste reduceri se fac numai dacă venitul net total al clădirilor ce contribuabilul are într'o comună nu trece de 10.000 lei. Clădirile în indiviziune se socotesc neîmpărțite în acest calcul.

Se socotesc clădiri construcțiunile având caracterul de imobile prin natură, potrivit dispozițiilor art. 462 și 463 din codul civil. Fac parte din clădiri și sunt deci supuse impozitului de față instalațiunile stabilimentelor industriale când au caracterul de imobile prin destinație, potrivit art. 468 și 469 din codul civil.

Sunt asimilate clădirilor:

a) Terenurile necultivate afectate unei întreprinderi comerciale sau industriale, ca șantiere, depozite, etc., fie ele ocupate de proprietari, fie de un locatar cu titlul oneros sau gratuit, ținându-se seama de dispozițiunile art. 5, alin. 5 de sub lit. c;

b) Terenurile cultivate sau nu, situate în afară de sate sau orașe și utilizate pentru publicitatea industrială și comercială;

c) Băile și spălătoriile pe bacuri, instalațiunile pentru spectacolele de vară, cafenelele, locurile de gimnastică și alte stabilimente de această natură;

d) Instalațiunile particulare de căi ferate, tramvaie, conducte și altele similare.

Art. 13. - Impozitul e așezat pe venitul net determinat pe baza valorii locative a clădirii.

Valoarea locativă a clădirii se determină luându-se în seamă contractele de închiriere și de vânzare. În lipsa lor prin comparația cu imobilele similare sau, dacă fiscul socotește de cuviință, prin evaluarea directă.

Contractele de închiriere sau de vânzare nu stabilesc în mod obligator față de fisc valoarea locativă a clădirii. Împrejurări diverse ca, de pildă: rudenia între părți, disproporția între prețul indicat în contract și valoarea locativă a unui imobil similar, pot legitima înlăturarea probei valorii locative prin contractele de închiriere.

În orice caz, la prețul din contractul de închiriere se va adăuga valoarea în bani a tuturor sarcinilor incumbând proprietarului, cum ar fi, de pildă: plata de către chiriași a impozitului fonciar, a asigurării imobiliare, obligațiunea chiriașului de a face el reparațiunile mari sau adaose de clădiri, lăsarea în folosință proprietarului sau a unei alte persoane indicate de el a unei părți din clădirea închiriată.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În lipsă de contract de închiriere se va putea obține valoarea locativă prin stabilirea prețului de vânzare al imobilului și al dobânzilor obișnuite produse de investiția capitalurilor în imobile similare la epoca evaluării.

Toate aceste probe aduse de contribuabil nu înlătură dreptul fiscoșului de a proceda la o evaluare directă și de a examina și declarațiunea contribuabilului.

În cazul când valoarea locativă stabilită de fisc e superioară chiriei ce proprietarul primește în virtutea unei dispozițiuni restrictive cu privire la chirii stabilite prin lege sau decrete, proprietarul va plăti impozitul aferent chiriei ce primește și diferența va fi suportată de chiriaș.

Art. 14. - Venitul net, asupra căruia se percepe impozitul de față, se obține deducând din valoarea locativă brută:

- a) Cheltuielile de gestiune, asigurări contra riscurilor, întrețineri, evaluate la 15% din venitul brut;
- b) Sumele necesare amortizării clădirii, evaluate la 5% din venitul brut.

După completa amortizare a clădirii cheltuielile prevăzute la alin. a vor fi sporite la 20%.

Se vor mai scădea la începutul fiecărui an financiar, în condițiunile prevăzute la art. 8:

c) Dobânzile la creanțele ipotecare, precum și rata anuală integrală plătită către societățile de credite funciare, dacă amortizarea se face într'un period mai lung de 25 ani;

d) Degrevările pentru sarcini de familie, dacă contribuabilul nu e supus impozitului pe venit și dacă dovedește că ele nu au fost făcute la o altă cedulă;

e) Din valoarea locativă a clădirilor sau părților de clădiri, locuite de proprietarii lor: 1/5 până la o valoare locativă de 3.000 lei inclusiv, 1/6 dela 3.000-10.000 lei și dela 10.000 lei în sus.

Art. 15. - Venitul impozabil la această cedulă e venitul clădirii fără mobile, afară de cele cari devin imobile prin destinație.

Dacă clădirea se închiriază mobilată de o persoană care face în chip obișnuit operațiuni de felul acesta, se va percepe impozitul fonciar pentru valoarea locativă a imobilului și impozitul pe veniturile întreprinderilor comerciale, pentru valoarea locativă a mobilelor.

Dacă închirierea clădirii mobilate se face în mod accidental, se va percepe impozitul fonciar pentru valoarea locativă a mobilului și impozitul pe veniturile cuprinse în cedula E pentru mobile.

Art. 16. - Evaluarea valorii locative a clădirilor se va face de comisia de recensământ prevăzută în art. 78 al acestei legi.

Comisiunea de recensământ va proceda la evaluarea pe loc, mergând din casă în casă, înăuntrul termenului ce se va fixa prin deciziunea ministerului de finanțe, publicată în Monitorul Oficial.

Aceeaș comisiune va evalua valoarea locativă a stabilimentelor de comerț și industrie pentru fiecare local, chiar când localul nu formează corp aparte, va constata dacă imobilul este locuit sau nu de proprietar, în total sau în parte, făcând și evaluarea părții locuite de el.

Procesele-verbale de evaluare se vor face pe imobile și contribuabili și, de îndată ce vor fi întocmite vor fi lăsate la fiecare imobil sub dovadă de primire.

În cazul când partea interesată nu se află față pentru a da chitanța de primire agentului fiscoșului, acesta din urmă va afișa procesul-verbal de impunere pe ușa imobilului.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În termen de 10 zile de la înmânarea procesului-verbal de evaluare, sau de la afișarea lui, contribuabilul, precum și fiscalul au dreptul să facă apel la comisia de apel de care vorbește art. 78.

De îndată ce procesele-verbale sunt întocmite se formează de percepător registre repertorii pe comune de toți contribuabilii, și când evaluările rămân definitive se procedează la stabilirea impunerilor, ținându-se seamă de lucrările comisiei de recensământ, de declarația de venit a contribuabilului și de scăderile de la alin. c și d de sub art. 14 și în condițiile stabilite prin art. 7, alin. c și prin art. 8.

Impunerile vor fi centralizate pe comune, fie la principală așezare, fie la reședința contribuabilului.

Toată procedura în stabilirea impunerilor, contestația la comisiunea de impunere, apelul la comisiunea de apel, recursul înaintea Înaltei Curți de Casație, secția III, precum și sporirea sau micșorarea impunerii, bazată pe chimbările intervenite în cursul anului financiar, se vor face potrivit dispozițiilor cuprinse în titlul VIII al acestei legi. Nu se vor putea aduce în discuțiune înaintea comisiunilor de impunere evaluările și constatările venitului impozabil, cum și constatările și evaluările în ce privește imobilele sau părțile de imobil locuite de proprietari, stabilite de comisiunile de recensământ, afară de cazul când acea comisiune nu a făcut asemenea constatări.

Recensământul se va face din 3 în 3 ani. Termenul dintre două recensăminte va putea fi sporit prin decret regal până la 5 ani, după propunerea ministerului de finanțe.

Pentru clădirile dărâmate, scăderea impozitului va fi operată de la 1 Aprilie ce urmează dărâmării lor.

Art. 17. - Sunt scutite de impozitul fonciar:

a) Clădirile publice afectate unui serviciu public și neproductive de venit.

Intră în această categorie imobilele care sunt proprietatea legațiunilor și consulatelor streine și ocupate de acestea din urmă, sub condițiunea reciprocității diplomatice;

b) Casele situate în comunele rurale ce servă în mod obișnuit ca locuință proprie agricultorilor, cum și toate clădirile care adăpostesc instrumentele și produsele lor ori animalele întrebuintate la exploatarea pământului;

c) Sunt scutite, timp de 5 ani de la data de când au devenit locuibile, clădirile noi; impunerea lor se face de la 1 Aprilie a anului ce urmează expirării termenului de scutire. Clădirile construite în timp de 3 ani de la promulgarea legii de față se bucură de o scutire de 10 ani.

Reparațiunile, chiar radicale, și adăusele la clădiri nu vor fi asimilate clădirilor noi, deci nu vor fi scutite. Dacă adăusele întrec încăperile vechiului imobil, partea adăugită se va bucura de scutire pe jumătatea termenelor de mai sus.

Sunt de asemenea scutite de impozitul de față și în condițiunile de mai jos:

d) Clădirile neproducătoare de venit care sunt proprietatea cercurilor militare, a căror personalitate morală a fost recunoscută, pentru 10 ani de la punerea în aplicare a prezentei legi;

e) Stabilimentele de băi, de ape minerale recunoscute, 10 ani de la începerea exploatarei în întregime, iar după acel termen pe jumătate; precum și clădirile făcute de particulari pe loturi cumpărate de la Stat în aceste stațiuni și cele ce se vor construi acolo în viitor, pe 10 ani.

Se scutesc de asemenea de impozit stabilimentele de băi, de ape minerale anume puse în exploatare pentru căutarea sănătății muncitorilor în mod gratuit atât timp cât funcționează numai în acest scop;

f) Venitul clădirilor aflate în comuna Techirghiol, Tuzla, Carmen Sylva, pentru 10 ani;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

g) Veniturile clădirilor construite de societatea de locuințe ieftine, recunoscute ca atare prin legi speciale, pentru 10 ani; după acest termen impozitul se va percepe redus la o pătrime pe 5 ani și la jumătate pe încă 5 ani. Clădirile ce se vor construi în viitor se scutesc de impozit pe 10 ani;

h) Venitul clădirilor noi construite sau cari se vor construi pe calea Victoriei din Capitală, în conformitatea legilor din Decembrie 1910 și 1913 în aceleași condițiuni ca cele dela alin. g;

i) Clădirile parohiale cari nu produc nici un venit și cari s'au bucurat până în prezent de asemenea scutiri;

j) Venitul clădirilor urbane sau rurale cari rămân neînchiriate din motive independente de voința proprietarului va fi redus în condițiunile și în conformitate cu dispozițiunile legii din 4 Februarie 1902 acum în vigoare în vechiul regat.

Art. 17 bis. - Când contribuabilul are reședința în străinătate mai mult de 6 luni în cursul unui an, impozitul va fi de 30%, afară de excepțiunile prevăzute de art. 3, alin. ultim.

TITLUL III

Impozitul pe veniturile exploatațiunilor agricole

CEDULA C

Art. 18. - Se înființează cu începere dela 1 Aprilie 1921, un impozit de 12% asupra veniturilor nete provenind din exploatațiunile agricole ca, de pildă, exploatațiunea de pământ, păduri, vii, livezi, plantații, ferme, stâne, creștere de animale, grădini rurale și alte similare.

Dacă contribuabilul are într'o comună la această cedulă un venit ce nu depășește 3.000 lei anual, în calculul impozitului porțiunea de 1.000 lei din venitul provenit din munca pământului propriu va fi socotită pe jumătate. Dacă însă exploatarea se face printr'un intermediar, de o persoană, în orice calitate, locuind în altă țară mai mult de 6 luni în cursul unui an, impozitul va fi de 18%.

Sătenii proprietari a cel mult 5 hectare pământ emigrați temporar nu vor fi supuși acestui spor de impozit cu condiția prevăzută în ultimul aliniat al art. 3.

Art. 19. - Venitul net al întreprinderilor agricole se determină prin aplicarea unui coeficient, fixat cum se prevede mai jos la valoarea locativă a proprietății funciare neclădite, așa cum e stabilită prin titlul I al prezentei legi.

Coeficientul e fixat pe regiunea agricolă, după natura culturilor. Pentru întreprinderile cari cuprind culturi variate, fără ca una să poată fi socotită principală, se poate stabili un coeficient mediu unic pe regiune.

O comisiune numită prin decret regal, în urma propunerii ministerului de finanțe, va determina acești coeficienți.

Ea va fi prezidată de directorul general al contribuțiunilor directe și va cuprinde: 3 membri numiți de ministerul de finanțe, 3 membri numiți de ministerul de agricultură, 3 membri desemnați de Casa centrală a cooperativelor și împroprietăririi și 2 membri desemnați de Uniunea sindicatelor agricole.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Această comisiune va putea să recurgă la persoane cu competență tehnică, pentru a culege informațiuni privitoare la câștigurile mijlocii, după regiuni sau după natura culturii. Ea va putea să delege membrii din sânul ei, sau specialiști luați în afară, pentru a culege informațiuni directe la fața locului.

În caz de paritate, votul președintelui e preponderant.

Coeficienții sunt aplicabili 3 ani, sau pe tot intervalul care separă două recensăminte.

Pentru primul period coeficienții vor fi cuprinși între următoarele limite:

0,75-1 pentru pământuri arabile, curți la clădiri rurale;

1-2 pentru livezi, grădini, pepiniere, pomicultură, cu excepția grădinelor depe lângă locuințele țărănești până la 1/2 hectar;

2-3 pentru terenuri de construcție;

2-3 pentru vii și culturi de zarzavat;

3-5 pentru parcuri și terenuri de agrement.

Pe acelaș period, pentru pădurile exploatate de alții, în afară de proprietarul solului, venitul net al întreprinderii agricole, pe care se așează impozitul de față, va fi obținut aplicându-se coeficientul 1, la prețul cu care pădurea a fost luată în exploatare, cu condițiunea ca sinceritatea contractului să nu poată fi pusă în discuție.

Pentru pădurile exploatate direct de proprietar se va aplica coeficientul de 1 la prețul cu care s'ar fi putut vinde spre tăiere.

Venitul întreprinderilor de păduri astfel determinat se va stabili potrivit procedurii privitoare la schimbările de impunere prevăzute la art. 68 sau 79 de sub titlul VIII al legii.

Pentru terenurile destinate a fi clădite din comunele urbane și a căror valoare locativă se stabilește conform alin. 3 de sub lit. c, dela art. 5, coeficienții de mai sus nu sunt aplicabili decât asupra valorii locative aferentă culturii.

Art. 20. - Terenurile făcând parte din zona devastată și repuse în cultură în urma războiului li se vor aplica pentru anul 1921/922 coeficienții stabiliți reduși cu jumătate și pentru 2 ani viitori coeficienți stabiliți reduși cu un sfert.

Terenurile sterpe, din cauza operațiunilor militare necesitate de război, sunt scutite de impozitul cedulei C timp de 3 ani dela promulgarea prezentei legi. După expirarea acestui termen, dacă aceste pământuri nu au fost redede culturii, deși lucrul ar fi fost posibil, ele vor fi supuse impozitului de față calculat pe venitul terenurilor similare. Dacă înăuntrul acestui termen terenurile de mai sus au fost date culturii, ele vor beneficia în primul an dela data punerii lor în cultură de reducerea la jumătate a coeficienților ce le-ar trebui aplicați și pentru cei doi ani viitori de reducerea cu un sfert a acestor coeficienți.

Art. 21. - Impozitul de față e stabilit pe numele exploatantului în fiecare comună pentru toate întreprinderile agricole ce are acolo, după întinderea lor la 1 Aprilie a anului impunerii și în condițiunile de mai jos;

De îndată ce comisiunea pentru stabilirea coeficienților și-a terminat lucrările, deciziunea sa, cuprinzând regiunile agricole cu coeficienții respectivi, va fi publicată de ministerul finanțelor prin Monitorul Oficial.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Impunerile vor fi stabilite de funcționarii desemnați de articolul 68, cari vor aplica la valoarea locativă a proprietăților coeficienții aferenți, ținând seamă și de declarația contribuabilului și vor afișa pe ușa primăriei din fiecare comună, cum și pe ușa percepției, tabele cuprinzând numele contribuabililor și sumele ce au de plătit pe baza impozitului de față.

În termen de 20 zile dela această afișare contribuabilul va putea face contestație înaintea comisiei de impunere.

Procedura în stabilirea impunerilor, judecata comisiei de impunere, apelul la comisia de apel, recursul înaintea înaltei Curți de casație, secția III, precum și sporirea sau micșorarea impunerii bazată pe schimbările intervenite în cursul perioadei de impunere se vor face potrivit dispozițiilor cuprinse în titlul VIII al acestei legi.

Impunerile rămân neschimbate în tot cursul acestei perioade, dacă n'a intervenit o începere sau încetare de exploatare sau fapte motivând degrevarea pentru sarcini de familie. Modificările se fac numai la începutul anului financiar, pe baza declarațiunii anuale prevăzute la titlul VIII.

În caz când contribuabilul se mută în afară de cuprinsul percepției respective, sau în caz de vânzare voluntară sau forțată, impozitul e imediat exigibil pentru totalitatea anului curent.

Nu se vor face degrevări la această cedulă decât dacă contribuabilul nu e supus la impozitul progresiv pe venitul global și dacă dovedește că degrevări pentru sarcini de familie nu i-au fost acordate la o altă cedulă. În asemenea caz condițiunile în cari aceste degrevări se fac și procedura lor va fi cea cuprinsă în art. 7, alin. c al acestei legi.

TITLUL IV

Impozitul pe veniturile întreprinderilor industriale și comerciale

CEDULA D

Art. 22. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, vor fi supuse unui impozit anual de 12% veniturile nete ale întreprinderilor comerciale, și de 10% veniturile nete ale fabricilor, întreprinderilor miniere și de transport dobândite în anul care precede impunerea, sau în perioada de 12 luni care a servit la stabilirea ultimului bilanț, atunci când această perioadă nu coincide cu anul civil.

Veniturile nete ale celor ce fac operațiuni de bancă, scont sau împrumuturi, în afară de societățile pe acțiuni, cari rămân impuse cu cota de mai sus, sunt supuse impozitului de față sporit la 14% fără reducerile prevăzute la art. 25.

Art. 23. - Câștigul net se determină scăzându-se din câștigurile brute cheltuielile necesare dobândirii și conservării venitului și anume:

a) Arenda sau chiria imobilelor ocupate pentru trebuințele întreprinderilor comerciale sau industriale, iar dacă aceste imobile sunt proprietatea exploatantului se va scădea venitul brut evaluat conform art. 4 și 16 pentru care se plătește impozitele prevăzute la cedulele A și B;

b) Dobânda capitalurilor întreprinderii, dacă aceasta din urmă are o personalitate juridică distinctă de aceea a împrumutătorului, precum și dobânzile încasate de contribuabil la împrumuturile ipotecare sau pe gaj de titluri sau efecte, asupra căror s'a plătit impozitul cedulei G de 15%;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

c) Salariile, lefurile, retribuțiunile diverse plătite comișilor, lucrătorilor, funcționarilor, valoarea în bani a avantajelor și produselor lor acordate în natură, precum și participările obligatorii la beneficii stabilite prin contract sau statute a lucrătorilor sau funcționarilor și gratificațiile neobligatorii ce nu trec de 50% din salarii;

d) Costul materiilor prime;

e) Cheltuelile diverse necesare și cheltuelile de asigurare, întrucât nu depășesc normele obișnuite stabilite de uz și impozitele anului precedent;

f) Chiria instalațiilor, cari n'au caracterul de imobile prin natură; iar dacă exploatatul e proprietarul lor, cheltuelile de întreținere și amortizare, ținând socoteala de natura și de condițiunile exploatării, fără a putea depăși 10%. Această limită poate fi sporită până la 20% pentru unele întreprinderi industriale și până la 25% pentru stabilimentele grafice, prin instrucțiuni ulterioare, în urma avizului comisiei industriale;

g) În caz de concesiune de exploatare pe termen limitat, după expirarea căreia capitalul investit rămâne proprietatea concedentului, peste amortizările prevăzute la alin. f, se va putea amortiza și diferența de capital investit în imobile sau instalațiuni ce a rămas neamortizată într'unul din modurile prevăzute la alin. f sau la art. 14, repartizându-se această diferență pe numărul de ani ce rămâne până la expirarea concesiunii;

h) Rezervele speciale pentru creanțe dubioase și diferențe de curs constituite de societățile pe acțiuni până la 5% din beneficiul lor net. Dacă aceste rezerve nu sunt efectiv afectate acoperirii pentru care au fost făcute timp de trei ani dela constituirea lor, ele vor fi impuse. O societate care n'a făcut uz de această dispozițiune va putea spori această rezervă de 5% pentru anii trecuți înăuntrul cărora nu s'a folosit de ea, până la cel mult întreitul ei;

i) Alocațiile întreprinderilor la Casele de pensii ale funcționarilor și la Casele de asistență socială a căror întrebuințare în scopul arătat este dovedită și garantată sau primele plătite de întreprinderi pentru asigurarea funcționarilor la una din societățile de asigurare din România.

Nu se vor scădea din încasările brute sumele cheltuite pentru a da o plusvaloare instalațiilor, sumele afectate sporirii întreprinderilor, precum și cele destinate a constitui rezerve, afară de rezervele societăților anonime pe acțiuni, cari se vor scădea numai până la 10% din beneficiul net, determinat așa cum se arată mai sus, atunci când rezervele n'au atins încă jumătate din capital și 5% după ce această limită a fost atinsă.

Rezervele matematice ale societăților de asigurare nu intră în beneficiu.

Art. 24. - Societățile anonime, cele cooperative create potrivit dispozițiilor Codului de comerț, cele în comandită, pe acțiuni, sau simple, precum și cele în nume colectiv ori participație, sunt supuse impozitului de față.

Impozitul cedulei G plătit de societățile pe acțiuni asupra venitului realizat din părțile de capital plasate în mod permanent în participație sau pe acțiuni la alte societăți, cari au făcut reținerea sus zisului impozit, va fi scăzut din impozitul cedulei de față.

În cazurile când Statul sau orice instituțiune de interes public participă la beneficiul unei societăți, acele instituțiuni suportă impozitul la participările ce primesc, respectându-se însă condițiunile contractuale.

Noua impunere a Băncii Naționale se va stabili prin convenție specială, ratificată prin lege.

Nu sunt supuse impozitului casele comunale de păstrare pentru veniturile cari servă edilități publice; depunătorii vor plăti însă impozitul cedulei G.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Băncile populare, cooperativele sătești, cooperativele populare orășenești, cooperativele de meseriași, funcționari și muncitori, cari distribuie mărfurile numai membrilor lor, precum și societățile comunale pentru construirea de locuințe ieftine, se vor bucura de reducerea de 1/2 a impozitului asupra veniturilor întreprinderilor comerciale și industriale, în cazul când satisfac condițiunile impuse prin legile lor organice spre a se bucura de scutire de impozitele similare de până acum.

În ceea ce privește societățile pentru exploatarea apelor minerale ale Statului, menționate în legea din 18 Aprilie 1909, ele rămân scutite de impozitul prezentei cedule până la împlinirea termenului de scutire de zece ani dela începerea exploatării prevăzută în acea lege.

Art. 25. - Pentru calculul impozitului, porțiunea câștigului până la 6.000 lei e socotită pe jumătate, atunci când venitul net rezultând din întreprinderile industriale și comerciale nu depășesc 12.000 lei.

Art. 26. - Impozitul e stabilit pe numele fiecărui exploatant, pentru fiecare întreprindere din România în parte, centralizându-se totalul acestui impozit la sediul direcției acestor întreprinderi, sau în lipsă, la locul principalei așezări.

Persoanele supuse impozitului de față sunt datoare ca în termenul ce se va prevedea prin decretul de promulgare a prezentei legi, să declare la percepția respectivă veniturile nete comerciale și industriale dobândite în anul precedent impunerii sau perioadei de 12 luni dela stabilirea ultimului bilanț, sau, în caz când întreprinderea a început în cursul anului precedent impunerii, veniturile nete dobândite pe timpul în care întreprinderea a funcționat, raportate la un an cu obligația de a calcula aceste venituri conform regulilor stabilite în art. 31 și de a aduce toate justificările necesare în sprijinul cifrelor ce declară.

Persoanele supuse acestui impozit cari nu sunt obligate la publicarea bilanțului, dacă n'au registre și bilanț încheiat în regulă sunt datoare să declare și cifra afacerilor lor așa cum e definită prin art. 27. Fiscul este în drept să pretindă cifra afacerilor când bilanțul încheiat nu pare a fi îndestul de sprijinit cu acte și registre regulat ținute.

În toate aceste cazuri fiscul poate face impunerea după cifra afacerilor conform art. 28.

În cazul când fiscul nu poate fi în măsură a determina capitalul pus în întreprindere, el poate pretinde cifra afacerilor numai pentru stabilirea suprataxei prevăzută de art. 30, alin. a.

Dacă nici cifra afacerilor nu poate fi stabilită precis după registre, fiscul poate procedea la impunere din oficiu, pornind dela minimum impozabil prevăzut de art. 31.

Nu se vor putea impune după cifra afacerilor contribuabilii obligați a-și publica bilanțul, nici acei cari fac afaceri de bancă, scont sau schimb, cari vor fi impuși pe veniturile lor efective nete.

În tot cazul declarațiunea va cuprinde valoarea locativă a stabilimentului, atât după evaluarea comisiunii de recensământ, chiar când această evaluare nu e definitivă, cât și după contractul de închiriere.

Pentru străinii cari nu au reședința în România, declarația va trebui să fie făcută la percepția locală unde s'a realizat câștigul impus la cedula de față.

Art. 27. - Suma afacerilor, fie pentru stabilirea impozitului prevăzut de art. 22, fie pentru suprataxa prevăzută de art. 30, consistă:

a) Pentru negustorii de mărfuri și industriași în genere, în totalitatea prețurilor obținute din vânzările efectuate în cursul anului;

b) Pentru intermediari, mandatar, închirietori de lucrări și servicii, antreprenori, într'un cuvânt pentru toți aceia pentru cari beneficiile constă în comisioane, remize, curtagii, prețuri de locații, sau

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

retribuțiuni bănești de verice fel, suma afacerilor e constituită din totalul remunerațiilor dobândite de aceste diverse titluri;

c) Pentru toate întreprinderile de bancă, de scont, de schimb, pentru aceia pentru cari beneficiile rezultă din operațiuni asupra monetelor, efectelor de comerț, valorilor, etc., suma afacerilor e alcătuită din totalul dobânzilor, sconturilor, agiilor, comisioanelor, curtagiilor și profiturilor trase din realizarea titlurilor dobândite cu ocazia acestor operațiuni, astfel cum aceste sume urmează a fi trecute la creditul contului de profit și pierderi.

Art. 28. - Fiscul poate cere contribuabililor toate informațiile și dovezile de cari simte trebuință. El poate cere comunicarea registrelor ținute conform codului de comerț și actelor ajutătoare, precum și comunicarea vericărui alt registru ar ține contribuabilul, care ar putea fi de folos la stabilirea venitului net impozabil, cu dreptul pentru el de a constata, sprijinindu-se pe verice dovadă îi stă la îndemână, sinceritatea comunicărilor ce i se fac.

Când impunerea se stabilește după suma afacerilor, fiscul păstrează aceleași drepturi de mai sus, putând cere toate justificările și informațiile necesare la controlul sumei globale declarate.

Venitul net se va determina în acest din urmă caz prin aplicarea de coeficienți sumei afacerilor.

O comisiune numită prin decret regal de ministerul de finanțe, va determina coeficienții aplicabili diferitelor categorii de contribuabili. Ea va preceda anual la revizuirea lor și va decide asupra adauselor sau modificărilor ce vor fi fost recunoscute ulterior trebuincioase.

Comisiunea pentru stabilirea coeficienților va fi alcătuită din directorul general al contribuțiilor directe, 2 membri numiți de Camera de comerț din București, 2 membri numiți de ministerul de comerț și industrie, 2 membri numiți de ministerul de finanțe și un contabil desemnat de Academia de comerț.

Comisiunea va putea consulta orice persoană având o competență tehnică.

Această comisiune va lucra între 1 și 15 Ianuarie ale fiecărui an, afară de primul an, înăuntrul căruia se va aplica legea de față, când epoca de lucrări va fi fixată prin deciziune ministerială.

Comisiunea de față va putea stabili pentru fiecare fel de profesie una sau mai multe categorii, după importanța afacerilor și elementele susceptibile de a influența producțiunea.

În fiecare categorie va fixa fie un coeficient unic, fie un coeficient maximum și minimum, cu dreptul pentru fisc, în acest din urmă caz, de a alege unul intermediar.

Art. 29. - Declarațiunile de cari vorbește art. 26 vor fi reînnoite în fiecare an, în termenul prevăzut de art. 65 de sub titlul VIII al prezentei legi, privitor la impozitul progresiv general pe venit.

În caz de lipsă de declarațiune în termen, fie a veniturilor nete realizate din întreprinderile comerciale și industriale, fie a sumei afacerilor, impozitul va fi sporit cu 50% și se va procede la taxarea din oficiu, potrivit dispozițiunilor cuprinse la titlul VIII al acestei legi.

În caz de inexactitate recunoscută în declarațiunea sau în informațiunile cerute posterior de fisc, impozitul e îndoit pentru porțiunea de beneficii ascunsă.

Acțiunea fiscului pentru suplimentul impunerii se prescrie după 5 ani dela expirarea termenului declarării.

Când stabilirea voturilor se face prin aplicarea de coeficienți, fiscul dacă e în măsură de a stabili că raportul câștigului net real, față de suma afacerilor, e superior coeficientului unic, sau coeficientului maxim fixat de comisiune, poate întrebuița un coeficient superior, cu sarcina pentru el, în caz de contestațiune, de a aduce justificările necesare.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În caz când contribuabilul socotește că câștigul lui impozabil trebuie să fie calculat prin aplicarea unui coeficient inferior coeficientului unic sau coeficientului minim fixat de comisiune, el are facultatea de a indica coeficientul ce socotește drept a-i fi aplicat, cu condițiunea de a aduce justificările necesare.

Art. 30. - Ca un compliment al impozitului acestei cedule și independent de impozitul general pe venit, contribuabilii vizați în cedula de față sunt supuși la taxele mai jos prevăzute, dacă se găsesc în condițiunile aci indicate și anume:

a) Contribuabilii ce nu sunt obligați la publicarea bilanțului, al căror capital pus în întreprindere, fiscal nu poate fi în măsură a-l determina, și a căror sumă de afaceri provenind din întreprinderile comerciale și industriale depășesc 500.000 lei, vor fi supuși următoarelor suprataxe:

- 1 la miie pentru fracțiunea sumei de afaceri cuprinsă între 500.000 lei și un milion lei;
- 2 la miie pentru fracțiunea sumei de afaceri cuprinsă între 1 și 2 milioane lei;
- 3 la miie pentru fracțiunea sumei de afaceri cuprinsă între 2 și 3 milioane lei;
- 4 la miie pentru fracțiunea sumei de afaceri cuprinsă între 3 și 4 milioane lei;
- 5 la miie pentru fracțiunea sumei de afaceri ce trece peste 4 milioane lei;

b) Contribuabilii obligați la publicarea bilanțului, sau aceia cari au registre regulat ținute și bilanț încheiat în regulă și pentru cari fiscalul e în măsură a stabili capitalul pus în întreprindere, sunt supuși dacă beneficiul lor net trece de 30.000 lei la următoarele suprataxe, după rentabilitatea capitalului, adică după raporturile dintre beneficiul net și capitalul pus în întreprindere, inclusiv rezervele, și anume:

Dacă acest raport este cuprins între:

10- 12	suprataxa e	1%
12- 15	" "	2%
15- 20	" "	3%
20- 25	" "	4%
25- 30	" "	5%
30- 40	" "	6%
40- 50	" "	7%
50- 60	" "	8%
60- 80	" "	9%
80- 90	" "	10%
90-100	" "	11%

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

100-110	"	"	12%
110-120	"	"	13%
120-130	"	"	14%
130-150	"	"	15%
150-200	"	"	16%
200-250	"	"	17%
250-300	"	"	18%
300-400	"	"	19%
Peste 400	"	"	20%

Art. 31. - Calculul impunerii pentru anul în curs se face pe veniturile anului precedent, prin oricare din cele două moduri ar fi fost ele constatate.

Dacă în anul precedent impunerii contribuabilului a exercitat o întreprindere comercială sau industrială, pe un timp inferior unui an, dar superior la trei luni, venitul anului precedent se calculează raportându-se la un an beneficiile realizate în cursul lunilor cât a durat întreprinderea.

Dispozițiunile de mai sus nu se aplică pentru impozitul complimentar din art. 30, care se așează numai pe vânzările efectuate.

Dacă durata întreprinderii industriale sau comerciale din anul precedent e inferioară de trei luni, sau dacă ea lipsește cu totul, venitul pe care se așează impozitul se obține, aplicându-se la valoarea locativă a stabilimentului coeficienții de mai jos:

Valoarea locativă a localului sau stabilimentului pentru comerțurile sau profesiunile				
FELUL	comerciale ori industriale			
STABILIMEN-				
TELOR	Până la 5.000	5.001 - 15.000	15.001 - 40.000	40.001 - 100.000
	Peste 100.000			

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	anual	anual	anual	anual	anual
--	-------	-------	-------	-------	-------

Coeficienții cu cari se înmulțește valoarea locativă spre a obține minimul de venit pentru

comunele de categoria I-VI

I	II	III	IV	V	VI	I	II	III	IV	V	VI	I	II	III	IV	V	VI	I	II	III	IV	V	VI
---	----	-----	----	---	----	---	----	-----	----	---	----	---	----	-----	----	---	----	---	----	-----	----	---	----

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Comerciale	2	1,8	1,6	1,4	1,2	1	2,5	2,3	2,1	1,9	1,7	1,5	3	2,8	2,6	2,4	2,2	2	3,5	3,3	3,1	2,9	2,7	2,5	4	3,8	3,6	3,4	3,2	3
------------	---	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	---

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Industriale	1,5	1,4	1,3	1,2	1,1	1	2	1,9	1,8	1,7	1,6	1,5	2,5	2,4	2,3	2,2	2,1	2	3	2,9	2,8	2,7	2,6	2,5	3,5	3,4	3,3	3,2	3,1	3
-------------	-----	-----	-----	-----	-----	---	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Comunele de categoria I sunt cele rurale.

" " " II " " urbane până la 5.000 locuitori.

" " " III " " " dela 5.001 - 20.000 locuitori

" " " IV " " " " 20.001 - 50.000 "

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

"	"	"	V	"	"	"	"	50.001 - 200.000	"	
"	"	"	VI	"	"	"	peste	200.000	"	

În nici un caz contribuabilul nu poate fi impus la această cedulă asupra unui venit net inferior celui calculat după tabloul de mai sus, care dă astfel bazele impunerii nete minimale obligatorie.

Valoarea locativă va fi cea stabilită de comisiunea de recensământ. Dacă însă are loc o închiriere ulterioară către altă persoană, ori dacă nu s'a făcut evaluarea la recensământ din orice împrejurare, valoarea locativă se va stabili după contractul de închiriere, cu condițiune ca această valoare să fie conformă cu prețurile normale în timpul impunerii pentru localuri similare.

Coeficienții din tabelă pot fi sporii sau micșorați până la 3/4 pentru fiecare categorie de comerț sau industrie de către comisiunea prevăzută la art. 28, în cazul când ministerul finanțelor găsește că e locul. Aceste modificări pot fi aplicate numai la începutul anului financiar.

La încetarea comerțului, impozitul e scăzut potrivit dispozițiilor din art. 79, însă suprataxa va fi datorită și asupra cifrei afacerilor efectuate în anul scăderii, în care scop această cifră va fi declarată în termen de 15 zile dela ultima afacere, iar impozitul constat și achitat îndată, conform prevederilor din art. 86, alin. a.

Comercianții și industriașii din întreg cuprinsul României sunt datori a ține în regulă registrele obligatorii prevăzute de Codul de comerț în vigoare în vechiul Regat.

Art. 32. - Regulele privitoare la declarațiuni și impuneri, la drepturile fiscului de a culege toate informațiile de cari are nevoie, de a rectifica declarațiunile în caz când le socotesc inexacte, la dreptul de a contesta sinceritatea comunicărilor ce i se fac, la contestație și judecata înaintea comisiunii de impunere, a comisiunii de apel, înaintea înaltei Curți de casație, secția III, și la modificările bazelor impunerii înăuntrul anului financiar în curs, sunt cele cuprinse în titlul VIII al prezentei legi.

Nu se vor face degrevări la această cedulă pentru sarcini de familie decât dacă contribuabilul nu este supus la impozitul progresiv pe venitul global și dacă dovedește că degrevări pentru sarcini de familie nu i-au fost acordate la o altă cedulă. În asemenea caz condițiunile în cari aceste degrevări se fac și procedura lor va fi aceea cuprinsă în art. 8 al acestei legi.

TITLUL V

Impozitul pe veniturile din profesii și ocupațiuni necomerciale

CEDULA E

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 33. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, se va percepe un impozit de 10% asupra veniturilor nete provenind din profesiunile pe cari le exercită cineva, fără a fi negustor sau industriaș, precum și din toate ocupațiunile sau exploatațiunile lucrative nesupuse la un alt impozit cedular.

Veniturile trase din dijmă de sătenii cultivatori vor fi impuse numai cu 8%.

Pentru sătenii români, ori unde le-ar fi reședința, sau pentru străinii cu reședința în România, venitul net impozabil va trebui să înglobeze toate câștigurile realizate în țară sau străinătate și vizate de prezenta cedulă.

Pentru străinii cari nu au reședința în România venitul impozabil la această cedulă va cuprinde numai câștigurile realizate în țară.

Câștigul net va fi obținut scăzându-se din suma încasărilor totale, realizate în anul care precede impunerea, cheltuielile necesitate de exercițiul profesiei.

Intră în acestea din urmă sumele anual vărsate pentru constituiri de pensii la sfârșitul activității profesionale, fără ca ele să poată depăși 10% din venitul brut.

Pentru calculul impozitului, porțiunea venitului până la 3.000 lei e socotită pe jumătate dacă venitul net anual al cedulei de față nu depășește 12.000 lei.

Art. 34. - Impozitul de față e datorit în comuna în care contribuabilul își are domiciliul la 1 Aprilie al anului impunerii, pentru toate veniturile vizate de această cedulă. În lipsa de domiciliu, la reședință; iar în lipsă de reședință, la locul unde s'a realizat beneficiul.

În termenul ce se va prevedea în decretul de promulgare al prezentei legi și apoi în termenul prevăzut la titlul VIII, orice persoană supusă impozitului de față e obligată a declara în fiecare an percepției locale suma la care se urcă venitul net impozabil, făcându-se aplicarea regulilor legii de față, cum și valoarea locativă a locuinței după normele de mai jos.

Pentru străinii cari nu au reședința în România, declarațiunea va trebui să fie făcută la percepția locului unde s'a realizat câștigul impus la cedula de față.

Art. 35. - Calculul impunerii pentru anul în curs se face pe veniturile anului precedent.

Dacă în anul precedent impunerii contribuabilul a exercitat o profesie, pe un timp inferior unui an, dar superior la trei luni, venitul anului precedent se calculează raportându-se la un an beneficiile realizate în cursul lunilor cât a durat profesia.

Dacă durata profesiei din anul precedent e inferioară de trei luni, sau dacă ea lipsește cu totul, venitul pe care se așează impozitul se obține aplicându-se la valoarea locativă a locuinței coeficienții prevăzuți în tabela ce urmează:

		Valoarea locativă a întregii case de locuință	

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Starea civilă și numărul Peste 100.000	Până la 5.000	5.001- 10.000	10.001- 20.000								
copiilor sau membrilor	anual	anual	anual								
familiei,	ce-i	are	în sarcină								
după prevederile art. 62											
Coeficienții cu cari se înmulțește valoarea locativă spre a obține minimul de venit pentru											
comunele de categoriile:											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">I II III IV V VI</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">I II III IV V VI</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">I II III IV V VI</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">I II</td> </tr> </table>				I II III IV V VI	I II III IV V VI	I II III IV V VI	I II				
I II III IV V VI	I II III IV V VI	I II III IV V VI	I II								
Necăsătoriți											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">3 2,8 2,6 2,4 2,2</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">4 3,8 3,6 3,4 3,2</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">3 4,5 4,3 4,1 3,9 3,7 3,5</td> </tr> </table>				3 2,8 2,6 2,4 2,2	2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5	4 3,8 3,6 3,4 3,2	3 4,5 4,3 4,1 3,9 3,7 3,5				
3 2,8 2,6 2,4 2,2	2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5	4 3,8 3,6 3,4 3,2	3 4,5 4,3 4,1 3,9 3,7 3,5								
Căsătoriți fără copii sau											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">neavând în sarcină membrii ai</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">3 2,8 2,6 2,4 2,2</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5</td> </tr> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">familiei în condițiunile art. 62</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">4 3,8 3,6 3,4 3,2</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">3</td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>				neavând în sarcină membrii ai	2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5	3 2,8 2,6 2,4 2,2	2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5	familiei în condițiunile art. 62	4 3,8 3,6 3,4 3,2	3	
neavând în sarcină membrii ai	2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5	3 2,8 2,6 2,4 2,2	2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5								
familiei în condițiunile art. 62	4 3,8 3,6 3,4 3,2	3									
Căsătorit cu copii sau dacă are											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">în sarcină mai mult de un membru</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">2 1,8 1,6 1,4 1,2</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">1 2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">3 2,8 2,6 2,4 2,2</td> </tr> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5</td> <td style="width: 25%; text-align: center;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;"></td> </tr> </table>				în sarcină mai mult de un membru	2 1,8 1,6 1,4 1,2	1 2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5	3 2,8 2,6 2,4 2,2		2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5		
în sarcină mai mult de un membru	2 1,8 1,6 1,4 1,2	1 2,5 2,3 2,1 1,9 1,7 1,5	3 2,8 2,6 2,4 2,2								
	2 3,5 3,3 3,1 2,9 2,7 2,5										

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Inexactitatea în facerea declarațiunii, sau în darea informațiilor suplimentare, care cauzează lipsa de percepere a unei părți din impozitul de față, va atrage îndoirea lui pentru porțiunea de venit ascunsă de contribuabil.

Acțiunea fiscoasă pentru suplimentul impunerii se prescrie după 5 ani dela expirarea termenului declarării.

Nu se vor face degrevări la această cedulă, decât dacă contribuabilul nu e supus la impozitul progresiv pe venitul global și dacă dovedește că degrevări pentru sarcini de familie nu i-au fost acordate la o altă cedulă. În asemenea caz, condițiunile în cari aceste degrevări se fac, și procedurile lor va fi cuprinsă în titlul VIII al acestei legi.

TITLUL VI

Impozitul asupra lefurilor, indemnitațiilor, salariilor,
pensiilor și rentelor viagere

CEDULA F

Art. 37. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, se va percepe un impozit de 6 la sută asupra veniturilor nete, provenind din lefurile publice și private, din indemnizațiile de verice fel, din salarii, pensiuni și rente viagere, în cazul când totalul acestor venituri ale unui contribuabil trec de următoarele sume: 750 lei lunar sau 9.000 anual pentru toate comunele cu o populație peste 50.000 locuitori, 600 lei lunar sau 7.200 anual pentru cele cu o populație între 15.000-50.000 inclusiv și 500 lei lunar sau 6.000 anual pentru cele sub 15.000 locuitori.

Agenții diplomati și consulari străini sunt scutiți de impozitul acestei cedule sub rezerva reciprocității diplomatice.

Art. 38. - Pentru stabilirea venitului net asupra căruia e așezat impozitul, se adaugă la suma efectiv încasată ca leafă, indemnitate, salariu, pensie și rentă viageră, valoarea tuturor avantajelor suplimentare acordate interesaților, fie în bani, fie în natură, și se scade:

a) Din totalul veniturilor câte 650, 500 sau 400 lei lunar, ori sumele respective anuale, după comunele în cari se realizează veniturile, conform distincțiunilor din articolul precedent.

Salariile muncitorilor manuali, lucrând cu ziua sau în acord, vor fi supuse impozitului de față, pentru cel mult 20 zile lunar;

b) Vărsămintele ce contribuabilul face efectiv pentru a-și asigura o pensie la sfârșitul activității sale, fără ca ele să poată depăși 10 la sută din venitul brut.

Art. 39. - Impozitul e datorit în fiecare an pe baza lefurilor indemnitațiilor, salariilor, pensiunilor și rentelor viagere, de cari interesații s'au folosit în ursul anului calendaristic precedent, afară de veniturile enumerate la art. 41, pentru cari încasarea se face în modul stabilit acolo.

Pentru contribuabilii a căror venituri vizate de prezenta cedulă încep numai în cursul anului precedent impunerii, venitul anual se va calcula, luându-se de bază lefurile, salariile, indemnitațiile,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

pensiunile și rentele viagere, dobândite până la sfârșitul anului calendaristic și perioada de timp înăuntru a căreia au fost dobândite, raportându-se la un an.

Dacă aceste venituri, începute în cursul anului anterior, au încetat în momentul impunerii, impozitul se va percepe numai la sumele efectiv încasate cu titlurile de sub această cedulă.

Impozitul e așezat pe numele contribuabilului, în comuna unde el este domiciliat, la 1 Aprilie al anului impunerii, sau în comuna unde are, la această dată, o simplă reședință.

Art. 40. - Orice contribuabil, făcând parte din categoriile vizite de această cedulă, e dator să facă o declarație de venitul net impozabil, calculat după regulile prezentei legi, și s'o înainteze percepției locale, până cel mai târziu în termenul ce se va prevedea prin decretul de promulgare a legii de față, iar în fiecare an în termenul prevăzut la titlul VIII.

Independent de această declarație, Statul, județele, comunele, stabilimentele publice și de utilitate publică, particularii, societățile sau simplele asociații cari ocupă funcționarii, angajații, comiși, lucrători, servitori, etc., cărora le plătesc lefuri, retribuții, indemnități, sub orice denumire, sunt obligați să înainteze înăuntru a celuiiaș termen state indicând:

1. Numele și adresele persoanelor pe cari le-au întrebuințat în cursul anului calendaristic precedent impunerii;

2. Suma lefurilor, salariilor și retribuțiilor plătite fiecăreia în cursul sus zisului an;

3. Perioada de timp la care se aplică această plată, dacă ea e inferioară unui an dar superioară la 30 de zile.

Deasemenea particularii și societățile sau asociațiile cari plătesc pensii sau rente viagere, sunt obligați, în condițiunile de mai sus, să înainteze un stat identic, în termenul fixat, percepției locului unde domiciliază sau rezidă persoanele cari primesc aceste pensii și rente viagere.

Orice infracțiuni dela prescripțiunile de mai sus se pedepsesc cu o amendă de 100 lei, pronunțată de atâtea ori de câte ori s'au relevat omisiuni și inexactități din informațiunile care trebuiesc date pe baza dispozițiunilor de mai sus.

Prescripțiunea se împlinește înăuntru a celor cinci ani cari urmează anul în cursul căruia s'a săvârșit infracțiunea.

Regulile privitoare la forma declarațiunii, reînnoirea ei anuală, dreptul fiscului de a cere actele și informațiunile de cari are nevoie, de a rectifica declarațiunile în caz când le socotesc inexacte, la dreptul de a contesta sinceritatea comunicărilor ce i se fac la stabilirea impunerilor și judecate înaintea comisiunii de impunere, comisiunii de apel, înaintea Înaltei Curți de casație, secția III, la modificările bazelor impunerii înăuntru a anului financiar în curs, sunt cele cuprinse în titlul VIII al prezentei legi.

Art. 41. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, Statul, județele, comunele, stabilimentele publice și de utilitate publică, societățile sau simplele asociațiuni, comerțanții, meseriașii sau industriașii cari au funcționari, angajați, comiși, lucrători, servitori, etc., cărora le plătesc lefuri, retribuțiuni, indemnități în bani sau în natură, sub orice denumire, sunt obligați să rețină impozitul prevăzut la art. 37 și 38 asupra sumelor ce plătesc cu ziua, cu luna, cu trimestrul, cu semestrul sau cu anul, persoanele mai sus denumite.

Aceste sume se vor vărsa direct tezaurului la epocile fixate la titlul VIII al prezentei legi.

Aceiaș obligațiune de reținere o vor avea particularii, societățile sau asociații cari plătesc pensii sau rente viagere.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Impozitele astfel reținute se vor vărsa la administrația financiară, în orașele de reședință și la percepție în celelalte comune, la epocile fixate prin legea de față sau instrucțiuni. Ele vor fi însoțite de un ștat în dublu exemplar, cuprinzând:

1. Numele și adresa persoanelor aflate în serviciu;
2. Denumirea funcțiunii sau însărcinării;
3. Suma lefurilor, salariilor și retribuțiilor plătite sau evaluarea în bani a indemnizațiilor în natură;
4. Perioada de timp pe care s'a plătit;
5. Impozitul reținut.

Evaluarea locuinței în natură va fi 1/5 din salariu pentru salarii dela 1.000 lei în sus lunar și pentru cele mai mici 1/8 iar întreținerea totală egal cu salariul, iar numai hrana 3/5 din salariu.

Un exemplar al ștatului, împreună cu recepisa de plată va fi remis deponentului vizat. Celălalt exemplar va fi dat spre verificare funcționarilor însărcinați cu stabilirea impunerilor, conform art. 68.

Sumele minimale prevăzute la art. 38 se reportează la timpul pe care salariul este plătit.

Reținerile impozitului la salariile plătite de Stat se vor face prin ștatele de lefuri și vor fi operate prin Casele publice la achitarea ordonanțelor.

Îndată ce fiscalul va fi în măsură a avea la dispoziție timbrele necesare și materialul necesar, impozitul reținut de patroni dela lucrători va fi plătit prin lipirea și anularea de timbre în carnetul de contribuabil.

Nici un lucrător nu poate fi primit de către un patron fără a i se prezenta carnetul de contribuabil și a dovedi că s'a conformat obligațiilor ce vor fi impuse prin instrucțiunile ministerului de finanțe.

TITLUL VII

Impozitul asupra veniturilor valorilor mobiliare,
creanțelor, depozitelor, garanțiilor

CEDULA G

Art. 42. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, se va percepe un impozit de 15% asupra veniturilor nete a capitalurilor mobiliare, iar pentru veniturile din veniturile din obligațiuni cu dobândă până la 5% și din titluri ale societăților pur industriale impozitul va fi de 13%.

Veniturile impuse la această cedulă consistă din:

1. Divedendele, dobânzile, produsele de verice fel a:

a) Acțiunilor, părților de fondator, părților de interes, comandite, obligațiuni și împrumuturi de orice natură a societăților și colectivităților de verice fel, de naționalitate română, precum și alte rente,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

obligațiuni de orice fel ale Statului român, județelor sau comunelor, cari nu au fost scutite printr'o lege specială de impozitul pe valorile mobiliare;

b) Acțiunilor, părților de fondator, părților de interes, comanditelor, obligațiuni și împrumuturi de verice fel a societăților, tovărășiilor, întreprinderilor, corporațiilor, orașelor, provinciilor sau stabilimentelor de naționalitate străină;

c) Rentelor, obligațiunilor și efectelor publice ale guvernelor străine.

2. Dobânzile și produsele de verice fel a:

a) Creanțelor ipotecare, privilegiate și chirografare, cu excluderea operațiunilor comerciale, cari nu prezintă caracterul juridic al unui împrumut;

b) Depozitelor de sume de bani la vedere sau cu scadență, oricine ar fi depozitarul și oricare ar fi destinația depozitului; afară de depozitele la bănci cari plătesc numai 12%;

c) Garanțiilor în numerar.

3. Tantiemele plătite de societăți în afară de cele plătite directorilor și funcționarilor întreprinderii cari vor fi impuse la cedula F.

4. Cesiunile de drepturi incorporate sau al exercițiului unui drept pentru care se primește o sumă periodică.

Art. 43. - Sunt scutite de impozitul asupra veniturilor capitalurilor mobiliare:

a) Dobânzile sumelor înscrise pe libretetele de economii ale Casei de depuneri sau a sumelor înscrise pe carnetele de economie ale instituțiilor de credit, fără ca depunerile scutite pentru o singură persoană să treacă de 5.000 lei;

b) Dobânzile creanțelor ipotecare sau privilegiate în reprezentarea cărora creditele funciare urbane și rurale au emis obligațiuni, titluri sau valori supuse ele înșile impozitului prezent;

c) Dobânzile provenite din operațiunile de împrumut realizate de cei ce fac afaceri de bancă, scont sau împrumuturi, fie particulari sau societăți de verice fel, dacă aceste venituri au făcut obiectul unei impuneri la cedula D, în afară de dobânzile împrumuturilor ipotecare sau pe gaj de titluri sau efecte, cari sunt taxate separat la cedula de față cu 15% conform art. 51.

Art. 44. - Impozitul pe veniturile capitalurilor mobiliare e stabilit și perceput pe suma brută a dobânzilor și produselor menționate la alin. 2 al art. 42.

În ceea ce privește veniturile menționate la alin 1, 3 și 4 al art. 42, impozitul va fi stabilit și perceput pe suma brută a dividendelor, dobânzilor și produselor de orice fel ale veniturilor acolo menționate.

Pentru creanțele la cari nu se prevede nici o dobândă se va calcula impozitul asupra dobânzii legale prevăzută de Codul de comerț pentru creanțele comerciale și de 5% pentru celelalte.

Cât despre rezervele, sub orice denumire, depășind 10 sau 5% și cari nu sunt împărțite între acționari, ele vor fi supuse la impozitul progresiv pe venitul global așezat pe numele societăților. Rezervele scutite la societate se vor impune la cedula G, atunci când se vor distribui acționarilor.

Art. 45. - Impozitul va fi perceput pentru fisc prin rețineri la plata veniturilor prevăzute în alin. 1, 3 și 4 al art. 42 de către debitorii dividendelor, dobânzilor, tantiemelor și produselor acolo specificate. Impozitul este datorit din ziua exigibilității drepturilor creditorilor. El va fi vărsat la Stat conform

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

normelor și în termenele ce se vor stabili prin decizia publicat conform art. 48 de către ministerul finanțelor, aceste termene neputând fi mai mari de 3 luni.

Până la o înțelegere cu diferitele State interesate pentru valorile mobiliare străine prevăzute la paragraful 2, alin. 1 din art. 42, precum și pentru titlurile de rentă, împrumuturi și alte efecte publice ale guvernelor străine, cum și depozite, reținerea impozitului e operată de bancherul, agentul de schimb sau orice altă persoană care efectuează în România plata dobânzilor sau veniturilor produse de aceste capitaluri.

Pentru valorile menționate la alin. 2 al art. 42, reținerea impozitului se operează prin aplicarea de timbre mobile, al căror model va fi fixat de ministerul de finanțe, asupra chitanței sau înscrisului constatând plata sau trecerea sumei la creditul unui cont de dobânzi sau alte produse.

Aceste timbre vor fi anulate prin semnătura de primire a creditorului până la 25 lei, iar pentru valori mai mari anularea se va face prin viză de către percepătorul fiscal sau de către persoanele menționate la art. 47, alin. 1, și cari au obținut autorizarea specială dela ministerul de finanțe.

În lipsă de timbre, atât percepătorul cât și acele persoane sunt autorizate a încasa impozitul, făcând mențiune despre aceasta pe act. Toate vizele sau încasările, vor fi trecute în registre speciale, conform art. 48.

Lipsa acestor vize este considerată ca o sustragere la plata impozitului și pedepsită conform art. 46.

Pentru valorile mobiliare străine prevăzute la paragraful 2, alin. 1 din art. 42, precum și pentru titlurile de rentă, împrumuturi și alte efecte publice ale guvernelor străine, reținerea impozitului e operată de bancherul, agentul de schimb sau orice altă persoană care efectuează în România plata dobânzilor sau veniturilor produse de aceste capitaluri.

Art. 46. - Impozitul e în sarcina exclusivă a creditorului, oricari ar fi clauzile contrarii ale contractului, oricare le-ar fi data. Totuș creditorul și debitorul sunt solidari răspunzători de impozite față de fisc.

Orice infracțiune la dispozițiunile precedentului articol va fi pedepsită cu amendă dela 50-5.000 lei, în sarcina fiecăruia din contribuabili, independent de plata de către creditor a unei amenzi egale cu de două ori impozitul de care fiscul a fost lipsit, pentru fiecare ani anteriori aceluia când s'a descoperit infracțiunea fără, totuși ca dreptul de repetițiune să se poată întinde la mai mult de 10 ani.

Nici un act constatator de creanțe nu va putea fi produs în fața instanțelor judecătorești sau a unei autorități publice, nici o radiere de sarcini ipotecare asupra imobilelor nu va putea fi operată până nu se va justifica plata impozitului. Această dispozițiune nu atinge legislația din provinciile unite privitoare la sistemul tubular.

Art. 47. - Oricine face o profesiune sau un negoț din a strânge, plăti sau cumpăra cupoane, cekuri sau orice alte instrumente de credit, create pentru plata dobânzilor, dividendelor sau produselor de orice fel ale titlurilor sau valorilor desemnate în articolul 45 alin. ultim, trebuie să facă o declarație despre aceasta la administrația financiară a reședinței sale și să se vizeze acolo registrele prevăzute în articolul următor.

E interzis oricărei persoane pe care o vizează aliniatul precedent de a culege, încasa, plăti, cumpăra sau negocia, cupoane, cekuri sau alte instrumente de credit, vizate de zisul aliniat, fără a opera imediat reținerea impozitului sau fără a face avansul, dacă pe baza contractelor existente impozitul e în sarcina emitentului titlului, afară de cazul când s'a justificat acestor persoane că această reținere sau acest avans a fost deja efectuat de un precedent intermediar supus prescripțiunilor din aliniatul precedent și cele următoare.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 48. - Orice persoană care va cere în România plata acestor cupoane, cekuri sau instrumente de credit cu destinația de mai sus, va trebui să depună în acelaș timp, în sprijinul cererii, borderou datat, pentru care poate cere chitanța de primire.

Acest borderou va purta numele, semnătura și adresa aceluia care îl va depune.

Acel care va efectua plata, va trebui să înscrie imediat pe borderou suma impozitului ce va fi reținut sau avansat.

Persoanele desemnate în articolul precedent, cari vor negocia în România cupoane, cekuri sau alte instrumente de credit, asupra cărora impozitul va fi fost deja reținut sau de ele înșile sau de un precedent intermediar, vor trebui să adauge în sprijinul fiecărei transmisiuni un borderou dat și semnat.

Aceleaș persoane vor trebui să țină registrele cari se vor stabili de ministerul finanțelor, conform prevederilor de mai jos, cari vor fi vizate de administrația financiară și pe cari vor înscrie zi cu zi, fără alburi și adause orice operațiuni de plată sau de negocieri de cupoane, cekuri sau alte instrumente de plată supuse reținerii impozitului după prevederile art. 47.

Registrele și borderourile vor fi conservate 2 ani și prezentate la orice cerere a agenților fiscalului însărcinați cu constatarea impozitelor.

Prin decizia ministerului de finanțe, publicată prin Monitorul Oficial, se va determina epocile vărsămintelor impozitului, indicațiunile ce vor trebui să cuprindă borderourile, recipisele și registrele, suma remizelor, modul lor de plată, precum și toate celelalte măsuri necesare pentru executarea dispozițiunilor cuprinse în prezentul articol și în art. 45, alin. III.

Art. 49. - Proprietarul sau uzufructuarul de titluri sau valori mobiliare străine, domiciliat în România care va face să i se trimită sau va încasa din străinătate, fie direct, fie printr'un intermediar oarecare, dividendele, dobânzile sau orice alte venituri ale acestor valori, va fi obligat de a pune anual pe fiecare titlu, în momentul de a-i detașa primul cupon anual, un timbru mobil special de o valoare egală cu impozitul de 15% pe venitul anului întreg, calculat în lei pe cursul zilei.

Dacă nu s'a conformat prescripțiunilor precedente, proprietarul sau uzufructuarul sus pomenit va trebui în primele șase luni ale anului, să declare la precepție totalul acestor dividende, dobânzi sau produse încasate în cursul anului precedent.

În caz de infracțiune la prescripțiunile menționate în alineatele precedente, contravenientul va fi pedepsit cu o amendă egală cu de două ori sumele de cari fiscalul a fost lipsit, pentru fiecare din anii anteriori anului când s'a descoperit infracțiunea, fără ca totuș dreptul de repetițiune să se poată întinde pe mai mult de zece ani.

Art. 50. - Contravențiunile la prescripțiunile menționate în art. 45 și abaterile dela prescripțiunile deciziei ministerului de finanțe, pentru executarea acestui articol, vor fi constatate prin procese-verbale dresate de agenții fiscalului, ofițerii poliției judiciare, agenții poliției publice, aceia ai contribuțiunilor directe și al vămilelor.

Ele vor da loc la urmăriri corecționale, după cererea administrației financiare și vor fi pedepsite cu amendă dela 100 până la 10.000 lei, independent de impozitul îndoit pe cupoane, cekuri, instrumente de plată, cari vor fi fost plătite fără reținerea impozitului și vărsarea lui la Stat în termenul fixat.

Contravenienți la prescripțiunile conținute la alin. 1 din art. 47, fie că au operat pentru ei, fie pentru contul terților, și n'au stabilit în România, vor face obiectul de urmăriri corecționale și vor fi pasibili de închisoare dela 6 luni până la un an și la o amendă dela 1.000 până la 20.000 lei. În caz de recidivă, la închisoare dela un an până la doi ani și amendă dela 10.000 până la 40.000 lei.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 51. - Împrumutătorii de profesie, fie ei persoane fizice sau societăți pe acțiuni, vor ține partide separate pentru veniturile din dobânzile împrumuturilor pe ipoteci sau pe gaj de titluri sau efecte publice aceste venituri fiind impuse cu 15%, fără a fi impuse la cedula D.

Debitorii lor gagiști au dreptul la bonificarea impozitului de 15% plătit la veniturile din titlurile sau efectele gajate până la concurența impozitului plătit de creditori la dobânzile împrumuturilor. Aceste bonificări vor fi operate prin registrele împrumutătorilor, urmând a se plăti de aceștia numai diferența impozitului de 15% rămas din cel convenit a se plăti la dobânzile împrumutătorilor.

TITLUL VIII

Impozitul progresiv pe venitul global

§ 1. Impozabil

Art. 52. - Cu începere dela 1 Aprilie 1921, se înființează un impozit progresiv pe venitul global în condițiunile stabilite în articolele următoare, denumit mai jos, pentru prescurtare, impozitul pe venit.

Art. 53. - Sunt supuși impozitului pe venit:

1. Orice persoană care are în România o reședință obișnuită pentru toate veniturile ce trage din țară sau din străinătate. Totuș:

a) Cetățenii români sunt supuși impozitului de față pentru toate veniturile ce trag din țară și din străinătate, fie ca au sau nu domiciliu sau reședință în România.

Când cetățenii români sunt supuși din cauza domiciliului și reședinței lor în străinătate, unui impozit progresiv pe venitul global, similar celui de față, ei vor putea cere ca veniturile trase de ei în străinătate să nu fie impuse pe baza art. 52 decât pentru diferența dintre impozitul român progresiv pe venitul global și impozitul similar ce ar fi plătit acolo.

În asemenea caz, calculul se va face socotindu-se cota impozitului român ca exprimată în lei aur.

b) Supușii străini cu reședința obișnuită în România vor putea cere, sub condițiunea reciprocității, ca veniturile din străinătate să nu fie impuse dacă dovedesc ca plătesc în țara lor un impozit similar, chiar inferior celui stabilit prin legea de față;

c) Supușii străini, cari nu au nici domiciliul nici reședința în România, vor plăti impozitul creat la art. 52 numai pe veniturile ce trag din țară, fie periodic, fie accidental.

2. Persoanele morale cu scop lucrativ, dar numai pentru rezervele menționate la art. 44, sau orice alte sume luate din beneficiul net ales conform art. 23 ce nu împart anual între membrii lor și după o progresie specială conform prevederilor art. 64, fără reducerile prevăzute în art. 58.

Se socotesc având în România o reședință obișnuită persoanele cari au la dispoziția lor o locuință cu titlul de proprietar, uzufructuar sau locatar, dacă în acest din urmă caz închirierea e constatată printr'o convenție unică sau prin convenții succesive, pentru o perioadă de cel puțin 6 luni în anul precedent impunerii, precum și persoanele cari rezidă efectiv timp de 6 luni cel puțin în cursul anului precedent impunerii gratuit într'o locuință pusă la dispoziția lor în România.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 54. - Dacă contribuabilul are o reședință unică, impozitul pe venit este stabilit la locul acestei reședințe.

Dacă contribuabilul are mai multe reședințe, el e supus impozitului pe venit la locul unde e presupus că are principală sa așezare și unde se vor centraliza și impozitele cedulare, conform art. 79.

Cetățenii români cari nu vor avea nici domiciliu, nici reședința în România, nici nu vor fi impuși la vre-o cedulă, vor fi supuși impozitului pe venit la locul ultimului lor domiciliu sau a ultimei lor reședințe, sau în lipsă, la București.

Străinii cari nu au reședința în România și cari sunt supuși impozitului de față numai pentru veniturile ce au tras periodic sau accidental din țară, vor fi impuși la locul unde au realizat venitul.

Art. 55. - Impozitul pe venit e așezat pe cap de familie; prin urmare, contribuabilul, cu privire la el va fi impus, atât pentru veniturile lui personale cât și pentru cele ale soției lui și pentru veniturile celorlalți membri ai familiei cari locuiesc cu el și ale căror venituri le are la dispoziție.

Totuș contribuabilii pot cere impuneri distincte:

1. Când soția separată de bunuri nu trăiește de fapt cu bărbatul ei, sau când exercită un comerț sau industrie a parte;

2. Când copiii majori sau ceilalți membrii majori ai familiei, afară de soție au venituri dintr'o avere independentă de aceea a capului familiei;

3. Când copiii minori sau ceilalți membri minori din familie au venituri trase din propria lor muncă.

Art. 56. - Sunt scutiți de impozitul pe venit:

1. M. S. Regele și Membrii Familiei Regale a României;

2. Județele, comunele, stabilimentele publice și de utilitate publică, cari nu urmăresc câștiguri materiale;

3. Miniștrii plenipotențieri, agenții diplomatici, consulii și agenții consulari, cari nu sunt cetățeni români, sub beneficiul reciprocității diplomatice și sub condițiunea pentru consulii și agenții consulari de a nu face negoț în România.

Art. 57. - Orice persoană majoră sau chiar minoră dar care își administrează singură veniturile personale, locuind în România și care nu e impozabilă pe venitul global, prin aplicarea art. 60, nici nu face parte din membrii unei familii pentru cari înscrierea se face pe numele capului de familie conform art. 55, va plăti un impozit minimal de 10 lei anual, afară de infirmi și cei ajunși la bătrânețe înaintată, fără mijloace de viațuire și în neputință de a munci precum și rezerviștii cari au luat parte la războiul pentru independența din 1877/78 și invalizi din războiul din 1916.

Pensiunile invalizilor de război, cu infirmități dobândite în război, sunt scutite și de impozitul global și de impozitul cedulei F.

§ 2. Venitul impozabil

Art. 58. - Impozitul pe venit este stabilit asupra venitului global al contribuabilului.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Pentru determinarea lui se totalizează mai întâiu veniturile nete cedulare ale contribuabilului, și anume:

Veniturile proprietăților funciare clădite în întregime;

Veniturile proprietăților funciare neclădite în întregime;

Veniturile întreprinderilor agricole, pentru 70 la sută;

Veniturile întreprinderilor comerciale și industriale bine înțeles și cele trase de contribuabil dintr'o societate în nume colectiv, în comandită sau participație și anume cele comerciale pentru 80 la sută, iar cele din întreprinderi pur industriale miniere și transport 70 la sută;

Veniturile profesiunilor și ocupațiilor ne comerciale, pentru 70 la sută.

Veniturile din lefuri, salarii, pensii, rente viagere și indemnități de orice fel, inclusiv porțiunea scutită conform art. 38, alin. a, pentru 50 la sută;

Veniturile capitalurilor mobiliare, precum și

Veniturile de orice fel, cari, pentru un cuvânt sau altul, nu figurează în vreuna din cele 7 cedule precedente.

Intră în acestea veniturile proprietăților funciare cari se bucură de scutiri, conform art. 11, alin. a și b; art. 17, alin. c, d, f, g, h, și i. Dacă veniturile cedulelor A și B sporesc sau se micșorează în cursul perioadei de impunere, pe bază de contracte sincere, ele vor intra în calculul venitului global astfel cum au fost realizate în anul precedent. În acest scop, veniturile acestor proprietăți vor fi stabilite în modul prevăzut prin prezenta lege numai spre a se avea în vedere la impunere pe venitul global, rămânând ca impunerea cedulară să se stabilească la timp, conform normelor prevăzute de art. 79.

Sumele luate din rezerve sau din beneficiile întreprinderilor industriale miniere și de transport până la 20 la sută din acele rezerve sau beneficii și întrebuințate în investițiuni de imobile sau instalațiuni de imobile sau instalațiuni menite a îmbunătăți sau spori aceeași întreprindere vor fi socotite numai 50 la sută, cu obligațiune însă de a justifica această întrebuințare în momentul impunerii. Societățile pe acțiuni vor avea termen de un an dela încheierea bilanțului pentru justificarea acestei întrebuințări.

Totalul veniturilor nete, cedulare și necedulare, alcătuiesc venitul general al contribuabilului.

Art. 59. - Din venitul general astfel stabilit se vor scădea următoarele sume, întrucât ele nu au fost scăzute la impozitele cedulare;

1. Dobânzile împrumuturilor și datoriilor cari cad în sarcina venitului general;
2. Anuitățile rentelor plătite cu titlul obligator;
3. Impozitele directe și taxele asimilate;
4. Pierderile rezultând dintr'un deficit de exploatare într'o întreprindere agricolă, comercială și industrială, fără ca o parte din ele să poată fi raportată spre scădere la venitul anului următor.

Ceeace rămâne în urma acestei scăderi, alcătuiește venitul net al contribuabilului.

Art. 60. - Venitul net este impozabil numai dacă depășește minimumul de existență de 2.500 lei în comunele rurale, de 3.000 lei, în comunele urbane cu mai puțin de 50.000 locuitori, de 3.500 lei în comunele urbane cu peste 50.000 și până la 100.000 locuitori și de 4.000 în cele dela 100.000 locuitori în sus.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În tot cazul, din orice venit impozabil se deduce 1.500, 2.000, 2.500 sau 3.000 lei, după comune, conform distincțiunii de mai sus.

Art. 61. - Când venitul net nu depășește minimumul de existență de 2.500, 3.000, 3.500 și 4.000 lei deci când nu e loc de a se percepe impozitul pe venit, se va proceda numai la degrevarea pe cedulă pentru sarcinile familiare, după regulile mai jos stabilite și numai la una din cedulele unde degrevarea este expres permisă.

Când venitul net depășește minimum de existență de 1.500, 2.000, 2.500 și 3.000 lei, cum degrevările pentru sarcinile familiare pe venituri cedulare nu mai au loc, se va scădea din venitul net:

1. Când venitul net nu depășește 5.000 lei, pentru fiecare persoană în sarcina contribuabilului, până la patru, 5% din venitul net și 7% dela al cincilea în sus;

2. Când venitul net depășește 5.000 lei dar nu atinge 10.000 se va scădea 4% de fiecare persoană în sarcina contribuabilului până la a patra și 6% dela a patra în sus;

3. Când venitul net depășește 10.000 lei, se va scădea 400 lei anual pentru fiecare persoană până la a patra și 600 lei pentru cele următoare;

Venitul global e alcătuit din venitul net, mai puțin scăderile prevăzute în prezentul articol.

Art. 62. - Sunt considerate ca persoane în sarcina contribuabilului, cu condițiunea de a nu avea venituri distincte de cele cari servesc de bază la impunerea acestuia din urmă:

1. Ascendenții în vârstă de mai mult de 60 ani sau infirmi;

2. Descendenții, soția, sora nemăritată și copiii luați de suflet, dacă au mai puțin de 21 ani, sau alți membri ai familiei infirmi.

Art. 63. - În ceea ce privește persoanele nedomiciliate în România, dar având una sau mai multe reședințe aci, venitul impozabil e fixat la cel puțin o sumă egală cu zece ori valoarea locativă a acestei sau acestor reședințe.

Când veniturile trase din România de contribuabilii aceștia ating însă o cifră mai ridicată, veniturile efective vor servi de bază impozitului.

§ 3. Cota impunerii

Art. 64. - Impozitul e stabilit aplicându-se:

I. Cota 2% fracțiunii cuprinse între 1.500, 2.000, 2.500 sau 3.000 lei (de scăzut conform art. 60) și între 10.000 lei.

Cota 4% fracțiunii cuprinse între 10.000 până la 20.000 lei

" 5% " " " 20.000 " " 30.000 "

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

"	6%	"	"	"	30.000	"	"	40.000	"
"	7%	"	"	"	40.000	"	"	50.000	"
"	8%	"	"	"	50.000	"	"	60.000	"
"	9%	"	"	"	60.000	"	"	70.000	"
"	10%	"	"	"	70.000	"	"	80.000	"
"	11%	"	"	"	80.000	"	"	90.000	"
"	12%	"	"	"	90.000	"	"	100.000	"
"	13%	"	"	"	100.000	"	"	125.000	"
"	14%	"	"	"	125.000	"	"	150.000	"
"	15%	"	"	"	150.000	"	"	175.000	"
"	16%	"	"	"	175.000	"	"	200.000	"
"	17%	"	"	"	200.000	"	"	250.000	"
"	18%	"	"	"	250.000	"	"	300.000	"
"	19%	"	"	"	300.000	"	"	350.000	"
"	20%	"	"	"	350.000	"	"	400.000	"
"	21%	"	"	"	400.000	"	"	500.000	"
"	22%	"	"	"	500.000	"	"	600.000	"
"	23%	"	"	"	600.000	"	"	700.000	"
"	24%	"	"	"	700.000	"	"	800.000	"
"	25%	"	"	"	800.000	"	"	900.000	"
"	26%	"	"	"	900.000	"	"	1.000.000	"
"	27%	"	"	"	1.000.000	"	"	1.200.000	"
"	28%	"	"	"	1.200.000	"	"	1.400.000	"
"	29%	"	"	"	1.400.000	"	"	1.600.000	"
"	30%	"	"	"	1.600.000	"	"	1.800.000	"
"	31%	"	"	"	1.800.000	"	"	2.000.000	"
"	32%	"	"	"	2.000.000	"	"	2.500.000	"
"	33%	"	"	"	2.500.000	"	"	3.000.000	"

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

"	34%	"	"	"	3.000.000	"	"	4.000.000	"
"	35%	"	"	"	4.000.000	"	"	5.000.000	"
"	36%	"	"	"	5.000.000	"	"	6.000.000	"
"	37%	"	"	"	6.000.000	"	"	7.000.000	"
"	38%	"	"	"	7.000.000	"	"	8.000.000	"
"	39%	"	"	"	8.000.000	"	"	9.000.000	"
"	40%	"	"	"	9.000.000	"	"	10.000.000	"
"	41%	"	"	"	10.000.000	"	"	11.000.000	"
"	42%	"	"	"	11.000.000	"	"	12.000.000	"
"	43%	"	"	"	12.000.000	"	"	13.000.000	"
"	44%	"	"	"	13.000.000	"	"	14.000.000	"
"	45%	"	"	"	14.000.000	"	"	15.000.000	"
"	46%	"	"	"	15.000.000	"	"	16.000.000	"
"	47%	"	"	"	16.000.000	"	"	17.000.000	"
"	48%	"	"	"	17.000.000	"	"	18.000.000	"
"	49%	"	"	"	18.000.000	"	"	20.000.000	"
"	50%	tot ce trece de 20.000.000 lei							

Impozitul e compus din totalizarea sumelor convenite ca impozit la fiecare fracțiune.

Pentru calculul acestui impozit fracțiunile de venit sub 100 lei se neglijează, iar pentru cele cedulare se neglijează fracțiunile de bani și unități de lei până la un venit de 100.000 lei, iar dela 100.000 lei în sus și cele de sute de lei.

II. Cota de impunere a rezervelor prevăzute în alin. 2 de sub art. 53 va crește progresiv pe baza raportului dintre capitalul persoanelor morale impuse și beneficiul net anual, și anume va fi:

1% când beneficiul nu depășește 5% din capital.

2% " " e cuprins între 5- 6% inclusiv

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3%	"	"	"	"	6-	7%	"
4%	"	"	"	"	7-	8%	"
5%	"	"	"	"	8-	9%	"
6%	"	"	"	"	9-	10%	"
7%	"	"	"	"	10-	12%	"
8%	"	"	"	"	12-	14%	"
9%	"	"	"	"	14-	16%	"
10%	"	"	"	"	16-	18%	"
11%	"	"	"	"	18-	20%	"
12%	"	"	"	"	20-	25%	"
13%	"	"	"	"	25-	30%	"
14%	"	"	"	"	30-	40%	"
15%	"	"	"	"	40-	50%	"
16%	"	"	"	"	50-	60%	"
17%	"	"	"	"	60-	80%	"
18%	"	"	"	"	80-	100%	"
19%	"	"	"	"	100-	200%	"
20%	"	"	"	"	200-	300%	"
21%	"	"	"	"	300-	400%	"
22%	"	"	"	"	400-	500%	"
23%	"	"	"	"	500-	600%	"
24%	"	"	"	"	600-	700%	"
25%	"	"	"	"	700-	800%	"
26%	"	"	"	"	800-	900%	"
27%	"	"	"	"	900-	1.000%	"
28%	"	"	"	"	1.000-	1.500%	"
29%	"	"	"	"	1.500-	2.000%	"
30%	"	"	"		Peste 2.000%		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Se neglijează la impunere fracțiunile de 100 până la o rezervă impozabilă de 100.000 lei; cele de 1.000 dela 100.000-1.000.000; cele de 10.000 dela 1.000.000 până la 10.000.000 și cele de 100.000 dela 10.000.000 în sus.

§ 4. Stabilirea impunerii

Declarația

Art. 65. - În afară de impozitul pe veniturile proprietăților funciare clădite, de impozitul pe proprietățile funciare neclădite și de impozitul pe întreprinderile agricole, cari se stabilesc întregul period în modul arătat la titlurile I, II și III și pentru care contribuabilul e ținut a declara anual cifra venitului, așa cum a fost stabilită, afară de cazurile menționate la art. 79, alin. II, celelalte contribuțiuni directe, inclusiv impozitul pe venit se constată anual luându-se de bază declarația contribuabilului.

În termenul ce se va prevedea prin decretul regal și în termen de o lună dela începutul anului calendaristic pentru anii viitori, fiecare contribuabil e dator să facă o declarație a veniturilor sale, cuprinzând următoarele indicațiuni:

1. Numele și pronumele;
2. Locul reședinței, sau dacă are mai multe reședințe, locul principalei stabiliri.

În lipsă de reședință, pentru veniturile vizate de alin. c din art. 63, locul unde s'a realizat venitul impus prin legea de față;

3. Natura ocupațiunii profesionale, dacă contribuabilul e șef de întreprindere; sediul exploatațiunii, dacă el e angajat al unei întreprinderi private; administrația sau întreprinderea de care depinde și natura serviciilor lui, dacă e funcționar, administrația unde își are serviciul.

4. Veniturile brute ce a cules în cursul anului precedent impunerii, grupându-le după izvorul lor în 7 cedule, conform legii de față;

5. Veniturile cedulare brute ce soția lui, precum și ceilalți membri din familie, cari locuiesc cu el, sau persoane pe cari declară că le întreține sau pentru cari e impus în calitate de cap de familie, potrivit declarațiunii ce aceștia din urmă au făcut sau sunt obligați a face la veniturile cedulare.

Dacă persoanele cari trăesc împreună cu capul de familie sunt în drept să ceară impuneri distincte și uzează de această facultate, capul de familie se poate mulțumi a indica în declarație numele acestor persoane;

6. Sarcinile pe cari contribuabilul le propune spre a fi scăzute din fiecare venit brut, cedular sau necedular, încasat pentru a obține veniturile nete, atât în ceea ce privește veniturile lui proprii cât și în ceea ce privește veniturile soției și a persoanelor ce trăesc cu el și cari sunt supuși unei impuneri unice la impozitul pe venit;

7. Enumerarea sarcinilor cari se scad din venitul general, potrivit art. 59.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Enumerarea acelorși sarcini cari afectează venitul general al soției și celorlalți membri ai familiei, când impunerea pe venit se face asupra contribuabilului în calitate de cap de familie.

Enumerările cerute de alin. 7 precizează:

Cu privire la datoriile contractate și a rentelor plătite cu titlul obligator:

Numele și domiciliul creditorului, natura și data titlului, constatând creanțe și, de e cazul, tribunalul care a autentificat actul sau jurisdicțiunea dela care emană hotărârea; în fine cifra dobânzilor sau a anuităților.

Cu privire la impozitele directe sau la taxele asimilate lor natura fiecărei contribuții:

Locul impunerii, articolul rolului și totalul cotizației.

Cu privire la pierderile rezultând dintr'un deficit de exploatație:

Desemnarea întreprinderii deficitare, cifra și elementele constitutive ale deficitului;

8. Dacă contribuabilul este căsătorit, data și locul căsătoriei. Dacă are persoane în sarcina lui: numele, pronumele, data și locul de naștere a fiecăruia din ele, precum și împrejurarea care, ca de pildă rudenia, e de natură a dovedi că aceste persoane pot fi considerate în sarcina lui, prin aplicarea art. 61 din prezenta lege;

9. Venitul global personal al contribuabilului urmând în stabilirea lui calculele legii de față.

Venitul global al persoanelor din familie impuse în mod colectiv la impozitul pe venit și, în fine,

Venitul global al contribuabilului în calitate de cap de familie;

10. Copie depe declarațiile cerute în mod special fiecărui contribuabil pentru impozitele cedulare la cari e impus în altă parte sau cel puțin indicarea percepțiunii la care au fost făcute și numărul rolului la care contribuabilii sunt înscriși pentru aceste impozite.

Mențiunile ce s'ar socoti necesare a fi cuprinse în declarație, peste cele enumerate în prezenta lege, se vor putea da prin instrucțiunile ministerului de finanțe cu privire la aplicarea prezentei legi și vor fi prevăzute la formularele ce se vor întocmi în acest scop și pe cari contribuabilii sunt obligați a le completa în toate punctele ce-i privesc.

Art. 66. - Declarația va fi semnată de contribuabil în persoană sau de un împuternicit prin procură specială.

Instituțiunile sau societățile supuse obligațiunii de declarație vor semna aceste din urmă prin persoanele cari le reprezintă legal. Acestea vor putea cere din timp ministerului finanțelor o prelungire a termenului declarării, fără ca termenul nou să depășească 1 Aprilie al anului de impunere.

Dacă declarantul nu știe carte, sau nu poate completa declarațiunea, aceasta din urmă se poate face de către contribuabil la primărie, în fața primarului sau notarului, sau la percepție, în fața receptorului. Contribuabilul va fi asistat de un martor știutor de carte, care va semna pentru conformitatea dintre declarațiunea orală făcută și redacțiunea ei de către funcționarii administrației sau fiscali sus numiți.

Locuitorii satelor al căror venit principal e tras din agricultura făcută pe întinderi mai mici de 10 hectare au facultatea de a face declarația venitului lor global în mod colectiv prin primăriile și percepțiile respective, pe formularele întocmite în acest scop de către ministerul finanțelor.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Tot asemenea au facultatea de a face declarații colective cu privire la veniturile cedulei F, precum și la veniturile globale lucrătorii stabilimentelor industriale cari întrebuițează un număr mai mare de 50 lucrători.

Aceste declarații se vor face prin administrațiile acelor stabilimente, cari sunt răspunzătoare de conformitatea declarațiunii făcute și redacția întocmită.

Orice declarație va primi un număr de ordine și va fi înscrisă într'un registru anume destinat la aceasta.

Declarațiile se fac atât la percepția respectivă a locului unde urmează a se stabili impozitul progresiv pe venitul global, cât și la aceia a locului unde se constată și percepe fiecare venit cedular impozabil, potrivit titlurilor precedente ale acestei legi, dacă acest loc se află în circumscripția unei alte percepții.

Art. 67. - Contribuabilul e dator să-și reînoască declarația în fiecare an.

Declarația anuală a venitului global e obligatorie pentru persoanele al căror venit nu depășește minimum de existență, cu atât mai mult pentru persoanele cari nu ating minimum impozabil prin aplicarea regulamentelor scăderii și degrevării.

Declarațiunile nu sunt acte publice. Ele se vor păstra sub cheie, fără a se putea cerceta decât de contribuabilul însuși sau de funcționarii în drept a stabili sau a verifica impunerea.

§ 5. Verificarea declarațiunilor, întocmirea actelor

de impuneri și contestațiuni

Art. 68. - Odată declarațiunile făcute, fiscul procede la verificarea lor și la impunerea contribuabililor.

Toate impunerile se vor stabili de către controlorii de finanțe, administratorii financiari, subinspectorii de finanțe, directorii, inspectorii și inspectorii generali de finanțe sau alți funcționari speciali delegați în acest scop de ministerul de finanțe.

După expirarea termenului declarațiunii, delegații fiscului din cei mai sus enumerați vor proceda la locul fiecărei percepții la verificarea declarațiunilor ce s'au primit acolo.

Desemnarea acestor delegați se va face de ministerul de finanțe, după localități și conform instrucțiunilor ce se vor da pentru aplicarea prezentei legi.

Datele fixate pentru stabilirea impunerilor se vor afișa la ușa percepției și a primăriilor comunelor rurale, cu cel puțin 15 zile înainte, pe comune și suburbii, pentru ca contribuabilii să poată aduce dovezile la timp.

Delegații fiscului vor avea dreptul:

- a) Să ceară informațiuni cui vor crede de cuviință;
- b) Să facă cercetări la fața locului și expertize;
- c) Să ceară băncilor, burselor, societăților, asociațiunilor sau persoanelor menționate la art. 47 verice știri precise asupra stării bănești a contribuabililor;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

d) Să ceară, fie în scris, fie verbal, lămuriri directe contribuabililor;

e) Să ceară comunicarea registrelor comerciale și actelor ajutătoare, precum și a oricărui alt registru ar ține contribuabilul;

f) Să rectifice declarațiile contribuabililor;

g) Să stabilească impuneri din oficiu conform art. 88, în lipsă de declarație, pe baza vechilor roluri și a informațiilor culese.

Proprietarii sau locatarii principali ai imobilelor sunt obligați a informa fiscalul de toate locațiunile și sublocațiunile ce dau conform instrucțiunilor ce se vor stabili de ministerul finanțelor. În caz de neconformare, vor fi solidari răspunzători cu locatarii de impozitele și amenzile aplicabile după prezenta lege.

Când fiscalul va simți nevoie de a cere lămuriri directe contribuabilului, el va invita în scris să se prezinte la locul unde se face impunerea.

În cel mult zece zile dela primirea invitației, făcută în forma prevăzută la art. 75, contribuabilul e dator a da lămuririle cerute.

Dacă contribuabilul nu a făcut declarațiunea prescrisă de art. 65 în termenul legal sau dacă a făcut-o și nu răspunde cererii de lămuriri a fiscalului, sau dă lămuriri echivalente cu un refuz de a răspunde, el va fi taxat din oficiu și impozitul va fi sporit cu 50%.

Odată în posesiunea informațiilor și probelor pe cari le-au cules, delegații fiscalului vor procedea la întocmirea actului de impunere pentru fiecare contribuabil.

Actele de impunere, astfel întocmite de delegații fiscalului, vor fi supuse spre aprobare organelor ierarhice superioare, conform instrucțiunilor ce se vor da pentru punerea în aplicare a prezentei legi.

Actul de impunere, aprobat de autoritatea superioară competentă, va rămâne definitiv, dacă el nu se deosibește cu nimic de declarația contribuabilului.

În cazul în care actul de impunere cuprinde o schimbare a declarațiunii, el va fi adus la cunoștința contribuabilului trimițându-i-se un extract pe calea prevăzută de art. 75 și sub dovada de primire.

Art. 69. - În termen de 15 zile dela data predării extractului depe actul de impunere, contribuabilul poate face contestație, înregistrând-o la percepția respectivă și având dreptul a asista la înregistrare și a cere numărul ei.

Fiscalul poate de asemenea face contestație înăuntrul aceluiaș termen.

Art. 70. - Contestațiunile vor fi judecate de comisiunile de impunere, cari vor lucra la fiecare percepție.

Numărul lor pe județe și datele întrunirii lor se vor fixa prin decizie a ministerului de finanțe, ce se va publica în Monitorul Oficial.

Comisiunile de impunere se compun:

Dintr'un delegat al fiscalului ca președinte;

Dintr'un delegat al consiliului județean, sau, în comunele urbane, un delegat al consiliului comunal, și dintr'un delegat al contribuabililor, desemnat prin tragere la sorți, efectuată de către judecătorului ocolului respectiv dintr'o listă de 10 contribuabili mai greu impuși și cari nu sunt funcționari.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Această listă va fi prezentată de administratorul financiar, cerând și avizul primăriei respective.

Pentru fiecare membru se va delega câte un supleant, care va lucra în caz de împiedicare a delegatului respectiv, și pe lângă delegatul contribuabililor un delegat tehnic desemnat în acelaș fel dintre 5 persoane indicate de organizația din care face parte; dintre specialiștii cu vot deliberativ în ce privește judecarea cazurilor de impunere a profesiunilor libere: medici, avocați, ingineri și arhitecți.

Ca secretar al comisiunii va fi delegat un funcționar de către administratorul financiar.

Art. 71. - Contribuabilul sau fiscul vor putea face apel, în caz de nemulțumire, împotriva hotărârii comisiunilor de impunere, în termen de 15 zile dela pronunțarea ei, sau, în caz când contribuabilul a fost lipsă, în termen de 15 zile dela comunicarea hotărârii făcută în forma art. 75.

Apelul va fi declarat la administrația financiară, contribuabilul având dreptul să asiste la înregistrare și să obție numărul ei.

Apelul fiscalului, ca și contestația, prevăzută la art. 69, alin. ultim, se poate face de administrația financiară ori directorul de finanțe, de delegatul fiscalului în comisie și de cei chemați a aproba impunerile, conform art. 68.

Art. 72. - Apelurile vor fi judecate de comisiuni de apel cari vor fi una sau mai multe de fiecare județ.

Ele vor fi compuse din: primul-președinte sau președintele tribunalului, sau un magistrat delegat de dânsul, ca președinte; iar în orașele reședințe de Curți de apel dintr'un membru al Curții desemnat de primul-președinte; și ca membrii: un delegat al contribuabililor, desemnat prin tragere la sorți de președintele tribunalului dintr'o listă de 10 din contribuabilii cei mai greu impuși, cari nu sunt funcționari, și un delegat al fiscalului, care ar fi administratorul financiar, un inspector de finanțe sau un delegat special al ministerului de finanțe.

Pe lângă fiecare delegat va fi desemnat și un supleant pentru caz de lipsă.

Ca secretar al comisiunii va funcționa un grefier, sau un ajutor de grefier al tribunalului sau Curții de apel, desemnat de președintele respectiv.

Art. 73. - Comisiunile de impunere, ca și comisiunile de apel, vor putea lucra cu 2 membri, nu însă fără președinte.

Hotărârile lor se vor pronunța cu majoritate de voturi.

În caz de divergență, impunerea sau apelul se va judeca în completul comisiunii.

Membrii comisiunii de impunere sau de apel, cari nu sunt funcționari publici, vor depune jurământ în fața comisiunii, înainte de a funcționa ca judecători.

Contestațiunile și apelurile vor trebui să cuprindă pe larg motivele ce contribuabilul înțelege a invoca, sub pedeapsă de nulitate a cererii sale, neputându-se acorda decât o singură amânare până la trei zile pentru comunicare de motive la dosar.

Art. 74. - În termen de 15 zile dela pronunțarea deciziei de către comisiunea de apel, iar în caz de lipsa contribuabilului, dela comunicarea hotărârii, care i se va face în forma prevăzută de art. 75, contribuabilul sau fiscul, prin administrația financiară ori direcția de finanțe, pot face recurs înaintea Curții de casație, pentru motive de exces de putere, incompetență și violare de lege.

Recursul va fi declarat la administrația financiară de care depinde locul impunerii.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Administrația financiară înaintează recursurile, împreună cu dosarele respective, ministerului de finanțe, care le înaintează la rândul-i Înaltei Curți de casație, secția III, având dreptul a retrage recursurile fiscalului pe cari le crede neîntemeiate.

Contestațiunile, apelurile și recursurile nu suspendă dreptul de execuție al fiscalului pe baza actului de impunere aprobat de organele competente.

§ 6. Procedura înaintea comisiunilor

Art. 75. - Contribuabilii cari au făcut contestație înaintea comisiunilor de impunere sau apel se vor prezenta înaintea acestor instanțe în urma unei citațiuni care li se va preda prin agenții percepției respective, prin notarul comunei sau prin funcționarii poliției judiciare, ori administrative cu cel puțin trei zile libere înainte de data înfățișării.

Dacă persoana citată e găsită, i se înmânează citația, luându-se dovadă semnată de primire din parte-i, iar dacă nu știe carte, primirea se va constata prin punere de deget în asistența a doi martori știutori de carte.

În caz când contribuabilul nu se găsește de față la locul de predare a citației, ea va fi lăsată sub semnătură sau proces-verbal, întocmit conform alineatului precedent, în primirea unei persoane care locuște cu dânsul; iar în lipsă sau în caz de refuz de primirea citației, ea se va afișa la ușa locuinței, făcându-se proces-verbal despre aceasta.

Contribuabilul va fi dator a depune la dosarul cauzei, cu cel puțin o zi liberă înainte de data înfățișării, toate actele de cari înțelege a se folosi în sprijinul cererii sale, sub pedeapsa de a nu fi ținute în seamă în momentul cercetării pricinii sale, neputându-se acorda decât o singură amânare de 3 zile pentru comunicare de act.

Art. 76. - Hotărârile comisiunii de impunere, comisiunii de apel și a Curții de casație se dau fără drept de opoziție.

Toată procedura în materie de contribuțiuni directe e scutită de timbru, afară de recurs, care nu se va primi decât timbrat cu 100 lei, când impunerea este mai mare de 2.000 lei anual.

Înaintea comisiunii de apel și a Curții de casație contribuabilii vor putea fi asistați de avocați.

Comisiunile de apel pot deferi jurământ contribuabililor, din oficiu, sau după cererea fiscalului; în acest din urmă caz, comisiunile de apel fiind obligate a-l deferi.

Fiscul va fi apărat înaintea acestor instanțe printr'un delegat special, în baza unei adrese a administrației financiare, sau direcției financiare, în apel, și a ministerului de finanțe, înaintea Curții de casație.

Înaintea Înaltei Curți de casație, secția III, părțile nu se citează. Termenele fixate se afișază la ușa secției III și se publică în Monitorul Oficial cu 10 zile înainte de ziua judecării.

Art. 77. - În caz de casare a deciziei comisiunii de apel pricina se va trimite înaintea aceleiaș comisiuni de apel, convocată în acest scop, cu obligațiunea pentru ea de a se conforma deciziei Înaltei Curți cu privire la punctele supuse casării.

Această a doua decizie va fi supusă recursului în acelaș termen ca cea dintâiu și, în asemenea caz, dacă recursul se admite, Înalta Curte de casație evocă fondul și judecă pricina în ultim resort.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 78. - Comisiunile de evaluare și apel ale recensământului, prevăzute de articolele 4, 6 și 16, vor fi compuse în acelaș mod ca și cele anuale de impuneri și de apel, cu adausul unor delegați tehnici, și anume: pentru evaluările referitoare la cedula A, un delegat al comitetului agrar sau al cadastrului, iar pentru evaluările referitoare la cedula B din comunele urbane, un delegat al creditelor funciare urbane respective sau alte persoane tehnice desemnate de administrație financiară ori direcție de finanțe, iar pentru evaluările fabricilor în comunele rurale câte un delegat al ministerului industriei.

Delegații tehnici vor avea numai vot consultativ; deciziunile vor face mențiunea că părerea lor a fost luată.

O decizie a ministerului finanțelor va fixa data convocării acestor comisiuni. Itinerariul lor va fi publicat în Monitorul Oficial.

Art. 79. - Declarația anuală prevăzută de art. 65 servă și pentru impunerea pe venitul global și pentru impunerile anuale la impozitele cedulare din cuprinsul unei comune și în circumscripția aceeaș percepții, contribuabilul nefiind obligat să dea declarațiuni separate pentru impunerile cedulare decât atunci când una din acele impuneri urmează a se face în altă comună sau chiar în aceeaș comună, însă în alte circumscripții de percepere.

Nu se vor putea modifica decât la 1 Aprilie a fiecărui an impunerile privitoare la veniturile cedulare, iar în ce privește cedulele A, B și C tot la 1 Aprilie a fiecărui an, însă numai când o proprietate a dispărut sau a luat naștere, când termenul de scutire a expirat, în cazurile prevăzute de art. 8, 14 și 21 alin. VI sau când, pentru un motiv sau altul, un venit din cele de mai sus n'a fost impus până atunci. Contribuabilul e obligat a menționa în declarațiile anuale, de e cazul, aceste împrejurări.

Nu se vor putea modifica impunerile în cursul anului financiar decât în următoarele cazuri:

a) Când în cursul anului începe sau încetează exploatarea unei păduri. Aceste fapte necesită o declarație suplimentară, înainte de împlinirea lor. Impunerea va fi stabilită după regulile cedulelor A și C pentru venitul corespunzător perioadei din anul în curs în care are loc exploatarea;

b) Când în cursul anului financiar începe sau încetează un comerț, industrie sau profesiune. În primul caz declarația va fi făcută înaintea începerii comerțului, industriei sau profesiei, iar impunerea va avea loc din prima zi a lunii în care se petrece faptul. În al doilea caz scăderea impozitului se va face din prima zi a lunii care urmează încetarea, dacă declarația a avut loc în cursul lunii de încetare, iar în caz contrariu dela 1 a lunii ce urmează declarațiunea ei;

c) Când contribuabilul se află în împrejurările prevăzute de ultimele aliniate ale art. 31 și 35, conform prevederilor acelor articole.

În toate aceste cazuri contestațiunile împotriva evaluărilor și actelor de impunere se vor judeca cu prilejul convocării celei mai apropiate a comisiunilor de impunere.

§ 7. Formarea matricolelor și a rolurilor și controlul

împlinirilor

Art. 80. - Matricolele în cari se vor înscri contribuabilii se vor întocmi pe percepții de către organele chemate a stabili impunerea, ajutate de percepător și personalul percepției.

Ele vor fi certificate de acele organe și se vor păstra la percepție.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Formularele matricolelor vor fi întocmite de ministerul finanțelor conform instrucțiunilor ce se vor da pentru punerea în aplicare a prezentei legi.

Organele chemate a stabili impunerea au dreptul a opera și prefacerile matricolelor și a înscri în ele toate mutațiunile și notele ce cred necesare.

Matricolele nu sunt acte publice. Ele vor fi păstrate sub cheie și nu se va libera copie de pe ele decât direct contribuabilului interesat.

Avizările și comunicările făcute de agenții fiscalului privitoare la impozitul pe venit trebuiesc transmise sub plic închis.

Art. 81. - La fiecare percepție se vor ține două registre matricole. Primul pentru locuitorii domiciliați în comună și în cuprinsul circumscripției de percepere. Acest registru va cuprinde o rubrică pentru fiecare din impozitul cedular din legea de față cu toate detaliile de aplicarea lor; altă rubrică pentru impozitul progresiv pe venitul global, cu toate detaliile, și una pentru suma totală a contribuțiilor directe ce contribuabilul are de plată.

Al doilea registru matricol, pentru locuitorii nedomiciliați în comună și circumscripția de percepere, dar cari trag înăuntru ei venituri cedulare impozabile. Comunicare despre înscriere acestor venituri din urmă se va face de către receptorul respectiv de urgență percepției domiciliului acestor contribuabili, sub pedeapsa unei amenzi de 100-500 lei și în caz de recidivă înăuntru anului a destituirii lui.

Această comunicare nu dispensează pe contribuabili de declarațiunea veniturilor lor, potrivit art. 65.

Art. 82. - Pe baza matricolelor se întocmesc roluri.

Rolurile vor cuprinde cifra totală a impozitelor stabilite prin matricole.

Ele sunt acte publice. certificate depe cuprinsul lor se pot libera la cerere interesaților.

Rolurile se întocmesc de aceleași organe cari stabilesc matricolele.

Ele vor fi certificate de acestea și predate receptorilor spre încasare, cu rezumat pe pagini pentru stabilirea debitului.

Toate prefacerile din matricole vor fi trecute și în rolurile respective, întocmindu-se noi rezumate spre modificarea debitului.

Formulare de roluri vor fi întocmite de ministerul de finanțe, potrivit instrucțiunilor date pentru aplicarea prezentei legi.

Rămășițele neîncasate în cursul unui an vor fi repurtate pe anul următor, împreună cu dobânzile, la debitul respectiv al impozitului neîncasat dela fiecare contribuabil.

De asemenea sumele plătite în cursul unui an și nerestituite vor fi repurtate la creditul impozitului respectiv pe anul viitor.

Verice amenzi aplicate contribuabililor, conform prevederilor din prezenta lege, vor fi trecute de receptorii în rol, într'o coloană specială, având o rubrică pentru credit și alta pentru debit.

Art. 83. - Fiecare contribuabil va avea un carnet personal de contribuțiuni directe, cuprinzând indicarea impozitelor ce are de plătit și încasările efectuate în contul lor.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Aceste carnete vor fi întocmite de ministerul de finanțe în conformitate cu prevederile legii de față și vor fi liberate la cerere prin percepatori, în schimbul plății costului, fixat ulterior prin decizie ministerială.

Carnetele de contribuțiuni vor fi singurele dovezi admise pentru stabilirea identității vericării persoane în fața instanțelor judecătorești și administrative.

Carnetele de contribuțiuni nu vor stabili identitatea, decât dacă viza percepției fiscale emitente nu e mai veche de 6 luni.

Art. 84. - Contribuabilii sunt datori a prezenta carnetele de contribuțiuni percepatorilor la fiecare plată de impozit. Aceștia vor viza carnetele numai dacă s'a achitat impozitul.

În caz de pierderea carnetului de contribuțiuni, percepatorul va putea libera un altul, în urma publicării prin Monitorul Oficial a pierderii și anulării celui dintâiu.

Mențiunea de liberarea unui nou carnet se va face în rol.

Nimeni nu poate avea decât un singur carnet de contribuțiuni.

Oricine va fi dovedit că a obținut un al doilea carnet fără anularea celui dintâiu, ori că s'ar fi servit în vreo împrejurare de un alt carnet ce nu-i aparține, va suferi o amendă de 1.000-5.000 lei, în afară de pedepsele corecționale ce atrage faptul în sine.

Persoanele cari pentru un cuvânt sau altul nu sunt impozabile, vor obține carnete speciale, în cari se vor arăta motivele lipsei lor de impunere.

Străinii sunt scutiți de aceste formalități, pe baza dovezilor ce vor aduce că sunt intrați în țară de mai puțin de 6 luni.

Art. 85. - Cu ocazia deschiderii unei succesiuni, agenți fiscalului sunt obligați a cerceta impunerea defunctului pentru cei 5 ani din urmă.

Când se constată că contribuabilul defunct a fost omis, sau insuficient impus pe rolurile anului morții, sau a unuia din cei 5 ani anteriori morții, se va proceda la încasarea impozitelor nepercepute din activul succesiunii, aceste impozite socotindu-se ca o sarcină succesorală.

Impunerea se face în numele succesiunii și moștenitorii sunt solidar răspunzători de plata dărilor.

Ei vor avea dreptul de contestațiune și apel, potrivit dispozițiilor legii de față.

§ 8. Plata impozitelor

Art. 86. - Sumele înscrise în roluri și rămase definitive, conform dispozițiilor legii de față, constituiesc creanțe executorii în folosul Statului, cari nu pot fi reduse sau desființate prin hotărâre judecătorească în alt mod decât cel prevăzut în articolele precedente.

Realizarea acestor creanțe se face, fie dintr'odată, fie anual, fie trimestrial sau lunar, după următoarele deosebiri:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) Se încasează dintr'odată toate amenzile pronunțate potrivit acestei legi și impozitul din ultimul aliniat al art. 31 și 35;

b) Se încasează anual, pe ziua de 1 Aprilie, impozitul minimal de lei 10, prevăzut în art. 57;

c) Se încasează trimestrial, la prima zi a fiecărei din lunile Aprilie, Iulie, Octombrie și Ianuarie, toate impozitele cuprinse în prezenta lege, cu excepțiunile aduse de aliniatul d;

d) Se încasează lunar impozitele cedulei F pe lefuri, indemnități, salarii, pensii și rente viagere, conform art. 41.

Art. 87. - Sumele plătite la datele sus prevăzute vor fi urmărite, conform legii speciale de percepere și urmărire a veniturilor Statului, 15 zile dela exigibilitatea lor.

Ele vor produce de plin drept în folosul Statului o dobândă de 6% anual, care se calculează lunar, după trecerea de 2 luni dela data exigibilității, rotunjindu-se fracțiunile de lei la un leu.

Dobânzile vor fi înscrise în roluri și percepute odată cu impozitul respectiv. Dacă până la închiderea exercițiului anului financiar nu sunt achitate, ele se înglobează în rămășițe, înscriindu-se ca debit în rol.

§ 9. Sancțiuni

Art. 88. - Contravențiunile la dispozițiunile legii de față vor atrage următoarele sancțiuni:

1. Lipsa de declarațiune, sau de lămuriri complimentare, precum și darea de lămuriri echivalente cu un refuz de a răspunde, are ca consecință taxarea din oficiu.

La taxarea din oficiu impozitul va fi sporit cu 50%, iar în cazul când din cauza ei o parte din venit a scăpat de impunere, impozitul aferent ei va fi îndoit.

Orice sustragere dela plata impozitului pentru care legea de față nu prevede altă penalitate se pedepsește cu plata lui îndoită.

Acțiunea fiscoasă se prescrie în termen de 5 ani, cari urmează anul când impunerea trebuie să aibă loc;

2. Impozitele cari pe baza legii de față se percep prin reținere de către debitorii veniturilor asupra cărora sunt așezate, vor fi îndoite și puse în sarcina persoanelor cari plătesc aceste venituri fără a reține impozitele aferente. Iar acțiunea acestor persoane în regres contra contribuabilului va fi limitată la suma originară de plată. Față de fisc, atât creditorul cât și debitorul sunt răspunzători de impozitul îndoit;

3. O amendă până la 5.000 lei pentru comercianții și industriașii cari au venituri superioare sumei de 3.000 lei și nu țin registrele comerciale în regulă;

4. O amendă dela 5.000-50.000 lei, care va putea fi cumulată cu închisoare până la 6 luni, pentru comercianții și industriașii al căror venit brut anual e superior sumei de 100.000 lei și cari nu țin registre comerciale în regulă;

5. O amendă civilă dela 200-1.000 lei pe ziua pentru necomunicarea către fisc, în termenele prevăzute de legea de față, a registrelor și a conturilor ajutoare, cerute potrivit legii de față;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6. Pedepsele prevăzute în codul penal de art. 305 pentru funcționarii publici și membrii în diversele comisiuni, cari au divulgat verice informațiuni cu privire la impuneri.

Toate amenzile prevăzute în prezenta lege au un caracter penal, cu aplicațiunea art. 28 din codul penal, în caz de insolvabilitate.

Art. 89. - Constatarea contravențiunilor prevăzute în legea de față se va face prin încheiere de procese-verbale, întocmite de funcționarii notați în art. 68 sau de alt agent al fiscoului anume însărcinat pentru aceasta de ministerul de finanțe.

O copie depe procesul-verbal, aprobat de minister sau de delegații ministerului, se va notifică contravenientului, conform art. 75.

În termen de 15 zile dela data notificării, contravenientul poate face apel la comisiunile de apel instituite pentru judecarea impunerilor și convocate ad-hoc pentru contravenții după necesitate.

Apelul va fi declarat la administrația financiară și va trebui să cuprindă sub pedeapsă de nulitate o motivare pe larg a temeiurilor invocate de contravenient, cum și alegerea de domiciliu în cuprinsul județului respectiv.

Apelantul va fi citat conform procedurii dela art. 75, citația predându-i-se cu cel puțin 10 zile libere înainte de data înfățișării.

Hotărârea va fi atacată cu recurs ca și în materie de impuneri simple, potrivit dispozițiunilor art. 74.

Denunțatorii și constatatorii au dreptul la o primă până la jumătate din totalul amenzilor rămase definitive și încasate.

§ 10. Dispozițiuni tranzitorii

Art. 90. - Prezenta lege va fi executorie, cu începere dela 1 Aprilie 1921.

Ministerul de finanțe va alcătui, pe temeiul legii de față, instrucțiunile necesare pentru aplicarea ei, cu dreptul de a le modifica ulterior potrivit cerințelor practice.

Aceste instrucțiuni, în măsura în care vor completa legea de față și nu vor contrazice dispozițiunile ei, vor avea puterea obligatorie a legii.

Instrucțiunile ministerului de finanțe publicate prin Monitorul Oficial pot stabili sancțiuni în caz de nerespectarea dispozițiunilor luate conform prevederilor legii de față, amenzile aplicabile pe această cale neputându-se ridica peste 500 lei.

Titlurile VI și VII ale prezentei legi sunt aplicabile cu începere dela 1 Aprilie 1921, dată dela care se vor reține de persoanele în drept, sub răspunderea ce creează în legea de față nouile impozite.

Până la data punerii în aplicare de fapt a celorlalte impozite create prin prezenta lege, dată care va fi fixată prin decret regal, impozitele existente acum vor continua a fi percepute și pe anul 1921-1922, potrivit legilor azi în vigoare în vechiul regat, Ardeal, Basarabia și Bucovina.

Sumele ce se vor fi plătite pe baza impozitelor desființate prin prezenta lege și vremelnic încasate pe anul 1921/1922, până la data punerii ei în aplicare de fapt, vor fi socotite ca avansuri asupra

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

impozitelor noi create și se vor scădea respectiv din impozitele similare cele noi, iar în lipsă de impozit similar din impozitul datorit pe venitul global al anului 1921/1922.

Chitanțele sau actele de plată a acestor impozite desființate pe anul 1921/1922 vor fi emise separat de orice alte chitanțe referitoare al încasările pe anii anteriori sau referitoare la încasările din alte impozite pe anul 1921/1922.

Ele vor fi primite ca monedă efectivă în descărcarea impozitelor noi create pentru contribuabili sub îndoita condițiune:

- a) De a fi prezentate de contribuabilul însuș care cere descărcarea pentru datoria lui personală;
- b) De a fi prezentată în termen de cel mult 6 luni dela punerea în aplicare de fapt a prezentei legi.

Pedepsele codului penal pentru fals se vor aplica contribuabililor cari vor prezenta chitanță falsă, fără ca ei să poată invoca ca scuză, că alții decât dâșii sunt autorii falsului.

Art. 91. - Rămășițele ce se vor datora din vechile roluri până în momentul punerii în aplicare a prezentei legi, se vor totaliza într'o singură cifră, care se va trece într'o rubrică specială a noilor roluri.

Sumele cari pentru orice motiv nu mai sunt în drept a fi percepute din vechile roluri, vor fi descărcate, conform prevederilor de mai jos.

Între contribuțiunile din trecut ce nu se vor trece în rolurile noi vor fi cele datorite:

Pentru imobilele ocupate și terenurile cultivate de inamici sau de armatele aliate fără plată în timpul războiului;

Pentru clădirile cari au suferit stricăciuni de război până într'atât cât au devenit impropriei oricărei întrebuințări;

Pentru veniturile situate în linia fostului front pe o zonă de 20 km pe o parte și pe alta și cari n'au putut fi cultivate din cauza războiului sau a stricăciunilor provenite din operațiunile militare;

Pentru pădurile tăiate sau distruse de armatele inamice sau aliate.

Procedura pentru ștergerea rămășițelor din rolurile cele vechi va fi cea stabilită în art. 79 privitor la modificările impunerii în cursul anului financiar.

Se scutește de impozitul prevăzut de cedula G și impozitul global: rentele viagere pe cari Statul, pe bază de lege, le servește particularilor cari și-au donat averea lor Statului în scop de binefacere sau cultural.

Art. 92. - În afară de impozitele cuprinse în prezenta lege pentru anul financiar 1921-1922, Statul va încasa pe seama sa zecimile actuale, comunale, județene pentru drumuri, ale Camerelor de comerț și a oricăror alte instituțiuni, cu obligația de a plăti beneficiarilor acestor zecimi o sumă egală cu sumele înscrise în bugetele respective, fără ca aceste sume să poată întrece debitul pe ziua de 1 Aprilie 1921.

Cât despre impozitele stabilite în profitul anumitor instituții asupra veniturilor de bază a unora din impozitele actuale sau asupra imobilelor ce produc acele venituri, ele vor continua a fi încasate de aceste instituții, pentru anul 1921/1922, dar numai până la limita trebuinței lor, așa cum va fi determinată de ministerul de finanțe.

Cum sumele ce Statul încasează potrivit prezentului articol vor fi socotite ca avansuri din impozitele noi create prin prezenta lege, ministerul de finanțe e autorizat a percepe, pentru anul 1921-1922,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

zecimi suplimentare asupra impozitelor cedulelor A, B, C, D, E, până la acoperirea sumelor ce va fi avansat, potrivit articolului de față, beneficiarilor mai sus enunțați.

Art. 93. - Se ratifică decretele-legi No. 165/918, 192, 193, 2.264, 2.456, 2.819, 3.770/919, No. 1.901 și 2.277 bis din 1920 și No. 1.516 din 1921, reproduse mai jos.

Sumele încasate în plus ca impozit al cedulei F, în baza ultimului decret, vor fi ținute în seamă și scăzute în lunile ce urmează.

Pentru calculul venitului global pe anul 1921/1922, veniturile cuprinse în cedula G, în afară de cele menționate la punctul 2 al art. 42, vor fi socotite numai pentru 60%.

Impunerile stabilite pe anul 1921/922 după vechile legi și neconfirmate de comisiunile anuale de impuneri sunt date în competența comisiunilor de impuneri stabilite conform legii de față, însă cu procedura după vechia lege de constatare și percepere.

Din impozitul stabilit de art. 42, privitor la titlurile străine deținute de cetățenii din provinciile unite și a căror posesiune dinainte de 1 Ianuarie 1918 este bine dovedită, se va scădea impozitul ce se va dovedi a fi fost plătit asupra acestor titluri în străinătate. Dispoziția aceasta intră în vigoare numai în caz de reciprocitate.

Art. 94. - Orice dispozițiuni de legi sau regulamente contrari celor de față, precum ar fi scutirile de impozite neprevăzute în prezenta lege, sunt și rămân abrogate.

În ce privește scutirile de contribuțiuni directe către Stat acordate pe baza legii pentru încurajarea industriei naționale, ele se limitează pe viitor la reducerea cotei cedulei D prevăzută de art. 22 dela 10 la 8% pe timpul rămas până la expirarea avantajelor acordate.

Celelalte avantaje și scutiri rămân în vigoare.