

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

Legea nr. 661/1923 pentru unificarea contribuțiilor directe și pentru înființarea impozitului pe venitul global. Publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 253 din 23/02/1923 Intrare în vigoare: 23/02/1923

TITLUL I

Clasificarea și natura impozitelor directe

Art. 1. - Contribuțiile directe corespunzătoare celor de mai jos, acum existente în tot cuprinsul României, se înlocuiesc dela 1 Aprilie 1923, cu următoarele:

1. Impozitul pe veniturile proprietăților agricole;
2. Impozitul pe veniturile proprietăților clădite;
3. Impozitul pe veniturile valorilor mobiliare;
4. Impozitul pe veniturile comerciale și industriale;
5. Impozitul pe salarii;
6. Impozitul pe veniturile din profesii și ocupații neimpuse la celelalte impozite;
7. Impozitul progresiv pe venitul global.

Primele 6 impozite sunt obiective, ele lovind veniturile speciale, împărțite în 6 categorii, după originea și tratamentul cari li se aplică, și formând astfel 6 impozite elementare.

Pe lângă aceste impozite se pot stabili impuneri adiționale în folosul comunelor, județelor și altor instituțiuni publice, în limitele prevăzute de această lege.

Ultimul impozit este subiectiv și completează impunerea, lovind totalitatea veniturilor.

Art. 2. - Sunt supuse impozitelor elementare persoanele fizice sau juridice cărora le previn veniturile sus vizate, independent de naționalitatea și sediul lor.

Persoanele impozabile la impozitul progresiv asupra venitului global sunt prevăzute la titlul II, cap. VII, al acestei legi.

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

Impozite

CAPITOLUL I

Impozitul pe veniturile proprietăților agricole

Art. 3. - Sunt supuse unui impozit de 12 la sută pe numele proprietarilor, uzufructuarilor sau titularilor oricărui alt drept real de folosință, veniturile proprietăților funciare agricole sau celor asimilate lor, constatate conform prevederilor prezentei legi.

Pentru veniturile proprietăților arendate impozitul este sporit la 14 la sută, afară de cele ce aparțin minorilor orfani, ori cele arendate obștilor sau cooperativelor locale de exploatare.

Dacă contribuabilul locuiește în străinătate mai mult de 6 luni, în cursul unui an, impozitul va fi de 24 la sută, fără deosebirea de mai sus, afară de cazul când este trimis în calitate de funcționar public, ori cu o însărcinare oficială, sau în cazul când șade acolo cel mult 6 ani, pentru studii universitare sau asimilate lor sau 2 ani pentru studii speciale.

Această sporire de cotă nu se aplică contribuabililor cari au o întindere de pământ până la 5 hectare inclusiv, cu domiciliul la aplicarea legii în țări străine, decât după 3 ani dela această dată și dacă până atunci nu se reîntorc în țară.

Art. 4. - Venitul impozabil se determină din 5 în 5 ani de comisiunile de recensământ prevăzute de art. 80.

Comisiunile de recensământ vor face evaluări și impuneri în fiecare comună, având să stabilească:

1. Întinderea proprietăților în parte pe proprietari și distribuirea lor pe categorii și clase.

Vor fi 12 categorii și anume: 1) pământuri arabile; 2) fânețe; 3) izlazuri; 4) grădini de legume cu caracter permanent; 5) livezi de pruni și de alți arbori fructiferi; 6) vii; 7) mlaștini, terenuri necultivabile; 8) păduri; 9) bălți; 10) pepiniere și grădini de flori ornamentale; 11) terenuri de agrement rurale; 12) orice altă categorie neprevăzute aci.

Clasificarea se va face după calități și numai pentru proprietățile de categoriile 1-6 inclusiv.

Pentru teritoriile unde se află întocmit cadastrul se va ține seamă de întinderile, categoriile și clasificările cadastrale, dacă aceste lucrări sunt ținute în regulă.

Acolo unde nu e cadastru numărul claselor nu va fi mai mare de șase pentru o singură categorie de proprietăți.

2. Valoarea locativă medie pe hectar pentru proprietățile de categoriile 1-6, cari va fi aceeași pentru toate proprietățile de aceeași categorie și clasă din comună.

Această valoare locativă se stabilește ținându-se seamă de mijlocia contractelor de arendare din comună încheiate în ultimii 4 ani, de mijlocia pe 4 ani a valorii producției la hectar, scăzând cheltuielile obișnuite, sau de prețul mediu de vânzare al proprietăților în ultimii 4 ani, socotindu-se dobânda de 5 la sută, fără ca pe baza acestui din urmă criteriu valoarea locativă să depășească prețul mediu al arendărilor din regiune.

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 valoarea locativă astfel stabilită se consideră cuprinse veniturile proprietății, realizate din orice ramură de producție agricolă sau din transformarea produselor proprii, afară de veniturile din stabilimente industriale de sine stătătoare, aflate pe proprietăți, cum: mori, fabrici de spirt și alte asemenea.

3. Venitul impozabil pe proprietăți, și anume:

a) Pentru categoriile 1-6 prin înmulțirea întinderii cu valoarea locativă medie pe hectar;

b) Pentru celelalte categorii, pe fiecare proprietate, după contractele de arendă în vigoare, iar în lipsă prin apreciere în comparație cu alte proprietăți similare arendate. Pentru terenuri de agrement, în lipsă de contracte de arendare, venitul va fi de 8 la sută, asupra prețului de vânzare fixat pentru calitatea de pământ corespunzătoare.

4. Condițiunile în cari se exploatează fiecare proprietate, dacă e arendată sau exploatată de proprietar, ori dacă proprietarul domiciliază în străinătate, și în fine,

5. Să stabilească impozitul convenit a se plăti pentru fiecare proprietate, după cota aplicabilă.

Art. 5. - La prețul contractelor de arendă, după cari se fac evaluările și se stabilesc veniturile, se vor adăoga toate sarcinile impuse arendașului, cari legalmente privesc pe proprietar, cum și accesoriile în bani sau în natură pe cari arendașul e obligat a le da peste arendă.

Pentru proprietățile din comunele în cari se află cadastru valoarea locativă și venitul, se vor putea fixa în raport cu evaluările cadastrale, ținându-se seamă de valorile analoage stabilite la recensământ.

Art. 6. - Pădurile din cari nu se trage nici un folos nu se impun decât atunci când sunt date în tăiere.

Cele date în arendă spre altă folosință decât exploatarea lor prin tăiere, sau cari aduc asemenea foloase proprietarului se impun după valoarea locativă pe hectar, stabilită conform art. 4.

Cele puse în exploatare prin tăiere se impun potrivit procedurii prevăzută de art. 95, din momentul când sunt date altora în tăiere sau când începe exploatațiunea, cu cota de 10 la sută, fără distincțiune în ce privește cota dacă pădurile sunt arendate sau exploatate de proprietar. În cazul când tăierea are ca urmare defrișarea, cota va fi de 20 la sută, afară de acelea cari din oficiu sunt destinate defrișării.

În toate cazurile cota va fi sporită la 24 la sută pentru contribuabilii ce locuiesc în străinătate în condițiunile prevăzute de art. 3, alin. 3.

Pentru pădurile înființate din nou, dela punerea în aplicare a legii, venitul rezultat din prima tăiere este impus pe jumătate.

Câștigurile rezultând din exploatațiune fac obiectul unei impuneri separate, conform art. 30.

Art. 7. - Terenurile afectate unei concesiuni miniere sunt supuse la acest impozit numai în ce privește venitul agricol al suprafaței și în afară de taxele prevăzute de legea minelor.

Impozitul va înceta pentru întinderea ce n'ar mai putea aduce venit agricol din cauza lucrărilor de exploatare ale subsolului.

Art. 8. - Sunt scutite de acest impozit:

1. În mod permanent:

a) Proprietățile publice afectate unui serviciu public și neproducătoare de venit, cum și cele afectate sporturilor în interes public;

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

b) Imobilele Statului cari se exploatează în regie.

2. În mod vremelnic:

a) Pentru 10 ani, dela schimbarea lor în pământ de cultură cu cheltuiala proprietarului, mlaștinile și bălțile, cum și alte pământuri necultivabile prin natura lor;

b) Pentru 5 ani dela plantare livezile de pomi roditori și pământurile plantate din nou cu vii, fie prin replantare, fie înființate din nou, afară de cele plantate cu producători direcți;

c) Pentru 5 ani dela repunerea lor în stare de a fi cultivate, prin cheltuiala proprietarului, terenurile devastate în timpul războiului în așa grad, că deveniseră cu totul improprii culturii.

Cererile de scutiri vor fi făcute și rezolvate potrivit procedurii prevăzute în art. 99.

Scăderea impozitului va avea loc dela 1 Ianuarie ce urmează cererii, iar epoca de scădere decurge în tot cazul dela 1 Ianuarie a anului ce urmează aceluia în care a avut loc faptul ce motivează scăderea.

Art. 9. - Proprietarii, uzufructuarii sau titularii oricăror drepturi reale de folosință sunt obligați să declare proprietățile, întinderile de terenuri posedate, arendările și contractele respective, precum și orice alte acte și împrejurări necesare constatării și așezării impunerii.

Ei vor face declarațiunile după formularele și în termenul ce se va hotărî și publica de ministerul de finanțe.

Ele pot fi făcute colectiv, pe formulare anume întocmite, de către toți locuitorii dintr'o comună, sat ori cătun, sub îngrijirea și atestarea primăriei respective și se vor depune prin îngrijirea primarului la percepția locului, cu cel puțin 3 zile înainte de începerea lucrărilor comisiunii.

Comisiunile vor ține seamă de aceste declarațiuni la stabilirea impunerilor, evaluările făcându-se conform art. 4.

Ziua începerii lucrărilor comisiunii într'o comună se va afișa la primărie și percepție, cu cel puțin 10 zile înainte, dresându-se proces-verbal.

Pentru comunele unde se ține cadastru în regulă, proprietarii sunt dispensați a declara datele cuprinse în el.

Art. 10. - Comisiunile vor dresa procese-verbale de stabilirea categoriilor, a claselor și a evaluării pe hectar, conform art. 4, punctele 1 și 2, și, îndată ce aceste lucrări sunt terminate, vor afișa procesele-verbale la primăria comunei. După aceasta, vor întocmi tablouri de distribuirea proprietăților pe categorii și clase, cum și de stabilirea veniturilor și impozitului pe proprietăți și proprietari. Aceste tablouri se vor afișa la primărie, imediat după întocmirea lor.

Afișarea proceselor-verbale și a tablourilor se va constata prin proces-verbal.

Contribuabilii, precum și oricare reprezentant al fiscului au dreptul să facă apel în contra acestor hotărâri, în termen de 20 de zile dela această afișare, înaintea comisiunii de apel.

Apelul se declară la administrația de constatare respectivă sau la circumscripțiile de constatare ale comunelor unde vor funcționa comisiuni de apel.

Art. 11. - Toate apelurile dintr'o comună, în ce privește gruparea terenurilor pe categorii și clase, cum și valoarea locativă medie pe hectar, se vor putea conexe și judeca prin aceeași hotărâre, și deciziunea dată în această privință va avea putere de lucru judecat față de toți contribuabilii comunei pentru proprietățile aflate în aceeași categorie și clasă.

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

Apelul unuia profită tuturor contribuabililor din comună.

Contribuabilii vor fi citați colectiv, în ce privește judecarea acestor apeluri, făcându-se publicații cu cel puțin 8 zile înainte de ziua fixată pentru judecată, la primărie, școală, biserică și casele delegaților sătești. Apelanții pot fi reprezentați prin locuitori ai comunei.

Art. 12. - Hotărârea comisiunii de apel rămâne definitivă în ce privește clasificarea pe categorii și stabilirea valorilor locative; ea poate fi atacată în recurs pe calea arătată la articolul 85.

Procedura și judecata apelurilor și a recursurilor, cum și orice schimbări a impunerilor în cursul periodului de 5 ani, se vor îndeplini conform dispozițiilor cuprinse în titlul III.

CAPITOLUL II

Impozitul pe veniturile proprietăților clădite

Art. 13. - Sunt supuse unui impozit de 12 la sută pe numele proprietarilor, uzufructuarilor sau titularilor oricărui alt drept real de folosință, veniturile nete din proprietățile clădite sau celor asimilate lor și cari nu sunt prevăzute la cap. 1.

Dacă contribuabilul locuiește în străinătate mai mult de 6 luni în cursul unui an, impozitul va fi de 20 la sută, afară de cazul când este trimis în calitate de funcționar public ori cu o însărcinare oficială, sau în cazul când șade acolo cel mult 6 ani pentru studii universitare sau asimilate lor sau 2 ani pentru studii speciale cum și dacă se află în condițiile prevăzute de art. 3, alin. IV.

Fac parte din clădiri instalațiunile mobiliare și accesoriile cari devin imobile prin destinație.

Se va ține seama de excepțiunea prevăzută la art. 30 pentru stabilimentele proprii ale întreprinderilor industriale.

Sunt asimilate clădirilor:

- a) Terenurile virane din orașe;
- b) Terenurile necultivate, afectate unei întreprinderi comerciale sau industriale, ca șantiere, depozite, locuri de petrecere sau pentru publicitatea industrială ori comercială;
- c) Instalațiunile pe bacuri.

Art. 14. - Pentru clădirile cari se închiriază cu mobile venitul impozabil la acest impozit este acela al clădirii fără mobile, afară de cel cari devin imobile prin destinație și servesc la exploatarea imobilelor.

Venitul mobilelor va face obiectul impozitului pe veniturile din ocupațiuni necomerciale.

Art. 15. - Venitul se determină pe baza valorii locative a imobilului.

Valoarea locativă se stabilește după contractele de închiriere, iar în lipsa lor, prin evaluarea directă în comparație cu imobilele similare, sau pe baza unei vânzări recente a imobilului impozabil, socotindu-se la preț o dobândă de 5 la sută.

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

Pentru terenurile virane venitul se stabilește după prețul mijlociu de vânzare al acestor terenuri, la care se socotește o dobândă de 5 la sută.

La prețul contractului de închiriere se va adăuga valoarea tuturor sarcinilor impuse chiriașilor, cari legalmente privesc pe proprietari.

Art. 16. - Pentru clădiri și instalațiuni imobiliare venitul net impozabil se obține scăzând din valoarea locativă 20 la sută drept cheltueli de gestiune, asigurări contra riscurilor, întreținere și amortizare.

Pentru terenurile asimilate clădirilor valoarea locativă constituie venitul net impozabil.

Art. 17. - Sunt scutite de acest impozit:

1. În mod permanent:

a) Imobilele publice sau ale așezămintelor de utilitate publică neproducătoare de venit și afectate serviciilor publice sau scopului acestor așezăminte, precum și imobilele particulare puse în mod gratuit la dispoziția unor asemenea așezăminte în același scop;

b) Clădirile parohiale ale cultelor religioase întreținute de Stat cari nu produc nici un venit și cari s'au bucurat până în prezent de asemenea scutiri;

c) Sub condițiunea reciprocității, clădirile aparținând legațiunilor și consulatelor străine și ocupate de ele;

d) Clădirile rurale ce sivesc de locuință agricultorilor și cari nu au mai mult de 3 camere locuibile, precum și toate cele necesare exploatării agricole a terenurilor.

2. În mod vremelnic:

a) Clădirile noi, pe timp de 5 ani dela data de când au devenit utilizabile în total sau în parte.

Clădirile reparate chiar radical nu vor fi asimilate clădirilor noi, deci nu vor fi scutite;

b) Pentru 10 ani dela începerea exploatării, stabilimentele de ape minerale naturale recunoscute.

După acel termen impozitul se reduce la jumătate pe încă 10 ani;

c) Pentru 10 ani de când au devenit locuibile, clădirile construite și cele ce se vor construi de particulari pe loturi cumpărate de la Stat în stațiunile de băi și ape minerale, precum și în stațiunile Techirghiol, Tuzla, Carmen Sylva în condițiunile legii din 1912;

d) Stabilimentele de băi de ape minerale, puse în exploatare exclusiv pentru căutarea sănătății muncitorilor și funcționarilor publici, în mod gratuit, atât timp cât funcționează numai în acest scop;

e) Pentru 10 ani de când au devenit locuibile venitul clădirilor construite de societăți de locuințe ieftine, recunoscute ca atare prin legi speciale.

După acest termen impozitul se reduce la o pătrime pe 5 ani și la jumătate pe încă 5 ani.

Clădirile ce se vor construi în viitor de aceste societăți se scutesc de impozit pe 10 ani;

f) Clădirile noi construite sau cari se vor construi, timp de 10 ani dela aplicarea legii de față, pe calea Victoriei din Capitală, în conformitatea legilor din Decembrie 1910 și 1913, se scutesc în aceleași condițiuni ca cele din alin. 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

g) Terenurile societăților comunale ale locuințelor ieftine vor fi scutite pe timp de 10 ani dela cumpărarea lor, iar pentru cele deja cumpărate termenul de 10 ani începe dela promulgarea legii.

Art. 18. - Valoarea locativă și venitul net impozabil se stabilește din 5 în 5 ani de către comisiunile de recensământ prevăzute la art. 80.

Comisiunile de recensământ vor proceda atât la stabilirea venitului clădirilor cari nu se bucură de scutiri permanente, cât și la impunerea celor impozabile, pe loc la fiecare imobil, în intervalul de timp ce se va fixa și publica de ministerul finanțelor prin Monitorul Oficial.

Art. 19. - Contribuabilii sunt datori a face declarațiuni pentru fiecare imobil în parte, la percepțiile respective, pe formularele oficiale, în termenele prevăzute prin publicațiunile ministerului de finanțe.

Comisiunile vor ține seama de aceste declarațiuni și de actele prezentate, cum și de înscrierile cadastrale.

Art. 20. - Pentru toate evaluările se vor încheia procese-verbale pe imobile și contribuabili, cari vor fi predate la imobil, sub dovada de primire, contribuabilului sau unui membru din familie ori din serviciul său.

În cazul când cei în drept a primi procesul-verbal nu se află față pentru a da dovada, delegatul fiscalului va afișa procesul-verbal de impunere la imobil, iar dacă prin declarația de impunere contribuabilul și-a ales alt loc pentru comunicarea impunerii, va fi comunicat la acel loc.

Afișarea sau comunicarea se va constata prin proces-verbal.

Contribuabilii, cum și ori ce reprezentant al fiscalului au dreptul să facă apel la comisia de apel prevăzută de art. 80, în termen de 20 de zile dela înmânarea procesului-verbal de impunere sau dela afișarea lui.

Apelul se face la administrația financiară sau la percepțiile comunelor nereședințe în cari vor funcționa comisiuni de apel.

Art. 21. - Hotărârea comisiunii de apel rămâne definitivă în ce privește constatarea și evaluarea venitului; ea poate fi atacată în recurs pe calea arătată la art. 85.

Procedura și judecata apelurilor și a recursurilor, cum și orice schimbări a impunerilor în cursul periodului de 5 ani se vor îndeplini conform dispozițiunilor cuprinse în titlul III.

CAPITOLUL III

Impozitul asupra veniturilor valorilor mobiliare

Art. 22. - Veniturile capitalurilor mobiliare și cele asimilate lor, conform dispozițiunilor din art. următor, sunt supuse unui impozit de 15 la sută, afară de cele mai jos arătate, pentru cari impozitul va fi de:

12 la sută pentru veniturile din acțiuni nominative ale societăților cu capital în majoritate național;

10 la sută pentru veniturile din depozite în numerar la bănci și de

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

8 la sută pentru cele din scrisurile de credit funciar formate prin asociație de proprietari și autorizate prin lege a emite asemenea obligațiuni, cum și din renta exproprierii, ori din titlurile societăților de locuințe ieftine create în baza legii din 13 Februarie 1910.

Impozitul se așează asupra veniturilor brute, provenite din România de către oricine s'ar încasa, cum și cele din altă țară luate de către locuitorii țării, acestea fiind impuse cu 15 la sută, fără distincțiune.

Art. 23. - Veniturile impozabile sunt:

1. Dividendele și produsele de orice fel la acțiunile, obligațiunile și orice titluri sau drepturi din valori mobiliare, sub orice denumire, ale societăților și colectivităților de orice fel, afară de dividendele distribuite de băncile populare și cooperativele și federalele enumerate la art. 34, precum și dividendele încasate de băncile populare, cooperative și federale la sumele cu cari ele participă la capitalul centralelor lor, toate aceste dividende impunându-se conform art. 35 la impozitul pe venitul întreprinderilor comerciale.

2. Cupoanele la rente și obligațiuni ale Statului Român, județelor sau comunelor, cari nu au fost scutite de impozite prin legea de emisiune a lor.

3. Rentele viagere dela 25.000 lei anual în sus, cele mai mici fiind supuse la impozitul pe salarii.

4. Dobânzile și produsele de orice fel încasate de cei ce nu fac afaceri de bancă, scont sau împrumut, pentru cari aceștia plătesc impozitul prevăzut de art. 30, ce se cuvin la sumele plasate în:

a) Creanțe ipotecare, privilegiate și chirografare.

Impozitul va fi calculat asupra unei dobânzi de 6 la sută pentru creanțele comerciale și de 5 la sută pentru cele civile, dacă în aceste creanțe nu se prevede nicio dobândă, ori se prevede o dobândă mai mică.

Se exclud dobânzile încasate de comercianți sau industriași la creanțele comerciale cari au de obiect o vânzare sau alte afaceri de comerț, pentru cari ei sunt supuși impozitului pe beneficiile comerciale și industriale;

b) Depozite de sume de bani la vedere sau cu scadență, cum și soldul creditor de dobânzi al conturilor curente la bănci;

c) Garanții în numerar.

5. Tantiemele acordate de societăți în afară de cele plătite directorilor și funcționarilor întreprinderii, cari vor fi impuse la impozitul pe salarii.

6. Redevențele în bani sau în natură, precum și sumele primite dintr'o dată sau periodic pentru cesiuni de drepturi sau de exercițiul unor drepturi, concesiuni miniere sau închirieri ori arendări de întreprinderi comerciale ori industriale.

Intră în venit valoarea instalațiunilor mobiliare sau imobiliare ce concesionarii, arendașii și chiriașii sunt obligați să facă în profitul beneficiarului.

Art. 24. - Sunt scutite de acest impozit:

a) Dobânzile la economiile înscrise pe livretele de economie ale Casei de Depuneri, la economiile până la 10.000 lei înscrise pe carnetele de economie ale Caselor de credit, aparținând instituțiunilor publice ori băncilor populare ce funcționează pe bază de legi și la cele până la 5.000 lei, înscrise pe carnetele altor instituțiuni de credit.

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 scutește o singură asemenea depunere pentru o persoană.

Impozitul se percepe la veniturile sumelor ce trec de cele mai sus prevăzute, iar pentru economiile făcute la băncile populare între 10.000-20.000 lei se reduce la jumătate;

b) Dobânzile creanțelor ipotecare sau privilegiate ale instituțiilor de credit autorizate prin lege să emită în contul acelor ipoteci obligațiuni supuse impozitului de față;

c) Renta perpetuă de expropriere, precum și celelalte valori mobiliare, ce aparțin instituțiilor culturale ori de binefacere, ce au în vedere un scop de utilitate publică, cu condiția ca aceste valori să fie depuse spre păstrare la Casa de depuneri și consemnațiuni;

d) Veniturile din titluri străine sau din depozite ale personalului diplomatic străin, sub condiținea reciprocității și în condițiunile ce se vor fixa prin regulament.

Art. 25. - Impozitul este datorat din ziua exigibilității dreptului creditorilor.

Perceperea se face pe cale de reținere de către debitorii dividendelor, cupoanelor, dobânzilor, rentelor, tantiemelor și produselor specificate la art. 23.

Impozitul va fi vărsat la stat, conform normelor și în termenele ce se vor stabili prin instrucțiunile Ministerului de Finanțe, aceste termene neputând fi mai mare de 3 luni dela reținere, iar pentru dobânzile plătite la creanțele ipotecare privilegiate sau chirografare, prevăzute la punctul 4, litera a al art. 23, de trei zile.

Pentru aceste din urmă dobânzi, plata impozitului se va putea efectua prin aplicarea de timbre mobile speciale, pe înscrisul constatând achitarea lor, de îndată ce Ministerul Finanțelor va întocmi și va publica modalitățile de aplicarea și anularea acestor timbre, cum și limita până la care se pot face asemenea plăți.

Până la înființarea de timbre, receptorul sau administrația financiară unde se varsă impozitul vor face la cerere mențiuni despre aceasta pe act.

Lipsa acestor vize ori timbre sau a chitanței doveditoare de plata impozitului constituie o dovadă îndestulătoare de sustragerea dela plată, urmând a se aplica sancțiunile legale.

Art. 26. - Perceperea și vărsarea impozitului pe veniturile din valorile mobiliare străine, se face până la o înțelegere cu diferitele State interesate, de către bancherul, agentul de schimb sau orice altă persoană care efectuează, în România, plata dobânzilor sau veniturilor produse de aceste valori.

Oricine face o profesiune sau un comerț din a strânge, plăți sau cumpăra cupoane, cecuri sau orice alte instrumente de credit, create pentru plata acelor venituri din alte țări, este dator să facă o declarație despre aceasta la administrația financiară a reședinței sale și să se conformeze regulilor stabilite prin instrucțiunile Ministerului de Finanțe.

Sunt dispensați de aceste declarațiuni cei obligați la publicarea bilanțului.

Cei cari vor încasa din străinătate, fie direct, fie prin altul, asemenea venituri, sunt obligați a vărsa, impozitul la administrația financiară sau la percepție, în termen de o lună, putând cere vizarea titlurilor pentru dovada plății impozitului.

Art. 27. - Vărsarea impozitului reținut de către debitorii veniturilor menționate la punctul 6 de sub art. 23 se va face conform celor arătate în articolul 25, însă cu titlu provizoriu, până la stabilirea definitivă a impozitului de către comisiunile de impunere ce vor urma după acea vărsare.

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

Constatarea se face pe baza declarațiilor ce contribuabilii sunt obligați a da, în conformitate cu dispozițiunile art. 87, ținându-se seamă de contracte, registre și orice acte, pe cari atât debitorii, cât și creditorii veniturilor sunt datori a le prezenta.

Modalitățile și formele de constatare sunt cele prevăzute în titlul III.

Nu intră în venitul impozabil:

a) Amortismentul repartizat pe numărul de ani, cât durează concesiunea, al capitalului investit de concedent în întreprindere și care se pierde până la sfârșitul concesiunii, arendării ori închirierii;

b) Amortismentul anual de cel mult 5% al instalațiilor utile întreprinderii cari nu se pierd în totul dar rămân la expirare în stare degradată.

Înscrierea impozitului se va face în roluri speciale, unde se va nota și încasarea prealabilă a impozitului. În cazul când s'a încasat mai mult se va face compensațiune în anii următori sau cu alt impozit conform art. 114. Dacă această compensare nu se poate face, se va restitui diferența.

Art. 28. - Impozitul e în sarcina creditorului chiar dacă prin contracte s'ar prevedea clauza contrarie; orice asemenea clauză contrarie este nulă.

Art. 29. - Instanțele judecătorești și orice autoritate publică nu vor putea da curs nici unei cereri relative la asemenea acte sau creanțe ce fac obiectul impozitului de față și nu vor opera nici o radiere de sarcini, privilegii sau ipoteci asupra imobilelor până nu se va justifica plata impozitului, afară de cazurile de dispensă prevăzute de lege.

CAPITOLUL IV

Impozitul pe venitul întreprinderilor comerciale și industriale

Art. 30. - Sunt supuse unui impozit de 10 la sută veniturile nete din întreprinderile comerciale și industriale, din exploatări agricole făcute de arendași, cum și din exploatări de păduri sau de mine făcute fie de către arendași sau concesionari, fie de proprietari.

Impozitul se sporește cu 2 la sută, pentru veniturile nete din operațiuni de bancă, scont sau împrumuturi și se reduce cu 2 la sută pentru veniturile nete ale întreprinderilor cari au de obiect exclusiv exploatări industriale, miniere sau de transport pe cale ferată sau pe apă.

În venitul întreprinderilor industriale se socotesc a fi cuprinse veniturile imobilelor afectate industriei cari aparțin exploatatorilor, și cari n'ar putea servi decât în scopul pentru care sunt întrebuițate, fiind legate de exploatarea industrială respectivă. Ele nu sunt dar supuse la impozitul pe veniturile proprietăților agricole sau al celor clădite, ci la cel de față.

Venitul impozabil se stabilește în fiecare an pe baza venitului rezultat în anul ce precede celui de impunere sau în perioada de 12 luni, care a servit la stabilirea ultimului bilanț, în cazul când bilanțul nu se încheie pe anul civil.

Art. 31. - Venitul net impozabil se obține scăzându-se din veniturile brute rezultate din operațiunile făcute în cursul anului cheltuielile proprii ale întreprinderii, și anume:

1. Chiria sau arenda imobilelor cari servesc întreprinderilor comerciale ori industriale, sau cari sunt destinate exploatării.

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

Dacă aceste imobile sunt proprietatea exploatatorului și sunt impozabile la impozitele pe veniturile proprietăților agricole sau al celor clădite, se va scădea venitul brut evaluat și impus acolo;

2. Dobânzile capitalurilor împrumutate întreprinderii, dacă aceasta are o personalitate juridică distinctă de aceea a împrumutătorului, fie acele dobânzi fixe, fie sub forma participării la beneficiile întreprinderii debitoare;

3. Salariile, retribuțiunile, indemnizările și remizele plătite agenților, lucrătorilor, funcționarilor întreprinderii, fie în bani, fie în natură;

4. Participările obligatorii la beneficii ale lucrătorilor sau funcționarilor, stabilite prin contract sau statute, precum și gratificațiunile neobligatorii până la 50 la sută, din totalitatea retribuțiunilor anuale;

5. Costul materiilor prime transformate în cursul anului de exploatare pe care s'a încheiat bilanțul;

6. Amortismentul de cel mult 5 la sută pe an din costul imobilelor ce aparțin întreprinderii al căror venit e cuprins în acela al exploatării, și impus la un loc, conform art. 30, alin. III, până la amortizarea lor completă.

Pentru clădirile uzinelor amortismentul se poate ridica până la 8 la sută pe an, iar pentru instalațiunile imobiliare, până la 15 la sută, în condițiunile dela punctul 7 ce urmează;

7. Chiria instalațiunilor cari n'au caracterul de imobile prin natură.

Dacă acestea aparțin exploatatorului, se vor scădea sumele necesare pentru amortizarea lor, fără a putea depăși 15 la sută din cost.

Cota amortizărilor pentru diferitele categorii de industrii va fi fixată de Ministerul Finanțelor după normele ce se vor stabili de comisiunea centrală prevăzută la art. 84, luându-se și avizul comisiunii industriale de pe lângă Ministerul Industriei și Comerțului;

8. Amortismentul capitalului investit în concesiuni de exploatare pe termen limitat, cari rămâne neamortizat într'unul din modurile prevăzute la alin. 6 și 7, precum și investițiile în instalațiuni utilizabile cari rămân în proprietatea concedentului.

Această parte de capital se amortizează repartizându-se anual până la expirarea concesiunii;

9. Alocațiunile la Casele de pensii și asistență ale funcționarilor, sau primelor plătite de întreprinderi pentru asigurarea funcționarilor până la cel mult 10 la sută din salarii, cum și sumele alocate din beneficii pentru instituțiuni de cultură și de asistență socială ale Statului, județelor și comunelor;

10. Cheltuelile diverse sau cheltuelile generale privind strict întreprinderea, între cari intră și cele de întreținere și de asigurare, și afară de impozitul de față, care privește însuș obiectul întreprinderii.

În afară de scăzămintele prevăzute în acest articol, nici o altă scădere nu se mai poate face la stabilirea beneficiului net.

Astfel nu se vor putea scădea sumele cheltuite spre a da o plus valoare instalațiunilor sau sumelor afectate sporirii întreprinderilor.

Art. 32. - După alegerea beneficiului net al societăților anonime pe acțiuni, în urma scăderilor de mai sus, se mai scade:

a) Rezervele statutare până la 10 la sută din beneficiul net, atunci când rezervele n'au atins încă jumătate din capital, și 5 la sută după ce această limită a fost atinsă, iar când ajung egale cu capitalul, nu se mai scade nimic.

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

Rezervele de orice fel ale Băncii Naționale a României nu vor fi impuse decât atunci când se vor distribui acționarilor sub orice formă, chiar prin sporire de capital. În acest caz se va scădea cota-parte ce revine Statului în raport cu capitalul său în Bancă;

Rezervele matematice ale societăților de asigurare nu sunt impozabile întru cât n'ar cuprinde beneficii ale societății;

b) Rezervele speciale pentru creanțele dubioase, trecute ca atare în bilanț. Aceste rezerve, în total, nu vor putea trece de 3 la sută din plasamentul în creanțe creanțe al întreprinderii. Partea ce trece va fi impusă.

Art. 33. - Nu sunt supuse decât la impozitul complementar prevăzut la art. 42 sumele ce intră în compunerea beneficiului net al societăților pe acțiuni pentru cari s'a plătit impozitul mobilier și anume:

a) Participările reale la beneficiile altor societăți, dovedite cu acte, cum și veniturile din sumele plasate în mod permanent, în efecte publice supuse impozitului mobilier;

b) Redevențele din concesiuni;

c) Dobânzile cuvenite la sumele depuse spre fructificare sau păstrare.

Cheltuielile speciale privitoare numai la sumele de mai sus nu pot fi scăzute din beneficiul impozabil.

Din beneficiul net total rămas după scăderea rezervelor scutite, conform articolului precedent și a sumelor de mai sus, se impune cu cotele prevăzute la art. 30 ceea ce rămâne după deducerea dividendului, care e supus impozitului mobilier.

La stabilirea beneficiului net impozabil al instituțiilor financiare create de Stat se va scădea partea ce revine Statului pentru dreptul său regalian concedat acelor instituțiuni.

Societățile ipotecare prin asociațiune mutuală de proprietari, constituite pe baza legii din 5 Aprilie 1873, nu sunt impuse decât pentru aceea parte a excedentului dintre venituri și cheltuieli, care, conform deciziunilor adunării generale, se restituie împrumutaților societari prin imputare asupra ratelor datorite de ei.

Beneficiul distribuit ca dividend acționarilor de băncile populare, cooperativele și federalele enumerate la art. 34, neimpunându-se la impozitul mobilier, conform art. 23, este supus acestui impozit în condițiunile prevăzute la art. 35.

Art. 34. - Se scutesc de impozit:

a) Pentru 3 ani dela constituirea lor, cooperativele de meseriași, funcționari și muncitori, precum și asociațiile și cooperativele din industrie casnică, băncile populare, cooperativele sătești, cooperativele populare orășenești, cari distribuie mărfurile numai membrilor, cum și federalele acestor cooperative și bănci, dacă ele satisfac condițiunile impuse prin legile lor organice spre a obține scutirea de impozite similare de până acum.

Impunerea începe dela 1 Ianuarie a anului ce urmează împlinirii termenului de 3 ani;

b) Societățile funcționărești sau în scop de binefacere, cari se bucură de scutire pe bază de legi speciale, întru cât nu fac operațiuni decât cu membrii funcționari și se conformează condițiunilor stabilite prin legile lor organice;

c) Casele comunale de păstrare pentru veniturile cari servă edilității publice; depunătorii vor plăti însă impozitul pe venitul valorilor mobiliare;

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) Societățile pentru exploatarea apelor minerale ale Statului, menționate în legea din 18 Aprilie 1909, până la împlinirea termenului de scutire de 10 ani dela începerea exploatării prevăzută în aceea lege.

Art. 35. - Impozitul se reduce:

a) Cu jumătate pentru cooperativele, băncile populare și federalele prevăzute în art. precedent, alin. a, pentru societățile pentru construirea de locuințe ieftine, înființate conform legii speciale, dacă satisfac condițiunile legilor lor organice, precum și pentru asociațiunile profesionale fără scop lucrativ, cari nu împart sub nici o formă beneficiile membrilor lor, ci le întrebuițează în scop de utilitate generală recunoscută; de asemenea pentru asociațiile și societățile de industrie casnică sau având de obiect exclusiv producerea sau desfacerea obiectelor de industrie casnică;

b) Cu un sfert pentru cooperativele, băncile populare și federalele, precum și asociațiile sau societățile de industrie casnică prevăzute la alin. a, cari au peste 6 ani de funcționare și capital vărsat de peste un milion lei.

Art. 36. - Întreprinderile industriale și miniere noi se vor bucura de scutire de impozitul de față până în al cincilea an dela punerea în funcționare, dacă beneficiul lor net anual nu trece de 8 la sută din capital împreună cu rezervele, și de o reducere la jumătate dacă această rentabilitate e cuprinsă între 8-10 la sută.

Intră între acestea și cele distruse de războiu pentru partea refăcută, dacă aceasta trece de o treime din totalul instalațiunilor, clădiri și mașini.

Aceste scutiri ori reduceri se acordă numai întreprinderilor cu capital industrial în majoritate național și sub rezerva îndeplinirii condițiunilor impuse de legile și regulamentele industriale și miniere pentru acordarea unor asemenea avantaje.

Art. 37. - Impozitul se așează pentru fiecare întreprindere din România în parte pe numele exploatatorului la sediul direcțiunii fiecărei întreprinderi sau, în lipsă, acolo unde are loc principala activitate a întreprinderii.

Societățile pe acțiuni sunt impuse la sediul lor pentru beneficiul realizat din toate întreprinderile și sucursalele lor din țară.

Întreprinderile cari n'au sediul în țară sunt impuse la locul unde se află sucursalele, pentru beneficiile realizate în țară, ele fiind obligate a le declara și a încheia bilanț pentru operațiunile și capitalul din cari a rezultat acele beneficii.

Art. 38. - Constatarea venitului și stabilirea impozitului se face după normele de mai jos și pe baza declarațiunilor ce contribuabilii sunt obligați a da anual sau la începerea întreprinderilor, conform regulilor prevăzute la titlul III.

Declarațiunea trebuie să cuprindă capitalul întrebuițat în întreprindere, venitul brut și net realizat în anul încheiat la 31 Decembrie precedent sau în perioada de timp pe cari e încheiat bilanțul, cifrele propuse ca scăderi conform art. 31, precum și toate justificările necesare în sprijinul cifrelor ce declară.

Declarațiunea va fi însoțită de bilanț și de contul de profit și pierdere; iar pentru cei ce n'au obligațiunea întocmirii lui și nici nu l-au încheiat în regulă, pe lângă cifrele indicate ca venituri și capital, vor declara cifra afacerilor.

Art. 39. - Stabilirea venitului net impozabil se face într'unul din următoarele moduri:

1. După elementele bilanțului, pentru cei obligați la publicarea lui, sau pentru cei cari l-au încheiat în regulă, corespunzând cu registrele regulat ținute în conformitate cu art. 31.

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

2. Prin constatarea directă sau prezumții, în celelalte cazuri, bazate pe următoarele elemente:

a) După cifra afacerilor anului precedent, comparată cu aceea a altor exploatări similare;

b) Dacă cifra afacerilor nu se poate constata precis după registre, sau din orice alte elemente, venitul impozabil se va stabili prin apreciere în comparație cu alți contribuabili de aceeași categorie și importanță.

Art. 40. - Aprecierea veniturilor nete ale arendașilor, în cazul când nu țin o contabilitate regulată, și nu se poate dovedi acest beneficiu, se va face ținându-se seama de valoarea locativă a proprietății exploatate, stabilită la recensământ, conform normelor ce se vor stabili de comisiunea centrală prevăzută la art. 84.

Pentru păduri și mine, în afară de prevederile legii minelor, venitul net al exploatatorilor, oricari ar fi ei, se stabilește tot pe calea prevăzută la art. 38 și 39.

Art. 41. - Pentru primul an de exercitare al unei întreprinderi, venitul se constată pe calea prevăzută de art. 39, alin b.

Dacă întreprinderea a început în anul precedent, venitul aceluși an servă de bază pentru cel de impunere, numai în cazul când este constatat prin bilanț, și dacă exercitarea a durat mai mult de 3 luni. În acest caz venitul se socotește raportându-se la timpul cât a avut loc exercitarea.

Când exercitarea în anul precedent a avut loc mai puțin de 3 luni, sau când venitul e constatat pe altă cale decât după bilanț, impunerea se stabilește după normele prevăzute la punctul 2, alin. b, din articolul 39.

Pentru societățile pe acțiuni impozitul, atât pe primul an, cât și pe al doilea, se stabilește după încheierea primului bilanț, cari va servi de bază la impunerea pe acești doi ani. Din impozitul ce se va stabili pe baza bilanțului ultimului an de exercitare, se va scădea impozitul plătit pe primul an.

Art. 42. - Ca un complement al acestui impozit, veniturile aparținând contribuabililor mai jos vizați, sunt supuse la un adaus de impozit dacă aceștia se găsesc în condițiunile ce urmează:

a) Contribuabilii obligați la publicarea bilanțului sau aceia cari au registre regulat ținute și bilanț încheiat în regulă, sunt supuși la această suprataxare dacă beneficiul lor net anual trece de 75.000 lei, și în condițiunile de rentabilitate de mai jos;

b) Contribuabilii cari nu au bilanț și registre în regulă și nu li se poate stabili capitalul real pus în întreprindere, dar a căror cifră de afaceri trece de un 1.000.000 lei, sunt considerați a avea un capital egal cu jumătate din cifra afacerilor. Ei vor fi suprataxați în aceleași condițiuni cu cei din aliniatul precedent, având în vedere beneficiul stabilit conform art. 39.

În afară de societățile pe acțiuni, la calculul rentabilității capitalul nu va fi socotit mai mic de jumătate din cifra afacerilor.

Pentru comercianții și industriașii particulari, după ce se face calculul rentabilității, la impunere, se scade 10 la sută din beneficiul ales conform prevederilor acestui impozit.

Impozitul complimentar se stabilește odată cu impozitul prevăzut de art. 30, potrivit dispozițiunilor din acest capitol și asupra aceluiaș venit, iar pentru societățile pe acțiuni și asupra sumelor arătate în art. 33, inclusiv dividendul.

Cota de impunere variază după rentabilitatea capitalului, adică după raportul dintre capital, împreună cu totalul rezervelor și beneficiul net, fără rezervele prevăzute de art. 32 și 124, însă inclusiv sumele prevăzute la art. 33, cum și dividendul, precum urmează.

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

SUPRATAXA VA FI:			
Dacă rentabilitatea			
anuală este:	Pentru	Pentru particulari	
	Soc. pe acț.		
Dela 10% incl. până la 11%	0,5 %	-	
" 11" " " " 12"	1 "	-	
" 12" " " " 13"	1,5 "	-	
" 13" " " " 14"	2 "	-	
" 14" " " " 15"	2,5 "	-	
" 15" " " " 16"	3 "	0,5 %	
" 16" " " " 18"	4 "	1 "	
" 18" " " " 20"	5 "	1,5 "	
" 20" " " " 22"	6 "	2 "	
" 22" " " " 25"	7 "	2,5 "	
" 25" " " " 30"	8 "	3 "	
" 30" " " " 35"	9 "	3,5 "	
" 35" " " " 40"	10 "	4 "	
" 40" " " " 45"	11 "	4,5 "	
" 45" " " " 50"	12 "	5 "	
" 50" " " " 60"	13 "	6 "	
" 60" " " " 70"	14 "	7 "	
" 70" " " " 80"	15 "	8 "	
" 80" " " " 90"	16 "	9 "	
" 90" " " " 100"	17 "	10 "	

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

" 100" " " " 120"	18 "		11 "	
" 120" " " " 160"	19 "		12 "	
" 160" " " " 200"	20 "		13 "	
" 200" " " " 250"	21 "		14 "	
" 250" " " " 300"	22 "		15 "	
" 300" " " " 350"	23 "		16 "	
" 350" " " " 400"	24 "		17 "	
" 400" " " " 450"	25 "		18 "	
" 450" " " " 500"	26 "		19 "	
" 500" în sus	27 "		20 "	

Pentru instituțiunile financiare create de Stat cu participarea lui progresivă la beneficii, o cotă se va stabili ținându-se seama de partea din beneficii ce revine Statului conform convențiunii și legii speciale dintre Stat și aceste instituțiuni.

Societățile pe acțiuni cari dau lucrătorilor sau funcționarilor participații la beneficii, obligatorii prin statute sau prin lege de cel puțin 25 la sută din beneficiul net și cele profesionale vor plăti impozitul complementar redus cu o pătrime.

CAPITOLUL V

Impozitul pe salarii

Art. 43. - Veniturile nete provenite din salarii, lefuri publice și private, remunerații, gratificații sau din indemnizații de orice fel, participări la beneficii ale lucrătorilor și funcționarilor, pensiuni, cum și din rente viagere mai mici de 25.000 lei anual, sunt supuse unui impozit conform prevederilor de mai jos, în cazul când aceste venituri se încasează periodic cu ora, cu ziua, săptămâna, luna sau anul și au caracter de continuitate.

Cota impozitului este de:

4 la sută până la venitul de 4.000 lei lunar ori suma respectivă anuală, săptămânală, zilnică sau pe oră;

8 la sută pentru diferența ce trece de 4.000 lei lunar.

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

Impozitul lovește toate veniturile sus menționate provenite din România de către oricine s'ar încasa, afară de lista civilă, cum și cele luate din altă țară de către orice locuitor al țării.

Art. 44. - Venitul net se stabilește adăugând la cifra retribuiunii periodice de orice fel, pensiunilor sau rentelor viagere, valoarea indemnizațiilor sau suplimentelor în natură și scăzând sumele cheltuite cu îndeplinirea serviciului.

Venitul net este impozabil numai dacă suma tuturor veniturilor aci impozabile depășește 750 lei lunar, ori suma respectivă anuală săptămânală, zilnică sau pe oră, rotunjindu-se prin neglijarea fracțiunilor sub 10 lei dela 750 până la 4.000 lei venit impozabil lunar, sau 48.000 lei anual, sub 100 lei dela aceste cifre în sus, iar pentru veniturile impozabile socotite pe zi sau pe oră prin neglijarea banilor.

Art. 45. - Sunt scutiți de acest impozit agenții diplomati și consulari străini, sub rezerva reciprocității diplomatice.

Sunt scutiți deasemenea invalizii cari au infirmități dobândite în război, precum și văduvele și orfanii de război pentru pensiunile pe cari le primesc în aceste calități.

Art. 46. - Venitul impozabil se obține scăzându-se din venitul net:

a) Câte 750 lei lunar, ori suma respectivă anuală, săptămânală, zilnică sau pe oră.

Dacă contribuabilul are mai multe venituri, de felul celor aci impuse, fără a întrece în total limita de mai sus, scăderea se face o singură dată, fiind obligat să declare aceasta la reținerea impozitului;

b) Din salariile muncitorilor manuali, lucrând cu ziua, cu ora sau în acord, tot ce aceștia primesc peste 20 zile lunar;

c) Vărsămintele până la 10% din venitul brut ce se face de către sau pe seama contribuabilului pentru asigurarea unei pensii, precum și cotizațiile pentru asigurarea de accidente și de viață.

Limitele de venit prevăzute în acest articol și în articolele 43, 44 și 46 vor putea fi modificate prin legea bugetară, de îndată ce cursul leului față de valoarea lui în aur se va schimba cu mai mult de o treime în raport cu această diferență din momentul aplicării legii de față.

Art. 47. - Toate instituțiile, Statul, județele, comunele, stabilimentele publice și de utilitate publică, societățile, comercianții, industriașii, meseriașii și oricine plătește sau procură funcționarilor, angajaților, comișilor, lucrătorilor, servitorilor sau altora salarii sau orice alte indemnizații în bani sau în natură, mai sus vizate, sunt obligați să rețină impozitul asupra sumelor ce plătesc.

Impozitul reținut va fi vărsat la prescripțiile fiscale, în luna ce urmează aceleia în care s'a făcut reținerea, în conformitate cu instrucțiunile publicate ale ministerului de finanțe.

La vărsare se va prezenta un stat, cuprinzând toate indicațiunile pretinse prin instrucțiuni și prin formularele oficiale.

Pentru salariile din alte țări, cei ce le primesc sunt obligați a face vărsarea impozitului direct la percepții în termen de o lună.

CAPITOLUL VI

Impozitul pe veniturile din profesii și ocupații

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

neimpuse la alte impozite

Art. 48. - Sunt supuse unui impozit de 8 la sută veniturile nete din profesii libere, cum și orice venituri neimpozabile la alt impozit elementar, din ocupațiuni necomerciale, din exploatațiuni lucrative exercitate în mod obișnuit sau accidental, sau orice alt venit întâmplător.

Pentru asemenea venituri ocazionale din afaceri izolate, cota de impunere va fi aceea prevăzută la impozitul elementar respectiv pentru afacerile de aceeași natură.

Veniturile lucrărilor din profesii literare, artistice, științifice și didactice, sunt supuse unui impozit de 5 la sută.

Art. 49. - Pentru locuitorii țării și pentru cetățenii români, oriunde le-ar fi reședința, venitul impozabil va cuprinde toate câștigurile realizate în țară sau străinătate mai sus vizate; pentru străinii locuind în altă țară, numai cele realizate în țară.

Art. 50. - Venitul net va fi obținut scăzându-se din suma încasărilor totale, cheltuielile strict necesare pentru obținerea venitului.

Pentru profesiunile libere aceste cheltuieli se fixează la 1/3 din totalul brut al venitului, afară de cazul când contribuabilul va dovedi că aceste cheltuieli sunt superioare acestei treimi, în care caz se vor scădea cheltuielile sale reale.

Art. 51. - Venitul impozabil și impunerea se stabilește:

a) Anual, după venitul anului precedent și în parte pentru fiecare exercitare profesională, ocupațiune ori exploatațiune lucrativă exercitată în mod obișnuit;

b) La obținerea fiecărui câștig ocazional.

Art. 52. - Constatarea veniturilor prevăzute în art. precedent, alin. a, și stabilirea impozitului se face pe baza declarațiunii ce contribuabilii sunt obligați a da anual sau la începerea exercitării, conform regulilor prevăzute sub titlul III.

Declarațiunea trebuie să cuprindă veniturile brute realizate în anul încheiat la 31 Decembrie precedent din fiecare fel de profesiune sau ocupațiune obișnuită, și cheltuielile necesare obținerii venitului. Ea poate fi sprijinită cu registre regulat ținute.

Pentru veniturile cari au început în cursul anului precedent, însă au durat mai mult de trei luni, venitul va fi calculat raportându-se la timpul cât au durat.

Dacă în anul precedent au durat mai puțin de trei luni, ele vor fi stabilite după apreciere, cum se arată mai jos.

Comisiunile au dreptul să aprecieze sinceritatea declarațiunilor, ținând seamă și de situațiunea contribuabililor.

Onorariile fixe ale profesioniștilor ca și jetoanele de prezență fiind taxate la impozitul pe salarii, nu intră la impunere.

Art. 53. - Pentru câștiguri ocazionale prevăzute de art. 51, alin. b, din afaceri izolate, ori din remize întâmplătoare, cari nu sunt supuse altui impozit elementar, cei cari le-au realizat sunt obligați a declara îndată câștigul, la percepția locului unde s'a realizat.

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

Impozitul va fi constatat conform art. 95 și se va achita îndată. Cei cari plătesc aceste sume sunt obligați a reține și a vărsa la Stat impozitul cu normele stabilite la art. 47.

Art. 54. - Orice locuitor al țării, major, afară de femei, sau cei ce au în țară reședința peste 6 luni într'un an, și cari nu sunt impozabili, la nici un fel de impozit prevăzut de prezenta lege, afară de personalul Corpului Diplomatic străin, vor plăti un impozit minimal de 10 lei pe an.

Se scutesc de acest impozit minimal infirmii incapabili de muncă, aflați în sarcina asistenței publice, precum și cei ajunși la bătrânețe înaintată, fără mijloace de viațuire, rezerviștii cari au luat parte în campania anului 1877-1878 și invalizii din războiul 1914-1919.

CAPITOLUL VII

Impozitul progresiv pe venitul global

Art. 55. - Impozitul progresiv pe venitul global se așează asupra întregului venit anual al contribuabilului, care se compune atât din veniturile supuse la impozitele elementare, cât și din cele scutite de acele impozite, sau cele mai jos prevăzute din alte țări.

Art. 56. - Sunt supuse acestui impozit persoanele fizice și anume:

1. Pentru toate veniturile lor din țară și din străinătate, orice locuitor al țării, oricine are reședința obișnuită în România mai mult de 6 luni într'un an, cum și cetățenii români cari locuiesc în altă țară.

Dacă străinii cu reședința în România sunt supuși în altă țară, unui impozit progresiv pe venitul global, similar celui de față, ei vor putea cere, până la o înțelegere cu Statele străine, ca veniturile impuse în străinătate să nu mai fie impuse în țară decât pentru diferența dintre impozitul român și cel străin.

2. Pentru veniturile ce trag din țară, străinii, cari nu au nici domiciliul, nici reședința obișnuită în România.

Art. 57. - Venitul global impozabil al unei persoane cap de familie cuprinde: veniturile sale personale, ale soției cu care conviețuiește, deasemenea și ale celorlalți membri minori ai familiei ale căror venituri le are la dispoziție, urmând ca impozitul stabilit pe baza acestor venituri să fie plătit de fiecare în proporție cu veniturile sale cari intră în compunerea celui global.

Veniturile soției și ale acestor membri provenite din salarii sau din exercitarea personală a unei profesii, comerț ori industrie se impun separat.

Art. 58. - Nu sunt supuși acestui impozit:

a) Regele și membrii familiei regale;

b) Personalul diplomatic și cel consular străin, aceștia din urmă cu condiția să nu fi avut reședința în țară și să nu aibă alte ocupațiuni obișnuite aci, în tot cazul însă sub condițiunea reciprocității.

Art. 59. - Impozitul se așează:

a) La locul unde contribuabilul are principala reședință, sau în lipsă la domiciliu;

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

b) La locul unde s'a realizat principalul venit dacă n'are domiciliu, nici reședință în România;

c) La locul ultimului domiciliu sau reședințe sau în lipsă la București, pentru cetățenii români cari nu au domiciliu, nici reședință, nici vreun venit în România.

Art. 60. - Veniturile cari intră în compunerea celui global se calculează pe baza veniturilor respective ale anului precedent, precum urmează:

a) Veniturile nete ce se constată în vederea impunerii la impozitele elementare, așa cum ele s'au determinat pentru acele impozite;

b) Veniturile taxabile pe cale de reținere sau vărsare directă la impozitele elementare, altfel cum ele sunt impozabile pe anul precedent;

c) Veniturile anului precedent, cari au încetat în cursul acelu an, cum și cele scutite de impozitele elementare, după normele de calcul stabilite la acele impozite, pentru venituri similare.

Veniturile imobilelor neînscrise la impozitele elementare respective intră în acest calcul, astfel cum au fost realizate în anul precedent. În acest scop vor fi determinate, conform normelor stabilite pentru acele impozite elementare, însă cu procedura prevăzută la titlul III, până ce devin impozabile la ele.

Art. 61. - Venitul global se formează din cel general, scăzându-se:

1. Impozitele elementare și adiționale la veniturile cari compun pe cel global;

2. Dobânzile plătite la datoriile chirografare sau ipotecare, și privilegiate întru cât ele nu sunt deduse după lege la impunerile elementare;

3. Anuitățile rentelor la a căror plată contribuabilul este obligat, în baza unui titlu ce nu este constituit de el însuși, cum și cele constituite de el prin acte dotale ori către o instituțiune de binefacere sau cu titlu oneros;

4. Deficitele încercate în anul precedent la întreprinderi agricole, comerciale sau industriale, până la concurența venitului global, fără a putea fi raportate asupra anilor următori;

5. Sumele date din venit pentru instituțiuni de cultură și de asistență socială ale Statului, județelor și comunelor, dacă ele n'au fost scăzute la impozitele elementare.

Art. 62. - Pentru persoanele cari domiciliază în altă țară, însă au în România, cel puțin 6 luni într'un an, una sau mai multe reședințe, sau au domiciliul aci, însă trag veniturile lor în cea mai mare parte din altă țară, și dacă venitul global nu se poate stabili pe altă cale, el va fi stabilit în raport cu valoarea locativă a acestor reședințe în modul următor:

| Dacă valoarea locativă totală | Minimul de venit impozabil în |

| a Reședințelor este: | raport cu valoarea locativă va fi: |

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

Până la 5.000 lei	De 4 ori	
Dela 5.001 - 10.000 "	" 5 "	
" 10.001 - 20.000 "	" 6 "	
" 20.001 - 40.000 "	" 7 "	
Peste 40.000 "	" 8 "	

Art. 63. - Venitul global este impozabil integral, numai dacă atinge suma de 10.000 lei anual.

Această limită va putea fi modificată prin legea bugetară de îndată ce cursul leului față de valoarea lui aur se va schimba cu mai mult de o treime în raport cu această diferență din momentul aplicării prezentei legi. porțiunea mai mică de 1.000 neglijează.

Art. 64. - Venitul global se impune cu cotele de mai jos:

Venitul global impozabil în			
intervalele dintre cifrele			
mai jos indicate porțiunea			
venitului mai mică de 1.000		Calculul impozitului pentru veniturile	
lei se neglijează.	COTA	IMPOZITUL	globale cuprinse în intervalele indicate în
Porțiunile de la 1.000 lei		prima coloană	
în sus se rotunjesc precum			
urmează și impozitul se			
calculează cum se arată în			
ultima coloană			

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

În intervale	r						
se rotunjesc	10.000		1%		100		
sumele din	20.000		11/4%		250	La fiecare 1.000 lei imp. crește cu	15 lei
1.000 în	30.000		11/2%		450	" " 1.000 " " " " 20 "	
1.000 lei	L						
	r						
Idem din	40.000		13/4%		700	" " 1.000 " " " " 25 "	
2.000 în	60.000		2%		1.200	" " 1.000 " " " " 25 "	
2.000 lei	100.000		3%		3.000	" " 2.000 " " " " 90 "	
	L						
	r						
	200.000		41/2%		9.000	" " 5.000 " " " " 300 "	
Idem din	300.000		6%		18.000	" " 5.000 " " " " 450 "	
5.000 în	400.000		71/4%		29.000	" " 5.000 " " " " 550 "	
5.000 lei	500.000		81/2%		42.500	" " 5.000 " " " " 675 "	
	600.000		91/2%		57.000	" " 5.000 " " " " 725 "	
	L						
	r						
Idem din	700.000		108/10%		72.100	" " 5.000 " " " " 755 "	
10.000 în	800.000		11%		88.000	" " 10.000 " " " " 1.590 "	
10.000 lei	1.000.000		12%		120.000	" " 10.000 " " " " 1.600 "	
	L						
	r						
Idem din	1.500.000		14%		210.000	" " 20.000 " " " " 3.600 "	
20.000 în	2.000.000		15%		300.000	" " 20.000 " " " " 3.600 "	
20.000 lei	L						

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

	Γ								
		3.000.000		16%		480.000		" "	50.000 " " " " 9.000 "
	Idem din		4.000.000		17%		680.000		" " 50.000 " " " " 10.000 "
	50.000 în		6.000.000		18%		1.080.000		" " 50.000 " " " " 10.000 "
	50.000 lei		8.000.000		19%		1.520.000		" " 50.000 " " " " 11.000 "
		10.000.000		20%		2.000.000		" " 50.000 " " " " 12.400 "	
	L								
	Toată partea ce trece de								
	10.000.000 se impune cu								
	36%, neglijându-se								
	porțiunea mai mică de								
	1.000 lei.								

Veniturile luate din țară de către locuitorii altei țări, pentru cari nu se poate stabili venitul lor global, sau nici nu se poate preciza căror persoane fizice aparțin, atunci când ele se iau de societăți anonime din alte țări, vor fi supuse la izvorul acelor venituri, în locul impozitului pe venitul global, cu o supracotă la impunerea elementară, de jumătate din cota celui impozit elementar.

Art. 65. - Impunerea se stabilește conform regulilor cuprinse în titlul III pe baza declarațiilor contribuabililor, a înscrierii veniturilor în matricolele de contribuțiuni la impozitele elementare, și a tuturor constatărilor fiscului din orice acte.

CAPITOLUL VIII

Scăzăminte de impozite

Art. 66. - Se vor acorda contribuabililor scăderi din impozitele constatate, cum se specifică mai jos:

- Pentru sarcini familiare;
- Pentru micile venituri supuse impozitelor elementare;
- Pentru sarcini ipotecare.

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

Toate aceste scăderi se fac numai în baza declarațiilor anuale de impuneri, întru cât la acordarea lor urmează a se avea în vedere toate veniturile contribuabilului, cum și împrejurările în cari se află.

Contribuabilii, cari sunt dispensați de declarațiunile anuale pentru stabilirea impozitului pe venitul global conform art. 87, vor face declarațiuni spre a putea obține aceste scăderi.

Pentru constatarea lor se aplică dispozițiunile prevăzute în articolul 99.

Scăderile de operat asupra impozitelor elementare se vor opera și asupra adățiionalelor respective.

Toate scăderile se operează în lei; rezultatul calculului în bani se neglijează.

Art. 67. - Scăzămintele pentru sarcini familiare se acordă din impozitul pe venitul global, conform prevederilor din tabela de mai jos, și, numai în caz când contribuabilul nu e impozabil la acest impozit, se vor acorda la impozitele elementare.

Se consideră membrii ai familiei pentru cari contribuabilul are drept la scădere:

1. Soția care conviețuește cu soțul ei, afară de cazul când are venit impozabil separat, conform art. 57, alin. 2, mai mult de jumătate din venitul global impozabil pe numele soțului.

2. Ascendenții, descendenții, copiii adoptivi și recunoscuți, în vârstă mai mică de 21 ani, la 1 Ianuarie a anului pentru care se cere scăderea, sau excepțional și cei peste 21 ani, cari se află de fapt în sarcina contribuabilului, frații minori și sora nemăritată, cu condițiune însă ca toți să fie întreținuți de contribuabil și să nu aibă fiecare venit impozabil deosebit la global, mai mult de o pătrime din venitul global ale contribuabilului.

Contribuabilii vor prezenta, pe lângă actele de naștere, dovezile ce se vor cere prin instrucțiunile publicate ale ministerului de finanțe.

În cazul când contribuabilul nu este supus la impozitul pe venitul global, scăderile pentru persoanele în sarcină se vor opera în modul indicat în ultima coloană a tabelii de mai jos, la unul din impozitele elementare înscrise în roluri, după alegerea contribuabilului.

Aceste scăderi nu se operează la impozitele asupra veniturilor prevăzute la art. 53 și 54.

Scăderile vor fi:

		Scăderi de făcut		Dacă venitul global	
Numărul de membrii		din Impozitul pe venitul global când acest venit impozabil este:			
e sub minimul					
ai familiei pentru				impozabil, scăderile	
		cari		se	
				acordă	
		de operat din			

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

	scăderea 501.000	impozitele	Dela 16.000	Dela 21.000	Dela 41.000	Dela 61.000	Dela 101.000	Dela 501.000
	Până la până la până la până la până la până la până la							
	15.000 lei 20.000 lei 40.000 lei 60.000 lei 100.000 lei 500.000 lei 1.000.000 lei							
	accesorii înscrise							
	în roluri sunt:							
	1 - 2	40%	30%	20%	10%	5%	-	-
	3 - 4	60%	40%	30%	20%	10%	5%	-
	14%							
	5 - 7	70%	50%	40%	30%	20%	10%	5%
	16%							
	8 - 10	80%	60%	50%	40%	30%	20%	10%
	18%							
	Peste 10	90%	70%	60%	50%	40%	30%	20%
	20%							

Art. 68. - Pentru contribuabilii al căror venit global cade sub limitele impozabile, se vor face reduceri din impozitele mai jos specificate în cazurile când veniturile nu întrec sumele de mai jos, și anume:

1. Dacă totalul veniturilor proprietăților agricole ale unui contribuabil nu trece de 2.000 lei, se va scădea 25% din impozitele proprietăților agricole de categoriile 1-6 prevăzute de art. 4, exploatate de contribuabilul însuș.

2. Dacă totalul veniturilor nete ale proprietăților clădite ce aparțin unui contribuabil nu trece de 2.000 lei în comunele cu populație până la 10.000 locuitori, de 3.000 în cele cu 10.001 până la 50.000 locuitori, de 5.000 în cele cu 50.001-250.000 locuitori și de 6.000 lei în cele cu peste 250.000 locuitori, se va scădea 25% din impozitul total al clădirii locuite de proprietar ori de titularul unui drept real de folosință, în cazul când el locuiește în imobil.

3. Dacă totalul veniturilor nete comerciale, industriale, agricole, profesionale, ori din ocupațiuni obișnuite nu trece de 3.000 lei, impozitul se va reduce cu 50% pentru impunerea ce are de obiect principala ocupațiune a contribuabilului.

Cotele reducerilor prevăzute de acest articol se adaugă la cele din articolul precedent, făcându-se o singură reducere.

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

Limitele venitului total prevăzute în acest articol peste cari nu se pot face scăderile, vor putea fi modificate prin legea bugetară, de îndată ce cursul leului față de valoarea lui aur se va schimba cu mai mult de o treime în raport cu această diferență din momentul aplicării prezentei legi.

Art. 69. - Din impozitele elementare asupra veniturilor imobiliare se scade partea de impozit elementar corespunzătoare la suma plătită drept dobânzi la datoriile ipotecare sau privilegiate cari grevează imobilele respective, precum și pagubele provenite în cazuri de grindină și inundații în caz de totală distrugere, când recolta n'a fost asigurată.

Spre a se opera aceste scăderi trebuie să se aducă dovada sarcinii ipotecare ori privilegiate și a plății impozitului mobilier la dobânzile achitate pe anul precedent.

Nu se va pretinde dovada plății acestui impozit pentru dobânzile plătite la ipoteci constituite către bănci, instituțiuni de credit, sau celor ce fac afaceri de scont ori împrumuturi și cari sunt scutiți, conform art. 23, de impozitul mobilier, nici pentru ratele datoriilor ipotecare către Creditele funciare urbane sau rurale, înființate pe baza legii speciale, cari rate, pentru împrumuturi cu termen dela 20 ani în sus, vor fi socotite integral la aceste reduceri.

Art. 70. - În cazul când se fac scăderile prevăzute de articolele 67 și 68 din aceleași impozite imobiliare, din cari se face și scăderea prevăzută de art. 69, scăderile din primele două articole se fac asupra părții ce rămâne după ce s'a scăzut impozitul convenit la dobânzile ipotecare, după prevederile celui din urmă articol.

CAPITOLUL IX

Impuneri adiționale

Art. 71. - Se vor putea aplica cote adiționale pe lângă unele dintre impozitele elementare, în limitele prevăzute aci, în folosul județelor, comunelor, camerelor de comerț și instituțiunilor publice mai jos indicate.

Impozitul se aplică și se calculează în total, asupra veniturilor impozabile, supuse fiecărui impozit și după încasare, se repartizează potrivit cotei fiecărei instituțiuni.

Art. 72. - Impozitele pe lângă cari se pot înființa asemenea impunere adiționale și maximul cotelor ce instituțiunile sus menționate pot stabili sunt:

1. Pentru județe: 5 la sută pe lângă impozitul pe veniturile proprietăților agricole, 2 la sută lângă cel pe veniturile proprietăților clădite, 2 la sută pe lângă cel pe veniturile comerciale și industriale și 1 la sută pe lângă impozitul pe veniturile din profesioni și ocupațiuni nesupuse la alte impozite.

2. Pentru comune: 3 la sută pe lângă impozitul pe veniturile proprietăților agricole, 6 la sută pe lângă cel pe veniturile proprietăților clădite și 3 la sută pe lângă cel pe veniturile comerciale și industriale și 3 la sută pe lângă impozitul pe veniturile din profesioni și ocupațiuni nesupuse la alte impozite.

3. Pentru Camerele de comerț și industrie: 1 la sută pe lângă impozitul pe veniturile comerciale și industriale.

4. Pentru asistența publică și cultura națională: 3 la sută pe lângă impozitul pe veniturile valorilor mobiliare impuse cu 15 și 12 la sută.

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

5. Pentru Camerele agricole și de muncă, în caz când ele se vor înființa, se vor putea stabili prin legile de înființarea lor, cote accesorii pe lângă impozitele pentru veniturile respective din proprietățile agricole, din salarii ori exercitări profesionale, până la 0,5 la sută.

În lăuntru cifrelor maxime de mai sus, aceste cote vor fi stabilite de instituții în conformitate cu legile lor organice și comunicate administrațiilor financiare cel mai târziu până la finele lunii Ianuarie a anului de impunere. Ele nu se pot modifica decât la începutul anului.

În cazul când o întreprindere comercială sau industrială este exercitată în altă comună sau județ decât aceea unde se află sediul direcțiunii și unde se așează impozitul elementar, conform art. 37, venitul ce servă de bază impunerii adiționale va fi distribuit pe comune și anume: 30 la sută la comuna unde se află sediul direcțiunii, și 70 la sută la aceea unde are loc exercitarea întreprinderii; iar dacă această exercitare se face în mai multe comune, cota de 70 la sută se va împărți pe comune, în raport cu importanța fiecărei exercitări.

Pentru instituțiunile și societățile create cu participare progresivă a județelor sau comunelor la beneficii, impozitele adiționale respective se vor stabili scăzându-se din beneficiul net partea de beneficiu ce revine județelor sau comunelor.

Art. 73. - Dobânzile ce se vor percepe în conformitate cu art. 144, ca și amenzile aplicate după prezenta lege se vor vărsa în întregime la Stat drept cheltueli de percepere.

Art. 74. - Nici un fel de zecimi sau alte dări suplimentare, afară de cele de față un pot fi înființate asupra impozitelor stabilite prin această lege sau asupra veniturilor supuse acestor impozite, în folosul nici unei instituțiuni publice.

TITLUL III

Constatarea veniturilor, așezarea și perceperea impozitelor

CAPITOLUL I

Modalitatea pentru constatarea veniturilor și stabilirea impozitelor

Art. 75. - Impunerile periodice, cele anuale, ca și la aplicarea legii se stabilesc precum urmează:

1. Pentru veniturile imobiliare la recensământ și după regulile stabilite la titlurile I, cap. I și II, prin comisiuni constituite în modul prevăzut la art. 80.

Primul period de recensământ, începe la 1 Aprilie 1923, și se termină la 31 Decembrie 1927.

2. Pentru veniturile cari se constată și se impun anual la impozitele elementare și la cel pe venitul global, în fiecare an prin comisiunile instituite conform dispozițiunilor de mai jos, pe baza declarațiunilor, a vechilor impuneri și a constatărilor pregătitoare, făcute de delegații fiscalui.

3. Pentru veniturile de constat în cursul anului, când începe sau încetează exercitarea unei întreprinderi sau profesiuni, ori pentru câștiguri întâmplătoare, prin agenții fiscalui și în conformitate cu dispozițiunile art. 95.

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. 76. - Comisiunile anuale de impuneri cari constată veniturile impozabile și stabilesc impunerile în prima instanță se compun din:

a) Un delegat al consiliului județean sau în comunele urbane un delegat al consiliului comunal ori instituțiilor ce le ține locul;

b) Un delegat al fiscoiului;

c) Un delegat al contribuabililor, desemnat prin tragere la sorți, efectuată de către judecătorul ocolului respectiv, iar pentru orașele unde sunt tribunale de către președintele sau primul președinte al tribunalului dintr'o listă de 20 contribuabili, știutori de carte dintre cei mai competenți și cunoscători ai condițiilor locale, cari nu sunt funcționari publici.

Această listă va fi prezentată:

a) Pentru comisiunile cari vor funcționa în comunele urbane de administrația financiară împreună cu primarul și cu președintele tribunalului, în orașele unde sunt tribunale, sau cu judecătorul ocolului respectiv în celelalte, iar pentru cazurile de impuneri la venituri comerciale și industriale de către Camerele de comerț și industrie și pentru cele profesionale de organizațiilor lor recunoscute prin legi cari au un număr îndestulător de membri pentru formarea listelor;

b) Pentru comisiunile ce vor funcționa în comunele rurale, de către administrația financiară împreună cu judecătorul ocolului respectiv.

De fiecare membru se va delega câte un supleant, desemnat în acelaș mod, spre a-l înlocui în caz de împiedecare de lucru.

Comisiunea va fi ajutată de un secretar, care va fi delegat de către administratorul financiar.

Comisiunea lucrează cu cel puțin 2 membri sub președinția unui membru desemnat de dânsa, nu însă fără delegatul fiscoiului, care are directiva lucrărilor.

În caz de divergență impunerea va fi stabilită în completul comisiunii.

Art. 77. - Contribuabilul sau fiscoiul, prin funcționarii prevăzuți la art. 93, vor putea face apel împotriva hotărârii comisiunilor de impunere, în termen de 20 zile dela pronunțarea ei, sau în caz când contribuabilul a fost lipsă la judecată sau la pronunțarea hotărârii, în caz de amânarea ei, în termen de 20 zile dela comunicarea hotărârii făcută în forma art. 98.

În cazul când s'a făcut reclamațiune pe cale generală prevăzută la art. 84, termenul de apel curge dela comunicarea deciziei comisiunii prevăzută de acel articol.

Apelurile se fac și se înregistrează la administrația financiară sau la percepția orașului nereședință în care funcționează comisiunea de apel, conform prevederilor articolului următor.

Art. 78. - Comisiunile de apel, cari vor judeca aceste apeluri, vor fi compuse din:

a) Primul-președinte sau președintele tribunalului dacă acesta are o singură secție, sau un magistrat delegat de el ca președinte;

b) Un delegat al fiscoiului;

c) Un delegat al contribuabililor, desemnat prin tragere la sorți de președintele tribunalului, dintr'o listă de 20 contribuabili, cari nu sunt funcționari publici. Această listă va fi prezentată tribunalului conform prevederilor art. 76.

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

Pe lângă fiecare delegat va fi și un supleant, desemnat în acelaș mod, spre a-l înlocui în caz de împiedecare.

Comisiunea va fi ajutată de secretari, dintre funcționarii delegați de administrația financiară.

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, apelul se va judeca în completul comisiunii.

Art. 79. - Deciziunile comisiunii de apel rămân definitive în ce privește chestiunile relative la constatări de fapt, la evaluări și aprecieri.

Art. 80. - Comisiunile de evaluare și impunere cum și cele de apel ale recensământului, prevăzute de articolele 4 și 18, vor fi constituite în acelaș mod ca și cele anuale de impuneri și de apel pentru cazurile de constatarea veniturilor imobiliare.

Art. 81. - Motivele de apel și actele pe cari se bazează vor fi depuse, fie prin cererea de apel, fie prin memoriu aparte, până în ziua fixată pentru judecată.

Comisiunea este obligată a judeca după memoriile și actele prezentate, chiar în lipsa părții, în cazul când fiscalul nu cere un termen spre a lua cunoștință de ele.

Art. 82. - Comisiunile anuale de impunere, cele de apel, cum și cele instituite la punerea în aplicare a legii vor fi convocate și vor lucra în zilele ce se vor stabili prin instrucțiunile ministerului de finanțe, cari se vor publica în modul arătat la art. 100.

Numărul comisiunilor și circumscripțiile în cari vor lucra vor fi determinate și publicate pe aceeaș cale.

În fiecare județ va funcționa cel puțin o comisiune de apel în orașul de reședință, iar dacă vor fi mai multe comisiuni, pot funcționa și în alte comune.

Art. 83. - Comisiunile pot fi ajutate de experți-contabili sau de altă specialitate în modul care se va stabili de instrucțiuni.

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

Ședințele pentru impunerile la venitul global nu sunt publice.

Art. 84. - Se institue pe lângă ministerul de finanțe o comisiune centrală fiscală, în vederea stabilirii de norme generale privitoare la constatări, evaluări și aprecieri în determinarea veniturilor impozabile, compusă din:

a) Un consilier al Înaltei Curți de casație, ca președinte. El va fi desemnat de primul-președinte al acestei Curți;

b) Un delegat al ministerului finanțelor;

c) Un delegat al contribuabililor, cari va fi desemnat: pentru veniturile proprietăților agricole sau din exploatare agricole, de către Uniunea sindicatelor agricole, pentru marea proprietate și de Casa centrală a împrumutătorilor pentru cea mică, până la organizația oficială a Camerelor agricole; pentru veniturile proprietăților clădite, dintre proprietarii urbani ce nu sunt funcționari sau consilieri comunali, de către consiliul comunal din București, până la o organizație oficială a proprietății urbane; pentru veniturile

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

comerciale, industriale, miniere și anume în parte pentru fiecare din aceste trei categorii de venituri, de către Camera de comerț din București, până la organizarea oficială a Uniunii Camerelor de comerț; pentru veniturile profesionale sau alte venituri, de către organizațiuni profesionale recunoscute prin legi.

Comisiunea poate lua informațiuni dela orice specialist în materie.

Această comisiune va fi sesizată de către ministerul finanțelor, fie direct, fie în urma reclamațiunilor de natură generală făcută pentru contribuabili de către una din instituțiunile sau organizațiunile mai jos notate.

Aceste reclamațiuni se pot face: de consiliul comunal pentru veniturile proprietăților agricole și a celor clădite; de Camerele de comerț pentru cele din exploatare comerciale, industriale, miniere, și în genere de organizațiunile profesionale recunoscute prin legi pentru veniturile profesionale sau alte venituri.

Reclamațiunile se depun în termen de 5 zile cari decurge, în ce privește stabilirea categoriilor, a clasificării terenurilor și a evaluării lor pe hectar, dela afișarea procesului-verbal la primărie, iar în ce privește celelalte chestiuni relative la stabilirea veniturilor și impunerilor, dela terminarea lucrărilor comisiunii de impuneri, în fiecare comună sau în suburbia respectivă dintr'o comună. Depunerea lor se va face la administrația financiară, care le înaintează urgent ministerului de finanțe, împreună cu lucrările.

Deciziunile se dau fără chemări. Părțile interesate pot însă prezenta memorii scrise, de cari comisiunea este obligată a lua cunoștință la darea deciziunilor sale.

Aceste deciziuni se comunică părții reclamante prin administrația financiară și se publică prin Monitorul Oficial și prin instrucțiuni.

Normele stabilite prin aceste deciziuni sunt obligatorii pentru comisiunile de fond în judecarea cazurilor asemănătoare, atât la impunerile ce mai sunt de stabilit de comisiunile de impuneri cât și la judecarea apelurilor de către cele de apel. Judecarea apelurilor în contra impunerilor pentru cari s'au introdus reclamațiuni la comisiunea centrală va fi suspendată până la comunicarea deciziei acelei comisiuni.

În caz când deciziunea comisiunii modifică evaluarea pe hectar a proprietăților agricole, ori gruparea lor pe categorii sau clase, dispozițiunile deciziei se aplică la toate terenurile de aceeaș categorie din comună, chiar dacă nu s'a făcut apel.

Art. 85. - În termen de 20 zile dela pronunțarea deciziei de către comisiunea de apel, iar în lipsa contribuabilului la judecată sau la pronunțarea hotărârii în caz de amânare a ei, dela comunicarea acestei decizii, făcută în forma prevăzută de art. 98, contribuabilul sau administrația financiară pot face recurs contra acestei decizii pentru motive de exces de putere, omisiune esențială, incompetență sau violare de lege.

Recursurile se declară la administrația financiară respectivă. Ele se judecă de tribunalele locale în cazul când venitul anual impozabil care face obiectul litigiului din deciziunea comisiunii nu trece de 100.000 lei și de Înalta Curte de Casație dacă trece de această sumă.

Administrația financiară înaintează recursurile, împreună cu dosarele, tribunalului sau Înaltei Curți de casație. Instanțele de recurs fixează termenele de judecată, iar după judecare înapoiază dosarele administrației împreună cu deciziunile date.

Jurisprudențele stabilite de Înalta Curte de casație vor fi comunicate de ministerul finanțelor prin instrucțiuni publicate.

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. 86. - În caz de casare a deciziei comisiei de apel, afacerea se trimite înaintea aceleiași comisii de apel, care este obligată să refacă impunerea în conformitate cu decizia de casare. Dacă în recursurile judecate de tribunal se poate refăce impunerea după actele din dosar, însuș tribunalul evocă fondul și stabilește impunerea, care se va executa de către autoritățile fiscale.

Dacă comisiunea de apel nu se conformează deciziei de casare, această a doua decizie poate fi atacată cu recurs în același termen și sub aceleași forme ca cea dintâi. În același caz, instanța de recurs, evocând fondul, va judeca în ultimă instanță.

CAPITOLUL II

Mijloacele de constatare

Art. 87. - Pentru înlesnirea constatărilor contribuabilii sunt obligați a da declarațiuni de impunere după deosebirile ce urmează:

I. Declarațiuni la recensământ, pentru veniturile imobiliare, cari se dau numai la începutul periodului de recensământ și pentru cari reguli speciale sunt prevăzute la cap. I și II de sub titlul II.

II. Declarațiuni anuale, pentru veniturile ce se impun anual la celelalte impozite elementare și pentru venitul global.

Declarațiunile anuale se vor face separat, atât pentru venitul global, cât și pentru fiecare din veniturile supuse impozitelor elementare, în afară de excepțiunile de mai jos.

Ele se vor da la percepția în cuprinsul căreia se află domiciliul sau principala reședință a contribuabilului și anume într'un singur exemplar pentru venitul global și pentru veniturile elementare ce se constată anual, al căror loc de impunere se află în cuprinsul aceleiași percepții, iar pentru ale al căror loc de impunere se află în cuprinsul altei percepții, în două exemplare.

Dacă contribuabilul are un singur venit elementar de declarat în cuprinsul percepției locului de impunere la venitul global, este dispensat a mai face declarațiunea anuală pentru impozitul pe venitul global, fiind deajuns să menționeze pe declarațiunea anuală a impunerii elementare că n'are alt venit, iar dacă veniturile sale nu se schimbă dela un an la altul, poate să nu mai dea o nouă declarație anuală și în acest caz se presupune că a menținut declarațiunea sa din trecut, atât într'un cât nu s'a schimbat reședința arătată în acea declarație.

III. Declarațiuni în cursul anului. Contribuabilii cari încep în cursul anului exercitarea unei întreprinderi, exploatări, profesioni sau au vreun venit accidental prevăzut la art. 58, sunt datori a face declarațiunile la percepția respectivă în cursul anului, înaintea începerii exercitării, sau în termen de 10 zile după începere ori după realizarea venitului, impunerile urmând a fi stabilite conform art. 95.

IV. La punerea în aplicare a legii, declarațiunile se vor face și se vor preda în conformitate cu deciziunea și instrucțiunile ministerului de finanțe publicate prin Monitorul Oficial și prin ziare.

Art. 88. - Declarațiunile trebuie să cuprindă toate indicațiunile necesare impunerii, arătate prin formularele oficiale ce se vor întocmi de ministerul finanțelor. Ele se vor face pe aceste formulare.

Art. 89. - În regulă generală declarațiunea se face de către contribuabil. Pentru minori și interziși de către cei ce le administrează veniturile, pentru persoanele morale de către cei ce le reprezintă. Capul de familie face declarațiune pentru veniturile soției și celorlalți membrii ai familiei ale căror venituri intră în compunerea venitului său global conform art. 57.

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

Locuitorii rurali, cum și lucrătorii marilor stabilimente industriale cu peste 50 lucrători pot face declarațiunilor lor, cu privire la impozitul pe venitul global, și pentru scăderi în mod colectiv, în conformitate cu instrucțiunile ce se vor da de către ministerul de finanțe.

Declarațiunile vor fi semnate de contribuabil, de cel ce îl reprezintă legal sau de către procuratorii lor, în care caz se va anexa copie de pe procură.

Dacă declarantul nu știe carte sau nu poate completa declarația, aceasta se va putea face verbal la percepție sau primărie și declarantul va putea fi semnat de un funcționar fiscal sau administrativ, în asistența unui martor știutor de carte, cari va semna alături de funcționar.

La predare se va da declaranților dovezi de primire cu numărul înregistrării.

Art. 90. - Declarațiunile anuale se dau în cursul lunii Ianuarie până la finele acestei luni.

Pentru marile întreprinderi comerciale și industriale, acest termen poate fi prelungit până la finele lunii Februarie, iar pentru societățile pe acțiuni până la aprobarea bilanțului, însă cel mult până la finele lunii Aprilie.

Declarațiile nu sunt acte publice. Ele nu se pot cerceta decât de cei în drept a stabili impunerile sau de contribuabilul însuși ori de procuratorul lui.

Funcționarii publici, membrii comisiunilor și oricine vor divulga orice informațiuni relative la lucrările de impuneri vor fi pasibili de penalitățile prevăzute de art. 305 din codul penal.

Art. 91. - În cazurile când contribuabilii sunt dispensați de declarațiunile anuale conform art. 87, impunerile se stabilesc după matricule, sau după declarațiunea dată pentru impozitul elementar.

Pentru contribuabilii cari, deși obligați, n'au dat declarațiuni, ele se stabilesc în condițiunile art. 96.

Art. 92. - Contractele de arendare sau locațiune prezentate, chiar având dată certă pot fi înlăturate motivat la evaluarea valorilor locative a imobilelor în următoarele împrejurări:

a) Când se constată că aceste contracte sunt economicoase;

b) Când arendarea sau închirierea nu e făcută în scopul realizării unui venit, ci în scop de donațiune ori binefacere către o rudă sau orice altă persoană, fizică sau morală.

Toate mijloacele de probațiune se pot întrebuița pentru dovedirea fraudei, precum și pentru stabilirea celor conținute în actele invocate de contribuabili.

Art. 93. - Constatările pregătitoare ale impunerilor se fac de către funcționarii fiscalului, desemnați în acest scop de ministerul finanțelor.

Acești funcționari vor face constatările după matricule, după declarațiunile contribuabililor și actele prezentate și după orice alte acte, supunându-le judecății comisiunilor.

Ei vor avea dreptul să facă cercetări la fața locului în tot ce privește constatarea veniturilor, să ceară oricui orice informațiuni în această privință, să pretindă prezentarea registrelor spre verificare și să ceară contribuabililor lămuriri în scris sau verbal, sau să'i cheme în acest scop la locul unde se face impunerea, în forma prevăzută de art. 98. În acest caz chemarea se va face numai de către administratori sau inspectorii financiar.

Avizele și comunicările făcute de agenții fiscalului privitoare la impozitul pe venitul global vor fi transmise sub plic închis.

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

CAPITOLUL III

Modificarea impunerilor, impuneri în cursul anului, impuneri din oficiu

Art. 94. - Impunerile elementare cari se constată anual și impozitul pe venitul global nu se vor putea modifica decât dela 1 Ianuarie a fiecărui an pe cari zi se stabilește impozitul pentru un an întreg.

Impunerile veniturilor imobiliare, cari sunt stabilite pe un period de 5 ani, se vor modifica dela 1 Ianuarie a fiecărui an, numai în cazurile când o proprietate a dispărut sau a luat naștere, când termenul de scutire a expirat ori s'au schimbat condițiunile de impunere stabilite prin lege, sau când, pentru orice motiv, un venit impozabil n'a fost impus până atunci.

Contribuabilul e obligat a menționa în declarațiunile anuale aceste împrejurări.

Impunerile în aceste cazuri, se vor stabili prin comisiunile anuale la fel cu celelalte impuneri.

Art. 95. - În cursul anului se vor putea efectua impuneri sau scăderi în următoarele cazuri:

a) Când proprietarul dă o pădure spre tăiere sau când el însuș sau exploatatorul începe sau încetează exploatarea unei păduri.

Pentru aceste cazuri se vor da declarații suplimentare, în condițiunile art. 6 și 87.

Impunerea va fi stabilită la venitul convenit proprietarului, în cazul când dă pădurea în exploatarea altuia, iar pentru exploatator la venitul corespunzător perioadei din anul în curs în care are loc exploatarea și după regulile prevăzute la cap. I și IV, de sub titlul II, în ce privește normele de evaluare, însă cu procedura de mai jos;

b) Când începe sau încetează un comerț, industrie sau profesiune.

La începere declarația va trebui făcută în condițiunile art. 38, iar impunerea va avea loc din prima zi a lunii în care se petrece faptul. La încetare, 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 declarațiunii.

c) Când contribuabilul se află în împrejurările prevăzute de alin. b. al art. 51;

În toate cazurile prevăzute în acest articol, impunerile se vor efectua de funcționarii fiscului, menționați la art. 93.

Aceste impuneri vor fi comunicate conform art. 98. Ele sunt executorii cu titlul provizoriu și rămân definitive numai dacă nu sunt contestate în termen de 30 zile dela comunicare.

Contestațiunile se predau la percepția fiscală a locului de impunere și se vor judeca de comisiunile de impuneri ce vor urma, aplicându-se procedura prevăzută de art. 98, aceste comisiuni fiind competente în ce privește aceste cazuri a judeca pe anul precedent.

Art. 96. - Contribuabilul obligat la darea declarațiunii, care n'a dat-o în termen, sau dacă declarațiunea dată e incompletă sau inexactă, ori nu dă informațiunile complimentare cerute, în forma prevăzută de art. 93, va fi impus din oficiu, și anume:

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) De comisiunea de impuneri din oficiu sau după constatările făcute de agenții fiscalului dacă acestea sunt anterioare încheierii lucrărilor comisiunilor. Comisiunea va putea aplica o amendă până la o pătrime din impozitul pe venitul nedeclarat, după apreciere, dacă constată rea credință.

În caz când, deși obligat, nu a făcut declarație, contribuabilul nu se citează la comisiunea de impuneri. El însă are dreptul de a se prezenta în ziua fixată prin afișările făcute, conform art. 100.

În tot cazul are dreptul de apel în termen de 20 zile dela prezentare sau dela comunicarea impunerii, dacă nu s'a prezentat. Comisiunea de apel poate hotărî și asupra amenzii;

b) Dacă impunerea nu s'a putut face prin comisiune, constatarea fiind ulterioară încheierii lucrărilor sale, ea se va putea face din oficiu de delegații fiscalului menționați la art. 93, numai până la finele anului de impunere.

În acest caz se va aplica amenda egală cu jumătate din impozit.

Impunerea va fi comunicată conform art. 98. Ea e executorie și rămâne definitivă dacă nu se contestă în termen de 30 zile dela comunicare.

Contestațiunile se judecă după normele prevăzute în articolul precedent. Amenda se aplică după regulile prevăzute în art. 111;

c) În cazul când se constată sustragerea dela impozit, după sfârșitul anului de impunere, nu se vor mai întocmi acte de impunere, ci de contravenție, conform art. 105.

Art. 97. - Cu ocazia deschiderii unei succesiuni, agenții fiscalului sunt obligați a cerceta impunerea defunctului pentru 5 ani trecuți dela punerea în aplicare a acestei legi.

Când se constată că contribuabilul defunct a fost omis a fi impus pe rolurile anului deschiderii succesiunii sale, sau a unui din cei 5 ani anteriori, ori a fost necomplet impus prin ascunderea unei părți din venit, se va proceda la constatarea și încasarea impozitelor nepercepute din activul succesiunii, aceste impozite socotindu-se ca o sarcină succesorală.

Impunerea se face din oficiu de agenții fiscalului conform art. 95, pe numele succesiunii.

Impozitul se va încasa din totalul succesoral, înaintea oricărei alte datorii, moștenitorii urmând a repartiza între ei această sarcină.

Ei vor avea dreptul de contestațiune în termen de 30 zile dela comunicarea ce li se va face, cum și apel, potrivit dispozițiilor art. 95, comisiunile fiind competente în aceste cazuri a judeca pe 5 ani din urmă.

CAPITOLUL IV

Procedura înaintea instanțelor

Art. 98. - Contribuabilii cari au dat declarațiuni anuale sau cari au făcut contestațiune înaintea comisiunilor de impunere conform art. 95 și 96 sau apel, vor fi citați a se prezenta înaintea acestor instanțe. Citația li se va preda prin agenții percepției respective, prin notarul comunei sau prin funcționarii poliției judiciare ori administrative cu cel puțin 5 zile înainte de data înfățișării la locul de impunere, iar dacă prin declarație, contestație, sau apel, s'a indicat domiciliul, citația se va preda la acel domiciliu.

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

Dacă persoana citată e găsită, i se înmânează citația, luându-se dovadă de primire, semnată de ea; iar dacă nu știe carte, predarea se va constata prin punere de deget în asistența unui martor știutor de carte, care să nu fie în serviciul autorității cari îndeplinește procedura.

În caz de refuz, citația se va lipi pe ușa casei, dresându-se un proces-verbal în asistența unui martor, conform alineatului de mai sus.

În caz de lipsă a contribuabilului, citația se va preda unei rude sau servitor, care locuște cu dânsul, sub luare de dovadă; în lipsa și a acestor persoane, sau în caz de refuz ori imposibilitate de semnare a lor, citația se va lipi pe ușa casei, dresându-se un proces-verbal în acest sens, în asistența, unui martor știutor de carte, care să nu fie în serviciul autorității cari îndeplinește procedura.

De îndată ce se va organiza serviciul pentru transmiterea citațiilor prin poștă, ele vor fi predate pe această cale.

În caz când contestațiunile sau apelurile se predau personal de contribuabili știutori de carte și se poate fixa îndată termen de judecată, contribuabilul poate lua cunoștință de termen sub semnătura proprie chiar pe cererea sa.

Toate termenele prevăzute în prezenta lege, pentru contestații, apel, comunicări, afișări și citații, se înțeleg pe zile libere.

Art. 99. - Cererile de scăderi prevăzute la capitolul VIII de sub titlul II și la impozitele elementare, făcute prin declarațiunile anuale, vor fi supuse comisiunilor de impuneri și scăderile se vor stabili cu aceeaș procedură și jurisdicțiune ca și impunerile anuale.

Scăzămintele vor fi operate în roluri, anual, odată cu impozitele anuale.

La aplicarea legii se vor stabili prin instrucțiunile ministerului de finanțe, modalitățile de constatare și operarea acestor scăderi.

Art. 100. - Zilele de începerea lucrărilor comisiunilor vor fi publicate de ministerul finanțelor, pe căile de publicitate oficială. Deosebit la fiecare percepție și primărie rurală, se va afișa cu o zi înainte numele contribuabililor, cărora li se va face impunerea în ziua următoare.

Art. 101. - Hotărârile comisiunii de impunere, comisiunii de apel și ale instanțelor de recurs se dau fără drept de opoziție.

Înainte comisiunilor de apel și a instanțelor de recurs contribuabilii vor putea fi asistați de avocați.

Fiscul va fi apărat înaintea acestor instanțe sau a celor de recurs printr'un delegat special, în baza unei adrese a administrației financiare sau a ministerului de finanțe.

Înainte instanțelor de recurs, părțile nu se citează. Termenele fixate se afișează la ușa localului cu 10 zile înainte de ziua judecătii.

Pentru recursurile ce se judecă de Înalta Curte de casație termenele se comunică administrațiilor financiare și se afișează la localurile lor, cu cel puțin 10 zile înainte de judecată.

Art. 102. - Toată procedura pentru constatarea impozitelor prevăzute de prezenta lege e scutită de timbru.

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

Formarea matricolelor și a rolurilor

Art. 103. - Matricolele în cari se vor înscrie veniturile și contribuțiunile vor fi întocmite pe comune și suburbii în comunele urbane și pe comune, sate și cătune în cele rurale. Înscrierea în ele a veniturilor și impozitelor stabilite, cum și a prefacerilor urmate, conform legii, se face sub controlul organelor chemate a stabili impunerea.

Veniturile supuse impozitelor elementare sunt trecute în matricolele rotunjite în zeci de lei prin întregirea unimilor.

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

Art. 104. - Rolurile pentru împlinirea contribuțiilor se formează de către agenții fiscalului după matricole.

Toate prefacerile din matricole vor fi trecute și în rolurile respective, formându-se noi recapitulări sub același control.

Rolurile sunt acte publice.

Certificate de pe cuprinsul lor se pot libera, la cerere, interesaților, pe timbrul legal.

CAPITOLUL VI

Sanctiuni

Art. 105. - Orice sustragere dela plata impozitului pentru care legea de față nu prevede o altă sancțiune, se pedepsește cu amenda egală cu impozitul la îndoitul venitului sustras.

În toate cazurile când contribuabilul a ascuns la impunere contracte, registre sau orice alte acte pe cari, conform legii, erau obligat a le prezenta și din cari ar fi rezultat venituri impozabile mai mari decât cele stabilite, amenda va fi egală cu impozitul la întreitul diferenței devenit. Impunerile veniturilor imobiliare vor fi modificate pe baza acelor acte, pentru anii ce urmează ai periodului de recensământ, cu procedura prevăzută de art. 94.

Toate amenzile sus prevăzute cuprind și impozitul sustras și se stabilesc în modul mai jos indicat.

Drepturile fiscalului pentru stabilirea contravențiilor se prescriu după trecere de 5 ani, socotiți dela 1 Ianuarie ce urmează anului când impunerea trebuia să aibă loc.

Art. 106. - Pentru impozitele cari conform acestei legi se percep pe cale de reținere de către debitorii veniturilor impozabile, amenzile prevăzute de art. precedent sunt puse atât în sarcina debitorilor acelor venituri, cari n'au reținut impozitul cât și a creditorilor, în mod solidar.

În cazul însă când impozitul este reținut și nu s'a vărsat în termen de către debitorul venitului, amenda se aplică numai acestuia.

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. 107. - Deosebit de amenzile de mai sus, contravenienții la dispozițiunile art. 26, alin. I și II, vor fi supuși unei amenzi de 5.000 până la 25.000 lei, iar în caz de recidivă sunt pasibili și de pedeapsă corecțională și anume dela 6 luni la un an.

Art. 108. - Comercianții și industriașii cari nu țin registrele comerciale vor fi supuși la amendă egală cu impozitul. Această amendă nu se aplică micilor meseriași și micilor comercianți.

Cei cari vor trece în registre alte cifre decât cele reale, în scopul de a nu se putea constata adevăratul venit impozabil, vor fi supuși la o amendă egală cu întreitul impozitului la venitul ce se va constata, în conformitate cu legea de față.

Art. 109. - Când comercianții sau industriașii mai sus prevăzuți țin registrele în regulă, însă nu le comunică, sau refuză a procura actele ajutoare, în termenele fixate, în formă prevăzută de art. 98, vor suferi amenzi de 50 - 1.000 lei pentru fiecare zi de întârziere, afară de cazul când se legitimează întârzierea.

Art. 110. - Persoanele cari au raporturi contractuale cu contribuabilii și vor refuza a da informațiunile cerute de fisc, cu privire la impunerea obiectului contractului, vor fi supuși la amendă de 50 - 5.000 lei.

Art. 111. - Constatarea contravențiunilor prevăzute în legea de față se va face prin încheierea de procese-verbale, întocmite de agenții fiscalii.

O copie de pe procesul-verbal, aprobat de minister sau de funcționarii desemnați în regulamentul legii ori în instrucțiunile de aplicare, se va notifica contribuabilului conform art. 98.

În termen de 20 zile dela data notificării, contribuabilul poate face apel contra procesului-verbal aprobat, la tribunalul locului unde s'a săvârșit contravențiunea.

Apelul trebuie să cuprindă, sub pedeapsă de nulitate, alegerea de domiciliu în cuprinsul circumscripției de resort a tribunalului.

Motivele de apel vor fi depuse, fie prin cererea de apel, fie prin memoriu aparte, cu cel puțin 3 zile înaintea zilei fixate pentru judecată.

Tribunalul, apreciind poate însă încuviința depunerea motivelor în ziua judecătii, în care caz oricare dintre părții poate cere un termen spre a lua cunoștință de ele.

Judecata se va face de urgență și cu precădere, conform regulilor dreptului comun.

Hotărârea tribunalului se dă fără drept de opoziție.

În termen de 20 zile dela pronunțarea tribunalului, ori dela comunicare, dacă s'a dat în lipsa apelantului, se va putea face recurs la Înalta Curte de casație pentru motive de violare de lege, exces de putere, omisiune esențială și incompetență.

Hotărârea Curții de casație se dă fără drept de opoziție.

Art. 112. - În caz când este locul la aplicarea pedepsei corecționale prevăzute de art. 107, procesul-verbal de constatare aprobat se trimite în copie parchetului spre a deschide acțiune publică.

Art. 113. - Ministerul finanțelor poate, dacă va găsi cu cale, să acorde denunțătorilor și agenților cari au constatat contravențiunile o primă egală cu cel mult a treia parte din suma amenzilor rămase definitive și încasate dela contravenienți.

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

CAPITOLUL VII

Plata impozitelor

Art. 114. - Sumele constatate și înscrise în roluri ca impozite sau amenzi și rămase definitive, conform dispozițiilor legii de față, constituiesc creanțe executorii în folosul Statului, cari nu pot fi reduse sau desființate prin nicio hotărâre judecătorească, în alt mod decât cel prevăzut în această lege.

Ele sunt executorii cu titlu provizoriu, chiar și mai înainte de a rămâne definitive, îndată ce sunt constatate de comisiunile de impuneri sau în modul prevăzut prin lege, apelurile, contestațiunile și recursurile nefiind suspensive de executare. Rămâne a se face compensațiune sau restituire dacă debitul e micșorat, sau a se percepe diferența dacă e mărit.

Art. 115. - Încasările se fac, fie dintr'odată, fie anual, trimestrial sau lunar, după următoarele deosebiri:

a) Se încasează anual impozitul minimal de 10 lei prevăzut în art. 54, care devine exigibil pe ziua de 1 Ianuarie;

b) Se încasează trimestrial, devenind exigibile din prima zi a lunilor Ianuarie, Aprilie, Iulie și Octombrie, toate impozitele cuprinse în prezenta lege, afară de cele prevăzute în alineatele următoare;

c) Se încasează conform dispozițiilor speciale și la datele stabilite, conform prevederilor legii de față, toate impozitele pentru cari legea prevede încasarea pe cale de reținere și vărsare directă;

d) Se încasează dintr'odată toate amenzile pronunțate potrivit acestei legi și impozitul prevăzut de art. 53, pe ziua când ele devin exigibile.

Aceste sume se înscriu în roluri speciale.

Art. 116. - Sumele înscrise în roluri și neplătite la datele sus prevăzute vor fi urmărite, conform legii speciale de percepere și urmărire a veniturilor publice, 15 zile dela exigibilitatea lor.

Ele vor produce după încunoaștințare în folosul Statului o dobândă de 9 la sută anual, care se calculează lunar dela prima zi a trimestrului ce urmează datei exigibilității și după efectuarea impunerii, conform art. 114.

În calculul dobânzilor sumelor de bani se rotunjesc mărindu-se până la un leu.

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

Art. 117. - Contestațiunile contra împlinirii impozitelor cari se încasează pe cale de reținere și vărsare directă, urmează calea de judecată prevăzută de legea de percepere și urmărire pentru contestațiuni la urmărire.

Contestația se poate face tot în cursul anului în cari a avut loc încasarea, sau dacă aceasta s'a făcut în ultima lună la 30 zile după încasare.

Amenzile referitoare la ele se încasează însă conform prevederilor art. 114 și 115 și cu aceleaș sancțiuni, ele fiind stabilite și debitate cu aceeaș procedură ca și pentru celelalte impozite.

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. 118. - Ministerul finanțelor va înființa carnete de contribuțiuni, pe cari contribuabilii vor fi obligați a le păstra. În aceste carnete se vor înscrie contribuțiunile ce are de plătit fiecare, situațiunea sa familiară după constatările comisiunii și plățile efectuate în contul contribuțiunilor.

TITLUL IV

Dispozițiuni finale și tranzitorii

Art. 119. - Toate dispozițiunile cuprinse în legea de față intră în vigoare dela 1 Aprilie 1923, impozitele debitându-se în primul an numai pe 9 luni.

Dela data punerii în aplicare a legii de față sunt și rămân abrogate toate legile, regulamentele și orice alte dispozițiuni relative la vechile contribuțiuni directe corespunzătoare celor de față și accesoriile lor, cum și cele referitoare la constatarea acestor impozite, precum și următoarele:

a) Pentru tot regatul: legea asupra contribuțiunilor directe din 1 August 1921;

b) În Vechiul Regat, legile privitoare la:

Impozitul funciar, impozitul patentelor, cuprinzând și pe cel complimentar al patentei, impozitul personal, impozitul de 3% asupra salariilor, impozitul asupra venitului capitalului mobilier, impozitul pe hectarul de vii și taxa de filoxeră și legea impozitului asupra păcurii din 24-29 Martie 1887;

c) În Ardeal, Banat, Maramureș și Crișana:

Darea pe pământ, ambele impozite pe clădiri, pe câștig, de toate clasele, impozitul pe venit, pe avere, pe beneficiul celor obligați la publicarea bilanțului, pe tantieme, pe dobândă și rentă, pe câștigurile de război, pe câștiguri din loterii, pe beneficiul din exploatarea minelor;

d) În Basarabia, legile privitoare la:

Impozitul pe pământ, pe clădiri, patenta fixă și complimentară, impozitul pe venit, pe beneficiul celor obligați a publica bilanțul și asupra capitalului mobilier;

e) În Bucovina, legile privitoare la:

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

f) În întreaga țară, 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 cele analoage lor;

g) pentru noile teritorii rămân desființate orice alte impozite corespunzătoare celor de mai sus, oricare le-ar fi denumirea și în folosul oricărei instituțiuni ar fi înființate.

Art. 120. - Dacă după primii doi ani ai primei perioade de recensământ, din cauza variațiunii schimbului, veniturile din proprietățile funciare neclădite, agricole, sau a valorilor locative pentru clădiri, vor scădea cu o treime a valorii care o aveau la recensământ, se va putea lua măsura prin legea bugetară, ca prima perioadă de recensământ să se scurteze cu cel mult doi 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

În cazul când se dovedește cu contracte de arendă în curs, cu dată certă, că o proprietate agricolă e arendată dinainte de 1921, cu mai puțin decât trei sferturi din valoarea locativă pe hectar, stabilită conform art. 4, impozitul stabilit după valoarea locativă pe hectar va fi scăzut pe anii din contract rămași pe prima perioadă de recensământ, cu diferența în plus față de impozitul ce s'ar stabili după prețul din contract. Procedura scăderii va fi cea prevăzută de art. 66 și 99.

Pentru clădirile locuite de proprietarii lor, normele de evaluare la primul recensământ se vor stabili de comisiunea centrală prevăzută la art. 84, luându-se de bază valoarea locativă reală dela 1914. Pentru proprietățile stăpânite dinainte de 15 August 1916 în Vechiul Regat și de 1 August 1914 în celelalte ținuturi, această evaluare nu va putea trece de întreitul acelei valori locative, iar dacă acele clădiri sunt cumpărate după 1 Ianuarie 1919, se va lua de bază, cel puțin, prețul de cumpărare al imobilului, socotindu-se o rentabilitate până la 5 la sută.

Tot pentru primul period de recensământ evaluarea terenurilor virane prevăzută de art. 15, alin. III, se va face socotindu-se la prețul mijlociu de vânzare al acestor terenuri o dobândă de 2 jum. la sută.

Art. 121. - Se scutesc în mod excepțional și vremelnic de impozitul pe venitul proprietăților clădite:

1. Pe timp de 10 ani de când au devenit locuibile clădirile noi construite cu începere din anul 1921 și terminate până la 1 Ianuarie 1925.

2. Adausele la clădiri în înălțime sau în suprafață făcute dela 1 Aprilie 1921 și terminate până la 1 Ianuarie 1925, pe termen de 10 ani dela data când au devenit locuibile.

3. Terenurile din orașe pe cari au fost clădiri și au devenit virane din cauza devastărilor de război, pe timp de 10 ani dela data punerii în aplicare a legii de față.

4. Clădirile cari au devenit nelocuibile din cauza distrugerilor provenite din operațiunile de război, pe timp de 10 ani de când ele sunt refăcute și puse în stare de a fi locuibile. Scutirea începe dela aplicarea legii, iar pentru clădirile refăcute în urmă dela 1 Ianuarie a anului ce urmează datei când sunt puse în stare a fi locuibile, însă nu mai târziu de 5 ani dela aplicarea legii.

5. Se menține scutirea acordată prin legea din Octomvrie 1921 pentru clădirea Societății generale a funcționarilor publici, pe termen de 10 ani, dela punerea în aplicare a legii de față.

Art. 122. - Pentru primii 5 ani dela punerea în aplicare a legii cota impozitului mobilier la venitul provenit din renta exproprierei, prevăzută de art. 22, alin. IV, este redusă la 5 la sută.

Art. 123. - Amortismentul prevăzut de art. 31, punctul 6, pentru imobilele și instalațiunile imobiliare construite sau instalate dela 1 Ianuarie 1919 și până la 1 Ianuarie 1925, cari aparțin întreprinderilor industriale, va putea fi urcat până la 10 la sută în primii 10 ani dela punerea în aplicare a legii; iar amortismentul investițiunilor mobiliare prevăzut de acelaș art., punctul 7, făcute în același interval de timp, va putea fi urcat până la 20 la sută, tot în acești 10 ani.

Art. 124. - La stabilirea cotei impozitului complimentar prevăzut de art. 42 pentru societățile industriale pe acțiuni, capitalul, care a rămas dinaintea anului 1916, se va socoti în calcul, pentru primii trei ani dela punerea în aplicare a legii, de trei ori mai mare.

Termenul de trei ani poate fi prelungit în condițiunile prevăzute de art. precedent.

Art. 125. - În primii 3 ani dela punerea în aplicare a legii, societățile pe acțiuni vor putea forma rezerve, fără plata imediată a impozitului pe veniturile comerciale și industriale, pe lângă rezervele prevăzute de art. 32, pentru acoperirea unor eventuale diferențe de curs la datoriile în monedă străină, fără ca ele să treacă de cota care se va prevedea prin regulament.

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

Dacă după 3 ani diferența de schimb a leului nu se îndreptează, se poate prevedea prin legea bugetară noi termene pentru neimpunerea și formarea din nou a acestor rezerve.

La expirarea termenelor acordate rezervele neîntrebuințate în scopul pentru cari au fost făcute vor fi impuse.

Asemenea prevederi se pot face și de comercianții și industriașii particulari în aceleași condițiuni pentru creanțele ce au de achitat în monedă străină, a căror existență se dovedește cu acte și registre regulat ținute, dacă au bilanț întocmit în regulă.

Art. 126. - Comercianții și industriașii sunt datori a ține în regulă registrele comerciale în forma prevăzută de codurile de comerț în vigoare în teritoriile respective din cari registre să rezulte veniturile impozabile. Aceasta sub sancțiunile prevăzute la art. 108 și 109.

Art. 127. - Încasarea vechilor contribuțiuni directe, după rolurile vechi, va dura până la 30 Septemvrie 1923, pentru exercițiile anterioare.

Rămășițele ce se vor afla neîncasate la acea dată se vor totaliza într'o singură cifră, care se va trece într'o rubrică specială a nouilor roluri.

Art. 128. - Se menține în mod excepțional pentru primul an de aplicare al acestei legi, modul actual de încasare al veniturilor existente bisericesti și școlare din ținuturile alipite.

Art. 129. - Ministerul finanțelor este autorizat a institui comisiuni speciale pentru rezolvarea recursurilor din trecut în Ardeal, Banat, Maramureș, Crișana și Bucovina.

Aceste comisiuni vor fi compuse în modul arătat la art. 78, și vor putea funcționa în București, sau în orașele de reședință ale Curților de apel. În București, ele vor putea fi prezidate de membri ai Înaltei Curți de casație, desemnați de primul-președinte.

Pentru judecarea acestor recursuri se va aplica dispozițiunile legilor existente în acele ținuturi în ce privește procedura.

Art. 130. - Orice dispozițiuni de legi sau regulamente relative la scutiri de contribuțiuni directe, neprevăzute în prezenta lege, sunt și rămân abrogate.

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

Din impozitul stabilit de art. 22 privitor la titlurile de rentă austro-ungară, deținută de cetățenii din provinciile unite și a căror posesiune dinainte de 1 Ianuarie 1918, este dovedită, se va scădea impozitul ce se va dovedi a fi fost plătit asupra acestor titluri în altă țară. Dispoziția aceasta intră în vigoare numai în caz de reciprocitate.

Art. 131. - La punerea în aplicare a legii, impunerile anuale, atât cele elementare cât și pe venitul global, se vor putea îndeplini de comisiunile de recensământ prevăzute de art. 80, odată cu impunerea veniturilor imobiliare, pentru contribuabilii cari au venituri impozabile numai la locul unde se efectuează acele impuneri sau ale căror venituri se pot constata pe loc.

Dacă contribuabilul se găsește de față, i se va înmâna copie de pe procesul-verbal sub dovadă de primire, iar dacă nu e de față, impunerea va fi comunicată în forma prevăzută de art. 20 și cu drept de apel după prevederile aceluiaș articol.

Apelurile se vor judeca de comisiunile de apel prevăzute de art. 78.

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**

Contestațiunile la impuneri și scăderile pe anii precedenți se vor judeca de comisiunile anuale ale anului 1923.

Art. 132. - Pentru executarea dispozițiilor legii de față se va întocmi și decreta, prin îngrijirea ministerului de finanțe, regulamentul cuprinzând toate dispozițiile esențiale de aplicarea ei. Aceste dispozițiuni vor avea putere de lege atât întrucât lămuresc legea și nu contrazic dispozițiunile ei. Ele nu se pot modifica decât tot pe cale regulamentară.

Până la întocmirea regulamentului, instrucțiunile ce ministerul finanțelor va da pentru aplicarea acestei legi, și cari vor fi publicate prin Monitorul Oficial, vor avea putere regulamentară în aceleași condițiuni.

Sanctiunile ce se vor prevedea prin regulament și prin instrucțiunile sus prevăzute, pentru nerespectarea dispozițiilor ce ele cuprind, vor consta în amenzi ce nu vor putea trece de 500 lei.