Impactul sistemului financiar-fiscal asupra derulării schimburilor comerciale internaționale

Ionel BOSTAN
Ionel BOSTAN

Impactul sistemului financiar-fiscal asupra derulării schimburilor comerciale internaționale
Ionel BOSTAN

Impactul sistemului financiar-fiscal asupra derulării schimburilor comerciale internaționale
CUPRINS

CONSIDERAŢII INTRODUCTIVE ................................................................. 13

Capitolul 1 O ABORDARE TEORETICĂ PRIVIND COMERŢUL INTERNAŢIONAL ................................................................. 27

1.1. Elemente conceptuale ................................................................................... 29
1.2. Subiecţi participanţi la activitatea de comerţ exterior ........................................ 30
1.3. Balanţa de plăţi externe .................................................................................. 32
1.4. Fenomene interne şi internaţionale care influenţează activitatea de comerţ exterior a României ................................................................................................. 36
1.4.1. Fenomene interne de influenţare a comerţului exterior al României ................................................................................................................................. 36
1.4.2. Fenomene externe de influenţare a comerţului exterior al României ................................................................................................................................. 38

Capitolul 2 TEHNICI ŞI INSTRUMENTE DE CREDITARE A OPERAŢIUNILOR DE COMERŢ INTERNAŢIONAL ......................... 45

2.1. Creditarea bancară a activităţii de export-import .......................................... 47
2.1.1. Finanţarea pe termen scurt a operaţiunilor de comerţ internaţional (pentru finanţarea exporturilor) ................................................................. 47
2.1.2. Tehnici de finanţare pe termen mediu şi lung: creditul furnizor şi creditul cumpărător ............................................................................................................ 50
2.2. Creditul de scont, ca tehnică bancară de finanţare a exportului; incasso-ul şi acreditivul documentar ............................................................................................................ 53
2.2.1. Analiza relaţiei de scontare ........................................................................ 53
2.2.2. Creditul de accept ...................................................................................... 55
2.2.3. Incasso-ul documentar .............................................................................. 55
2.2.4. Finanţarea prin utilizarea acreditivului documentar .................................. 56
2.3. Finanţarea operaţiunilor de comerţ internaţional prin factoring şi forfetare .......................................................................................................................... 57
2.3.1. Sistemul de finanțare prin factoring.......................................................... 57
2.3.2. Forfetarea....................................................................................................... 63

2.4. Rolul leasing-ului în facilitarea derulării schimburilor economice internaționale .......................................................................................................................... 67
  2.4.1. Cadrul teoretic și instituțional al leasing-ului ........................................ 67
  2.4.2. Derularea operațiunilor de leasing............................................................. 70
  2.4.3. Dimensiunea pieței leasing-ului................................................................. 73

Capitolul 3 APLICAREA UNOR PRINCIPIII ȘI REGULI ÎN MATERIE DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR, SERVICIILOR ȘI CAPITALURILOR ÎN CONTEXTUL LIBERALIZĂRII COMPETIȚIEI PE PIAȚA UNICĂ EUROPEANĂ .................................................................................................................. 75

  3.1. Procesul integrării europene. Incidența asupra României...................... 77
    3.1.1. O abordare conceptuală ................................................................. 77
    3.1.2. Procesul de integrare europeană..................................................... 79
    3.1.3. Evoluția relațiilor dintre România și UE. Problematica aderării ...... 86

  3.2. Libera circulație a mărfurilor și libera concurență în spațiul UE. Acquis-ul comunitar în domeniul liberei circulații a capitalurilor și intercondiționările cu fiscalitatea ........................................................................... 89
    3.2.1. Libera circulație a mărfurilor și serviciilor .................................... 90
    3.2.2. Piața unică și libera concurență. Uniunea vamală în spațiul comunitar ............................................................................................................. 92
    3.2.3. Acquis-ul comunitar în domeniul liberei circulații a capitalurilor...... 96
    3.2.4. Tendințe în politica comercială a UE........................................... 101

  3.3. Alte principii și reguli privind mecanismul de funcționare a pieței unice europene ............................................................................................................... 103
    3.3.1. Dezvoltarea comerțului electronic și regulile comunitare privind impozițul pe consum (TVA) ........................................................................ 103
    3.3.2. Legea companiilor și legea contractelor ....................................... 105
    3.3.3. Dreptul de proprietate intelectuală și industrială ......................... 107

Capitolul 4 REGIMUL APLICABIL ACTIVITĂȚII DE IMPORT – EXPORT ÎN SPAȚIUL COMUNITAR ȘI METAMORFOZELE NORMATIVE ALE CADRULUI DERULĂRII COMERȚULUI EXTERIOR ROMÂNESC GENERATE DE ADERAREA ȚĂRII NOASTRE LA UNIUNEA EUROPEANĂ ........................................................................................................... 109

  4.1. Regimul activității de import – export aplicabil în Uniunea Europeană................................................................................................................................. 111
4.1.1. Regimul exportului ........................................................................................................ 112
4.1.2. Regimul importului ....................................................................................................... 113
4.2. Coexistența Uniunea Europeană (UE) – Organizația Mondială a Comerțului (OMC) ........................................................................................................................................ 122
4.2.1. Organizația Mondială a Comerțului (OMC) ........................................................................ 122
4.2.2. Relațiile dintre Uniunea Europeană și Organizația Mondială a Comerțului ........................................................................................................................................ 124
4.2.3. Politicile comerciale ale UE și OMC ............................................................................... 124
4.3. Metamorfoze normative privind noul cadru al derulării comerțului exterior românesc ........................................................................................................................................ 127
4.3.1. Preluarea Tarifului vamal comun și a sistemului de statistică privind comerțul intra-comunitar ........................................................................................................................................ 127
4.3.2. Schema de Preferințe Generalizate (SGP) a UE și măsurile de apărare comercială ........................................................................................................................................ 128
4.4. Sistemul de acorduri comerciale propriu Spațiului Economic European (SEE). Negocierea de acorduri preferențiale/ nepreferențiale cu principalele state/ organizații din lume ........................................ 130
4.4.1. Acorduri de Stabilizare și Asociere. Sistemul de Preferințe Comerciale Autonome (SPCA) ........................................................................................................................................ 131
4.4.2. Acorduri preferențiale și acorduri nepreferențiale încheiate de UE cu principalele state/ organizații din lume ........................................................................................................................................ 133

Capitolul 5 ANALIZA NORMELOR ȘI PRACTICILOR PRIVIND IMPOZITAREA  ACTIVITĂȚII COMERCIALE ȘI EVITAREA DUBLEI IMPUNERI ÎN STATELE MEMBRE ALE UE ................................................................................................................................. 139

5.1. Unele considerente de ordin comunitar privind imposizitarea .......... 141
5.2. Repere normative ale UE privind taxarea. Codul de Conduită pentru Impozitarea Afacerilor - corelarea interesului comunitar cu obiectivele reglementărilor fiscale ........................................................................................................................................ 142
5.2.1. Impozitarea directă ........................................................................................................ 143
5.2.2. Impozitarea indirectă ..................................................................................................... 145
5.2.3. Codul de Conduită pentru Impozitarea Afacerilor ................................................ 147
5.3. Regimul ajutorului de stat și practicile fiscale dăunătoare .......... 148
5.4. Politici naționale privind imposizitarea activității comerciale a companiilor, aplicate în unele țări membre ale UE ........................................ 151
5.5. Compatibilitatea legilor fiscale românești cu reglementările UE șă OECD ................................................................................................................................. 155
5.5.1. Prevederi semnificative vizând impozitarea/ taxarea afacerilor, ale noului Cod fiscal românesc ................................................................. 157
5.6. Alte componente ale politicii fiscale comunitare .......................... 168
5.7. Măsuri de evitare a dublei impuneri în statele membre ale UE ...... 169
  5.7.1. Modalități de implicare a statului în crearea cadrului legal comun .............................................................. 169
  5.7.2. Evitarea dublei impuneri și preocupările privind coordonarea sistemelor fiscale ................................................................. 172
  5.7.3. Convenții și directive vizând evitarea dublei impuneri în spațiul comunitar .................................................................................. 174
5.8. Aspecte privind aplicarea convențiilor bilaterale de evitare a dublei impuneri încheiate de România. Restituirea impozitului. Nediscriminarea ................................................................. 177

Capitolul 6 INFLUENȚELE CADRULUI FINANCIAR-FISCAL ASUPRA PERFORMANȚEI ACTIVITĂȚII DE COMERȚ INTERNATIONAL ȘI ATRAGERII INVESTITIILOR STRĂINE DIRECTE ......................................................... 183

  6.1. Considerații privind performanța comerțului exterior. Indicatori specifci ................................................................................................. 186
  6.2. Impozitarea ca factor de decizie în materie de investiții și afaceri internaționale ................................................................. 191
  6.3. Orientarea cadrului financiar-fiscal către stimularea exporturilor și atragerea investițiilor străine directe ......................... 193
    6.3.1. Stimularea exporturilor prin adoptarea de măsuri cu conținut financiar ......................................................................................... 193
    6.3.2. Părghii fiscale de stimulare a investițiilor străine directe .......... 197
  6.4. Regimul zonelor speciale ................................................................ 202
    6.4.1. Zone duty-free ................................................................................ 203
    6.4.2. Zone economice speciale ............................................................... 205
  6.5. Analiza performanțelor înregistrate de comerțul exterior românesc (2006) ..................................................................................... 206
    6.5.1. Caracteristici recente ale comerțului exterior ............................ 206
    6.5.2. Evoluția exporturilor ................................................................. 207
    6.5.3. Evoluția importurilor ................................................................. 208
    6.5.4. Deficitul comerțial ...................................................................... 210
  6.6. Unele perspective legate de adâncirea integrării României în UE – domeniile comercial și vamal .................................................. 212
6.7. Repere ale unei strategii post-aderare privind dezvoltarea economiei românești și a activității de comerț exterior .......................... 213

6.7.1. Contextul european și contextul intern privind evoluția economiei românești .................................................................................. 213

6.7.2. Identificarea și valorificarea avantajelor competitive ale României în UE ........................................................................................................ 214

6.7.3. Aprofundarea la nivel național a procesului de integrare europeană; asigurarea resurselor necesare și utilizarea efectivă și eficientă a fondurilor comunitare ............................................................... 218


SINTEZĂ CONCLUSIVĂ ........................................................................... 223

GLOSSAR .................................................................................................. 235

BIBLIOGRAFIE ...................................................................................... 243