

LEGE Nr. 571 din 22 decembrie 2003
privind Codul fiscal

Text în vigoare începând cu data de 12 iunie 2011

Text actualizat în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, pâna la 9 iunie 2011.

Act de baza

#B: *Legea nr. 571/2003*

Acte modificatoare

#M1: *Rectificarea publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 112 din 6 februarie 2004*

#M2: *Hotarârea Guvernului nr. 44/2004*

#M3: *Legea nr. 174/2004*

#M4: *Hotarârea Guvernului nr. 783/2004*

#M5: *Hotarârea Guvernului nr. 977/2004*

#M6: *Ordonanta Guvernului nr. 83/2004*

#M7: *Ordonanta Guvernului nr. 94/2004*

#M8: *Legea nr. 507/2004*

#M9: *Legea nr. 494/2004*

#M10: *Legea nr. 555/2004*

#M11: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 123/2004*

#M12: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004*

#M13: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/2005*, abrogata prin Legea nr. 163/2005 (**#M17**) si respinsa prin Legea nr. 164/2005 (**#M18**)*

#M14: *Legea nr. 96/2005*

#M15: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2005*, abrogata prin Legea nr. 163/2005 (**#M17**) si respinsa prin Legea nr. 226/2005 (**#M20**)*

#M16: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 45/2005*, respinsa prin Legea nr. 227/2005 (**#M21**)*

#M17: *Legea nr. 163/2005*

#M18: *Legea nr. 164/2005*

#M19: *Legea nr. 210/2005*

#M20: *Legea nr. 226/2005*

#M21: *Legea nr. 227/2005*

#M22: *Legea nr. 247/2005*

#M23: *Hotarârea Guvernului nr. 797/2005*

#M24: *Decizia Curtii Constitutionale nr. 568/2005*

#M25: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 203/2005*

#M26: *Rectificarea publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 57 din 20 ianuarie 2006*

#M27: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 21/2006*

#M28: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 33/2006*

#M29: *Legea nr. 317/2006*

#M30: *Ordonanta Guvernului nr. 43/2006**

#M31: *Legea nr. 343/2006*

#M32: *Hotarârea Guvernului nr. 1086/2006*, abrogata prin Hotarârea Guvernului nr. 1514/2006 (**#M34**)*

#M33: *Rectificarea publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 765 din 7 septembrie 2006*

#M34: *Hotarârea Guvernului nr. 1514/2006*, abrogata prin Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 (**#M59**)*

#M35: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 110/2006*

#M36: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 122/2006*, respinsa prin Legea nr. 147/2007 (**#M38**)*

#M37: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2007*

#M38: *Legea nr. 147/2007*

#M39: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 106/2007*

#M40: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 136/2007*

#M41: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 155/2007*

#M42: *Legea nr. 372/2007*

#M43: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 14/2008*

#M44: *Ordinul ministrului muncii, familiei si egalitatii de sanse si al ministrului economiei si finantelor nr. 209/920/2008*

#M45: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008*

#M46: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 51/2008*

#M47: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 91/2008*

#M48: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2008*

#M49: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2008*

#M50: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 127/2008*

#M51: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 200/2008*

#M52: *Hotarârea Guvernului nr. 1697/2008*

#M53: *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 29/2009*

[#M54](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2009
[#M55](#): Rectificarea publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 254 din 16 aprilie 2009
[#M56](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 46/2009
[#M57](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 67/2009
[#M58](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 86/2009
[#M59](#): Hotarârea Guvernului nr. 956/2009
[#M60](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2009
[#M61](#): Legea nr. 329/2009
[#M62](#): Legea nr. 343/2009
[#M63](#): Legea nr. 367/2009
[#M64](#): Ordonanta Guvernului nr. 3/2010
[#M65](#): Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 101/2010
[#M66](#): Ordonanta Guvernului nr. 10/2010
[#M67](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2010
[#M68](#): Legea nr. 24/2010
[#M69](#): Legea nr. 22/2010*, abrogata prin Legea nr. 76/2010 ([#M71](#))
[#M70](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2010
[#M71](#): Legea nr. 76/2010
[#M72](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2010
[#M73](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 54/2010
[#M74](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010
[#M75](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2010
[#M76](#): Legea nr. 168/2010
[#M77](#): Rectificarea publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 526 din 28 iulie 2010
[#M78](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 82/2010
[#M79](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 87/2010
[#M80](#): Legea nr. 188/2010
[#M81](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 93/2010
[#M82](#): Hotarârea Guvernului nr. 1347/2010
[#M83](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010
[#M84](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2011
[#M85](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2011
[#M86](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2011
[#M87](#): Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2011
[#M88](#): Legea nr. 71/2011
[#M89](#): Legea nr. 88/2011
[#M90](#): Legea nr. 94/2011

Actele normative marcate cu asterisc (*) sunt în prezent modificate, abrogate sau respinse si modificarile efectuate prin aceste acte normative asupra [Legii nr. 571/2003](#) nu mai sunt de actualitate.

Modificarile si completarile efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fata fiecărei modificari sau completari este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectiva, în forma [#M1](#), [#M2](#) etc.

[#CIN](#)

NOTE:

1. Prin [Hotarârea Guvernului nr. 44/2004](#) ([#M2](#)) au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal.

2. În textul actualizat, toate sumele exprimate anterior în lei vechi au fost transformate în lei noi.

În cazul sumelor care au fost actualizate prin acte normative ulterioare, s-a pastrat valoarea initiala exprimata în lei vechi. În aceste situatii se precizeaza ca suma este în lei vechi, iar valoarea actualizata este indicata într-o nota la sfârșitul articolului.

Parlamentul României adopta prezenta lege.

[#B](#)

TITLUL I

Dispozitii generale

CAPITOLUL I

Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

[ART. 1](#)

Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal

#M83

(1) Prezentul cod stabileste cadrul legal pentru impozitele, taxele si contributiile sociale obligatorii prevazute la [art. 2](#), care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj si fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, precizeaza contribuabilii care au obligatia sa plateasca aceste impozite, taxe si contributii sociale, precum si modul de calcul si de plata al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe si contributii sociale. De asemenea, autorizeaza Ministerul Finantelor Publice sa elaboreze norme metodologice, instructiuni si ordine în aplicarea prezentului cod si a conventiilor de evitare a dublei impuneri.

#B

(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod este stabilit prin legislatia privind procedurile fiscale.

(3) În materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozitiile Codului fiscal.

(4) Daca orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplica prevederea aceluia tratat.

#M39

(5) Orice masura de natura fiscala care constituie ajutor de stat se acorda potrivit dispozitiilor [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 117/2006](#) privind procedurile nationale în domeniul ajutorului de stat, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 137/2007](#).

#M83

ART. 2

Impozitele, taxele si contributiile sociale reglementate de [Codul fiscal](#)

(1) Impozitele si taxele reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) impozitul pe profit;
- b) impozitul pe venit;
- c) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- d) impozitul pe veniturile obtinute din România de nerezidenti;
- e) impozitul pe reprezentante;
- f) taxa pe valoarea adaugata;
- g) accizele;
- h) impozitele si taxele locale.

(2) Contributiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele:

- a) contributia individuala de asigurari sociale si contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor sociale de stat;
- b) contributia individuala de asigurari sociale de sanatate si contributia datorata de angajator la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- c) contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
- d) contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj si contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- e) contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator la bugetul asigurarilor sociale de stat;
- f) contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, datorata de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajator potrivit [Legii nr. 200/2006](#) privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, cu completarile si modificarile ulterioare.

#B

CAPITOLUL II

Interpretarea si modificarea Codului fiscal

ART. 3

Principiile fiscalitatii

Impozitele si taxele reglementate de prezentul cod se bazeaza pe urmatoarele principii:

- a) neutralitatea masurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori si capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând conditii egale investitorilor, capitalului român si strain;
- b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care sa nu conduca la interpretari arbitrare, iar termenele, modalitatea si sumele de plata sa fie precis stabilite pentru fiecare platitor, respectiv acestia sa poata urmari si înțelege sarcina fiscala ce le revine, precum si sa poata determina influenta deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;
- c) echitatea fiscala la nivelul persoanelor fizice, prin impunerea diferita a veniturilor, în functie de marimea acestora;
- d) eficienta impunerii prin asigurarea stabilitatii pe termen lung a prevederilor Codului fiscal, astfel încât aceste prevederi sa nu conduca la efecte retroactive defavorabile pentru persoane fizice si juridice, în raport cu impozitarea în vigoare la data adoptarii de catre acestea a unor decizii investitionale majore.

ART. 4

Modificarea si completarea Codului fiscal

(1) Prezentul cod se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata, de regula, cu 6 luni înainte de data intrarii în vigoare a acesteia.

(2) Orice modificare sau completare la prezentul cod intra în vigoare cu începere din prima zi a anului urmator celui în care a fost adoptata prin lege.

ART. 5

Norme metodologice, instructiuni si ordine

(1) Ministerul Finantelor Publice are atributia elaborarii normelor necesare pentru aplicarea unitara a prezentului cod.

(2) În înțelesul prezentului cod, prin norme se înțelege norme metodologice, instructiuni si ordine.

(3) Normele metodologice sunt aprobate de Guvern, prin hotărâre, si sunt publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#M60

(4) *Ordinele si instructiunile pentru aplicarea unitara a prezentului cod se emit de ministrul finantelor publice si se publica în Monitorul Oficial al României, Partea I. Ordinele si instructiunile referitoare la proceduri de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod, datorate bugetului general consolidat, se emit de presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si se publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.*

#B

(5) Institutiile publice din subordinea Guvernului, altele decât Ministerul Finantelor Publice, nu pot elabora si emite norme care sa aiba legatura cu prevederile prezentului cod, cu exceptia celor prevazute în prezentul cod.

(6) Anual, Ministerul Finantelor Publice colecteaza si sistematizeaza toate normele în vigoare având legatura cu prevederile prezentului cod si pune aceasta colectie oficiala la dispozitia altor persoane, spre publicare.

ART. 6

Înfiintarea si functionarea Comisiei fiscale centrale

(1) Ministerul Finantelor Publice înfiinteaza o Comisie fiscala centrala, care are responsabilitati de elaborare a deciziilor cu privire la aplicarea unitara a prezentului cod.

(2) Regulamentul de organizare si functionare a Comisiei fiscale centrale se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) Comisia fiscala centrala este coordonata de secretarul de stat din Ministerul Finantelor Publice care raspunde de politicile si legislatia fiscala.

(4) Deciziile Comisiei fiscale centrale se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

#M19

(5) *** Abrogat

(6) *** Abrogat

(7) *** Abrogat

(8) *** Abrogat

#B

CAPITOLUL III

Definitii

ART. 7

Definitii ale termenilor comuni

#M39

(1) În înțelesul prezentului cod, cu exceptia [titlului VI](#), termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

#B

1. activitate - orice activitate desfasurata de catre o persoana în scopul obtinerii de venit;

2. activitate dependenta - orice activitate desfasurata de o persoana fizica într-o relatie de angajare;

#M78

2.1. Orice activitate poate fi reconsiderata ca activitate dependenta daca îndeplineste cel puțin unul dintre urmatoarele criterii:

a) beneficiarul de venit se afla într-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv organele de conducere ale platitorului de venit, si respecta conditiile de munca impuse de acesta, cum ar fi: atributiile ce îi revin si modul de îndeplinire a acestora, locul desfasurarii activitatii, programul de lucru;

b) în prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste exclusiv baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu înzestrare corespunzatoare, echipament special de lucru sau de protectie, unelte de munca sau altele asemenea si contribuie cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala, nu si cu capitalul propriu;

c) platitorul de venit suporta în interesul desfasurarii activitatii cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare în tara si în strainatate, precum si alte cheltuieli de aceasta natura;

d) platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, în contul beneficiarului de venit.

#M74

2.2. În cazul reconsiderarii unei activitatii ca activitate dependenta, impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalculat si virate, fiind datorate solidar de catre platitorul si beneficiarul de venit. În acest caz se aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara functiei de baza.

#B

3. activitate dependenta la functia de baza - orice activitate dependenta care este declarata astfel de persoana fizica, în conformitate cu prevederile legii;

4. activitate independenta - orice activitate desfasurata cu regularitate de catre o persoana fizica, alta decât o activitate dependenta;

5. asociere, fara personalitate juridica - orice asociere în participatiune, grup de interes economic, societate civila sau alta entitate care nu este o persoana impozabila distincta, în întelesul impozitului pe venit si pe profit, conform normelor emise în aplicare;

#M83

5[^]1. autoritate fiscala centrala - Ministerul Finantelor Publice, institutie cu rolul de a coordona aplicarea unitara a prevederilor legislatiei fiscale;

#B

6. autoritate fiscala competenta - organul fiscal din cadrul Ministerului Finantelor Publice si serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, dupa caz, care au responsabilitati fiscale;

#M31

7. contract de leasing financiar - orice contract de leasing care îndeplineste cel puțin una dintre urmatoarele conditii:
a) riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;

b) contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului catre utilizator la momentul expirarii contractului;

c) utilizatorul are optiunea de a cumpara bunul la momentul expirarii contractului, iar valoarea reziduala exprimata în procente este mai mica sau egala cu diferenta dintre durata normala de functionare maxima si durata contractului de leasing, raportata la durata normala de functionare maxima, exprimata în procente;

d) perioada de leasing depaseste 80% din durata normala de functionare maxima a bunului care face obiectul leasingului; în întelesul acestei definitii, perioada de leasing include orice perioada pentru care contractul de leasing poate fi prelungit;

e) valoarea totala a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egala cu valoarea de intrare a bunului;

8. contract de leasing operational - orice contract de leasing încheiat între locator si locatar, care transfera locatarului riscurile si beneficiile dreptului de proprietate, mai puțin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala, si care nu îndeplineste niciuna dintre conditiile prevazute la pct. 7 lit. b) - e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala exista atunci când optiunea de cumparare nu este exercitata la începutul contractului sau când contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirarii contractului;

#B

9. comision - orice plata în bani sau în natura efectuata catre un broker, un agent comisionar general sau catre orice persoana asimilata unui broker sau unui agent comisionar general, pentru serviciile de intermediere efectuate în legatura cu o operatiune comerciala;

10. contributi sociale obligatorii - orice contributi care trebuie platite, în conformitate cu legislatia în vigoare, pentru protectia somerilor, asigurari de sanatate sau asigurari sociale;

11. credit fiscal - o diminuare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului achitat în strainatate, conform conventiilor de evitare a dublei impuneri sau asa cum se stabileste în prezentul cod;

#M60

12. dividend - o distribuire în bani sau în natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica, exceptând urmatoarele:

a) o distribuire de titluri de participare suplimentare care nu modifica procentul de detinere a titlurilor de participare ale oricarui participant la persoana juridica;

b) o distribuire efectuata în legatura cu dobândirea/rascumpararea titlurilor de participare proprii de catre persoana juridica, ce nu modifica pentru participantii la persoana juridica respectiva procentul de detinere a titlurilor de participare;

c) o distribuire în bani sau în natura, efectuata în legatura cu lichidarea unei persoane juridice;

d) o distribuire în bani sau în natura, efectuata cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de catre participantii;

e) o distribuire de prime de emisiune, proportional cu partea ce îi revine fiecarui participant.

Se considera dividend din punct de vedere fiscal si se supune aceluasi regim fiscal ca veniturile din dividende:

- suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile achizitionate de la un participant la persoana juridica peste pretul pietei pentru astfel de bunuri si/sau servicii, daca suma respectiva nu a facut obiectul impunerii la primitor cu impozitul pe venit sau pe profit;

- suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui participant la persoana juridica, daca plata este facuta de catre persoana juridica în folosul personal al acestuia.

#B

13. dobânda - orice suma ce trebuie platita sau primita pentru utilizarea banilor, indiferent daca trebuie sa fie platita sau primita în cadrul unei datorii, în legatura cu un depozit sau în conformitate cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plata în rate sau orice vânzare cu plata amânata;

#M74

13[^]1. dreptul de autor si drepturile conexe - constituie obiect al acestora operele originale de creatie intelectuala în domeniul literar, artistic sau stiintific, oricare ar fi modalitatea de creatie, modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, operele derivate care au fost create plecând de la una sau mai multe opere preexistente, precum si drepturile conexe dreptului de autor si drepturile sui-generis, potrivit prevederilor [Legii nr. 8/1996](#) privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare;

#B

14. franciza - sistem de comercializare bazat pe o colaborare continua între persoane fizice sau juridice, independente din punct de vedere financiar, prin care o persoana, denumita francizor, acorda unei alte persoane, denumita beneficiar, dreptul de a exploata sau de a dezvolta o afacere, un produs, o tehnologie sau un serviciu;

15. know-how - orice informatie cu privire la o experienta industriala, comerciala sau stiintifica care este necesara pentru fabricarea unui produs sau pentru aplicarea unui proces existent si a carei dezvaluire catre alte persoane nu este permisa fara autorizatia persoanei care a furnizat aceasta informatie; în masura în care provine din experienta, know-how-ul reprezinta ceea ce un producator nu poate sti din simpla examinare a produsului si din simpla cunoastere a progresului tehnicii;

16. mijloc fix - orice imobilizare corporala, care este detinuta pentru a fi utilizata în productia sau livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriată tertilor sau în scopuri administrative, daca are o durata normala de utilizare mai mare de un an si o valoare mai mare decât limita stabilita prin hotarâre a Guvernului;

#M50

17. nerezident - orice persoana juridica straina, orice persoana fizica nerezidenta si orice alte entitati straine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare, fara personalitate juridica, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii;

#B

18. organizatie nonprofit - orice asociatie, fundatie sau federatie înfiintata în România, în conformitate cu legislatia în vigoare, dar numai daca veniturile si activele asociatiei, fundatiei sau federatiei sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau nonpatrimonial;

19. participant - orice persoana care este proprietarul unui titlu de participare;

20. persoana - orice persoana fizica sau juridica;

#M6

21. persoane afiliate - o persoana este afiliata cu alta persoana daca relatia dintre ele este definita de cel puțin unul dintre urmatoarele cazuri:

#M31

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica, daca acestea sunt sot/sotie sau rude pâna la gradul al III-lea inclusiv. Între persoanele afiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii reprezinta pret de transfer;

#M6

b) o persoana fizica este afiliata cu o persoana juridica daca persoana fizica detine, în mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot detinute la persoana juridica ori daca controleaza în mod efectiv persoana juridica;

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel puțin:

(i) prima persoana juridica detine, în mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza persoana juridica;

(ii) a doua persoana juridica detine, în mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la prima persoana juridica;

(iii) o persoana juridica terta detine, în mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoana juridica, cât si la cea de-a doua.

#B

22. persoana fizica nerezidenta - orice persoana fizica care nu este persoana fizica rezidenta;

23. persoana fizica rezidenta - orice persoana fizica ce îndeplineste cel puțin una dintre urmatoarele conditii:

a) are domiciliul în România;

b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;

c) este prezenta în România pentru o perioada sau mai multe perioade ce depasesc în total 183 de zile, pe parcursul oricarui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;

d) este cetatean român care lucreaza în strainatate, ca functionar sau angajat al României într-un stat strain.

Prin exceptie de la prevederile lit. a) - d), nu este persoana fizica rezidenta un cetatean strain cu statut diplomatic sau consular în România, un cetatean strain care este functionar ori angajat al unui organism international si interguvernamental înregistrat în România, un cetatean strain care este functionar sau angajat al unui stat strain în România si nici membrii familiilor acestora;

#M60

24. persoana juridica româna - orice persoana juridica care a fost înfiintata în conformitate cu legislatia României;

24¹. persoana juridica înfiintata potrivit legislatiei europene - orice persoana juridica constituita în conditiile si prin mecanismele prevazute de reglementarile europene;

25. persoana juridica straina - orice persoana juridica care nu este persoana juridica româna si orice persoana juridica înfiintata potrivit legislatiei europene care nu are sediul social în România;

#B

26. pret de piata - suma care ar fi platita de un client independent unui furnizor independent în acelasi moment si în acelasi loc, pentru acelasi bun sau serviciu ori pentru unul similar, în conditii de concurenta loiala;

#M6

27. proprietate imobiliara - orice teren, cladire sau alta constructie ridicata ori încorporata într-un teren;

#B

28. redeventa - orice suma ce trebuie platita în bani sau în natura pentru folosirea ori dreptul de folosinta al oricaruia dintre urmatoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrari literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum si efectuarea de înregistrari audio, video;

b) orice brevet, inventie, inovatie, licenta, marca de comert sau de fabrica, franciza, proiect, desen, model, plan, schita, formula secreta sau procedeu de fabricatie ori software.

Nu se considera redeventa, în sensul prezentei legi, remuneratia în bani sau în natura platita pentru achizițiile de software destinate exclusiv operarii respectivului software, fara alte modificari decât cele determinate de instalarea, implementarea, stocarea sau utilizarea acestuia. De asemenea, nu va fi considerata redeventa, în sensul prezentei legi, remuneratia în bani sau în natura platita pentru achiziția în întregime a drepturilor de autor asupra unui program pentru calculator;

c) orice transmisiuni, inclusiv catre public, directe sau indirecte, prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;

d) orice echipament industrial, comercial sau stiintific, orice bun mobil, mijloc de transport ori container;

e) orice know-how;

f) numele sau imaginea oricarei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoana fizica.

În plus, redeventa cuprinde orice suma ce trebuie platita în bani sau în natura pentru dreptul de a înregistra sau transmite sub orice forma spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau alte activitati similare;

#M60

29. rezident - orice persoana juridica româna, orice persoana juridica straina având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoana juridica cu sediul social în România, înfiintata potrivit legislatiei europene, si orice persoana fizica rezidenta;

#B

30. România - teritoriul de stat al României, inclusiv marea sa teritoriala si spatiul aerian de deasupra teritoriului si marii teritoriale, asupra carora România își exercita suveranitatea, precum si zona contigua, platoul continental si zona economica exclusiva, asupra carora România își exercita drepturile suverane si jurisdicia în conformitate cu legislatia sa si potrivit normelor si principiilor dreptului international;

31. titlu de participare - orice actiune sau alta parte sociala într-o societate în nume colectiv, societate în comandita simpla, societate pe actiuni, societate în comandita pe actiuni, societate cu raspundere limitata sau într-o alta persoana juridica sau la un fond deschis de investitii;

#M60

31¹. titlu de valoare - orice valori mobiliare, titluri de participare la un fond deschis de investitii sau alt instrument financiar, calificat astfel de catre Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si partile sociale;

#B

32. transfer - orice vânzare, cesiune sau înstrainare a dreptului de proprietate, precum si schimbul unui drept de proprietate cu servicii ori cu un alt drept de proprietate.

#M6

33. valoarea fiscala reprezinta:

#M60

a) pentru active si pasive, altele decât cele mentionate la lit. b) si c) - valoarea de înregistrare în patrimoniul, potrivit reglementarilor contabile;

b) pentru titlurile de participare/valoare - valoarea de achiziție sau de aport, utilizata pentru calculul câstigului sau al pierderii, în înțelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit;

#M39

c) pentru mijloace fixe amortizabile si terenuri - costul de achiziție, de productie sau valoarea de piata a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrarii în patrimoniul contribuabilului, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale, dupa caz. În valoarea fiscala se includ si reevaluarile contabile efectuate potrivit legii. În cazul în care se efectueaza reevaluari ale mijloacelor fixe amortizabile care determina o descrestere a valorii acestora sub costul de achiziție, de productie sau al valorii de piata a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz, valoarea fiscala ramasa neamortizata a mijloacelor fixe amortizabile se recalculeaza pâna la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de productie sau a valorii de piata a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz. În situatia reevaluării terenurilor care determina o descrestere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piata a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz, valoarea fiscala este costul de achiziție sau valoarea de piata a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, dupa caz;

#M6

d) pentru provizioane si rezerve - valoarea deductibila la calculul profitului impozabil.

#B

(2) Criteriile care stabilesc daca o activitate desfasurata de o persoana fizica reprezinta o activitate dependenta sau independenta sunt prevazute în norme.

ART. 8

Definitia sediului permanent

(1) În înțelesul prezentului cod, sediul permanent este un loc prin care se desfasoara integral sau partial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent.

#M60

(2) Un sediu permanent presupune un loc de conducere, sucursala, birou, fabrica, magazin, atelier, precum si o mina, un put de titei sau gaze, o cariera sau alte locuri de extractie a resurselor naturale, precum si locul în care continua sa se

desfasoare o activitate cu activele si pasivele unei persoane juridice române care intra într-un proces de reorganizare prevazut la [art. 27¹](#).

#B

(3) Un sediu permanent presupune un santier de constructii, un proiect de constructie, ansamblu sau montaj sau activitati de supervizare legate de acestea, numai daca santierul, proiectul sau activitatile dureaza mai mult de 6 luni.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1) - (3), un sediu permanent nu presupune urmatoarele:

- a) folosirea unei instalatii numai în scopul depozitarii sau al expunerii produselor ori bunurilor ce apartin nerezidentului;
- b) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate sau expuse;
- c) mentinerea unui stoc de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident numai în scopul de a fi procesate de catre o alta persoana;
- d) vânzarea de produse sau bunuri ce apartin unui nerezident, care au fost expuse în cadrul unor expozitii sau târguri fara caracter permanent ori ocazionale, daca produsele ori bunurile sunt vândute nu mai târziu de o luna dupa încheierea târgului sau a expozitiei;
- e) pastrarea unui loc fix de activitate numai în scopul achizitionarii de produse sau bunuri ori culegerii de informatii pentru un nerezident;
- f) pastrarea unui loc fix de activitate numai în scopul desfasurarii de activitati cu caracter pregatitor sau auxiliar de catre un nerezident;

g) pastrarea unui loc fix de activitate numai pentru o combinatie a activitatilor prevazute la lit. a) - f), cu conditia ca întreaga activitate desfasurata în locul fix sa fie de natura preparatorie sau auxiliara.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (1) si (2), un nerezident este considerat a avea un sediu permanent în România, în ceea ce priveste activitatile pe care o persoana, alta decât un agent cu statut independent, le întreprinde în numele nerezidentului, daca persoana actioneaza în România în numele nerezidentului si daca este îndeplinita una din urmatoarele conditii:

- a) persoana este autorizata si exercita în România autoritatea de a încheia contracte în numele nerezidentului, cu exceptia cazurilor în care activitatile respective sunt limitate la cele prevazute la alin. (4) lit. a) - f);
- b) persoana mentine în România un stoc de produse sau bunuri din care livreaza produse sau bunuri în numele nerezidentului.

(6) Un nerezident nu se considera ca are un sediu permanent în România daca doar desfasoara activitate în România prin intermediul unui broker, agent, comisionar general sau al unui agent intermediar având un statut independent, în cazul în care aceasta activitate este activitatea obisnuita a agentului, conform descrierii din documentele constitutive. Daca activitatile unui astfel de agent sunt desfasurate integral sau aproape integral în numele nerezidentului, iar în relatiile comerciale si financiare dintre nerezident si agent exista conditii diferite de acelea care ar exista între persoane independente, agentul nu se considera ca fiind agent cu statut independent.

(7) Un nerezident nu se considera ca are un sediu permanent în România numai daca acesta controleaza sau este controlat de un rezident ori de o persoana ce desfasoara o activitate în România prin intermediul unui sediu permanent sau altfel.

#M60

(7¹) Persoanele juridice române beneficiare ale unor prestari de servicii de natura activitatilor de lucrari de constructii, montaj, supraveghere, consultanta, asistenta tehnica si orice alte activitati, executate de persoane juridice straine sau fizice nerezidente pe teritoriul României, au obligatia sa înregistreze contractele încheiate cu acesti parteneri la organele fiscale competente, potrivit procedurii instituite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Contractele încheiate de persoane juridice române cu persoane juridice straine sau persoane fizice nerezidente pentru activitati desfasurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrarii potrivit prezentelor dispozitii. Pentru încadrarea ca sediu permanent a unui santier de constructii sau a unui proiect de constructie, ansamblu ori montaj sau a activitatilor de supraveghere legate de acestea si a altor activitati similare, se va avea în vedere data de începere a activitatii din contractele încheiate cu persoanele juridice române beneficiare sau orice alte informatii ce probeaza începerea activitatii. Perioadele consumate pentru realizarea unor contracte conexe care sunt legate în mod direct cu primul contract ce a fost executat se adauga la perioada care s-a consumat la realizarea contractului de baza.

#B

(8) În înțelesul prezentului cod, sediul permanent al unei persoane fizice se considera a fi baza fixa.

CAPITOLUL IV

Reguli de aplicare generala

ART. 9

Moneda de plata si de calcul a impozitelor si taxelor

- (1) Impozitele si taxele se platesc în moneda nationala a României.
- (2) Sumele înscrise pe o declaratie fiscala se exprima în moneda nationala a României.
- (3) Sumele exprimate într-o moneda straina se convertesc în moneda nationala a României, dupa cum urmeaza:
 - a) în cazul unei persoane care desfasoara o activitate într-un stat strain si își tine contabilitatea acestei activitati în moneda statului strain, profitul impozabil sau venitul net din activitati independente si impozitul platit statului strain se convertesc în moneda nationala a României prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutar pentru perioada careia îi este aferent profitul impozabil sau venitul net;
 - b) în oricare alt caz, sumele se convertesc în moneda nationala a României prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se platesc sumele respective ori la alta data prevazuta în norme.

(4) În înțelesul prevederilor alin. (3), cursul de schimb valutar, folosit pentru a converti în moneda națională a României sumele exprimate în moneda străină, este cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, exceptând cazurile prevăzute expres în norme.

ART. 10

Venituri în natura

(1) În înțelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile în numerar și/sau în natura.

(2) În cazul venitului în natura, valoarea acestuia se stabilește pe baza cantității și a pretului de piață pentru bunurile sau serviciile respective.

ART. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

#M83

(1¹) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrarilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M71

(2) În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea pretului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:

#B

a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;

b) metoda cost-plus, prin care prețul de piață se stabilește pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzacție, majorat cu marja de profit corespunzătoare;

c) metoda prețului de revânzare, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețului de revânzare al bunului sau serviciului vândut unei persoane independente, diminuat cu cheltuielile cu vânzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marja de profit;

d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

ART. 12

Venituri obținute din România

Următoarele venituri sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, sub forma de:

a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România;

b) venituri din activitățile dependente desfășurate în România;

c) dividende de la o persoană juridică română;

d) dobânzi de la un rezident;

e) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuielă a sediului permanent;

f) redevențe de la un rezident;

g) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuielă a sediului permanent;

h) venituri din proprietăți imobiliare situate în România, inclusiv veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, venituri din folosirea proprietății imobiliare situate în România și venituri din transferul dreptului de proprietate asupra proprietăților imobiliare situate în România;

#M50

i) venituri din transferul titlurilor de participare, așa cum sunt definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 31, la o persoană juridică, dacă aceasta este persoana juridică română sau dacă cea mai mare parte a valorii mijloacelor fixe ale persoanei juridice, direct sau prin una ori mai multe persoane juridice, reprezintă proprietăți imobiliare situate în România, precum și veniturile din transferul titlurilor de valoare, așa cum sunt definite la [art. 65](#) alin. (1) lit. c, emise de rezidenți români;

#B

j) venituri din pensii primite de la bugetul asigurărilor sociale sau de la bugetul de stat;

#M31

k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestațiile de servicii accesorii acestuia;

l) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

#B

- m) venituri reprezentând remuneratii primite de nerezidentii ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice române;
- n) comisioane de la un rezident;
- o) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, daca comisionul este o cheltuiala a sediului permanent;
- p) venituri din activitati sportive si de divertisment desfasurate în România, indiferent daca veniturile sunt primite de catre persoanele care participa efectiv la asemenea activitati sau de catre alte persoane;

#M31

q) *** Abrogata

#B

- r) venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;
- s) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate în România;
- t) orice alte venituri obtinute dintr-o activitate desfasurata în România;

#M39

t) venituri realizate din lichidarea unei persoane juridice române.

#M28

ART. 12¹

Prevederi speciale privind schimbul de informatii cu statele membre ale Uniunii Europene

Ministrul finantelor publice va dispune prin ordin masurile necesare pentru implementarea sistemului de cooperare administrativa si schimb de informatii cu statele membre ale Uniunii Europene în domeniul taxei pe valoarea adaugata, accizelor si impozitului pe venit.

#B

TITLUL II

Impozitul pe profit

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

ART. 13

Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

- a) persoanele juridice române;
- b) persoanele juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele juridice straine si persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitate în România într-o asociere fara personalitate juridica;
- d) persoanele juridice straine care realizeaza venituri din/sau în legatura cu proprietati imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica româna;
- e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât si în strainatate din asocieri fara personalitate juridica; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizica se calculeaza, se retine si se varsa de catre persoana juridica româna;

#M60

f) persoanele juridice cu sediul social în România, înfiintate potrivit legislatiei europene.

#B

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplica dupa cum urmeaza:

#M60

a) în cazul persoanelor juridice române si al persoanelor juridice cu sediul social în România, înfiintate potrivit legislatiei europene, asupra profitului impozabil obtinut din orice sursa, atât din România, cât si din strainatate;

#B

- b) în cazul persoanelor juridice straine care desfasoara activitate prin intermediul unui sediu permanent în România, asupra profitului impozabil atribuit sediului permanent;
- c) în cazul persoanelor juridice straine si al persoanelor fizice nerezidente care desfasoara activitate în România într-o asociere fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii atribuite fiecarei persoane;
- d) în cazul persoanelor juridice straine care realizeaza venituri din/sau în legatura cu proprietati imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica româna, asupra profitului impozabil aferent acestor venituri;
- e) în cazul persoanelor fizice rezidente asociate cu persoane juridice române care realizeaza venituri atât în România, cât si în strainatate, din asocieri fara personalitate juridica, asupra partii din profitul impozabil al asocierii atribuite persoanei fizice rezidente.

ART. 15

Scutiri

(1) Sunt scutiti de la plata impozitului pe profit urmatorii contribuabili:

- a) trezoreria statului;

#M39

b) institutiile publice, pentru fondurile publice, inclusiv pentru veniturile proprii si disponibilitatile realizate si utilizate potrivit Legii nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile ulterioare, si Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, daca legea nu prevede altfel;

#M83

b¹) persoanele juridice române care platesc impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu prevederile cuprinse în titlul IV¹;

#M74

c) *** Abrogata

#B

d) fundatiile române constituite ca urmare a unui legat;

#M39

e) *** Abrogata

f) cultele religioase, pentru: venituri obtinute din producerea si valorificarea obiectelor si produselor necesare activitatii de cult, potrivit legii, venituri obtinute din chirii, alte venituri obtinute din activitati economice, venituri din despagubiri în forma baneasca, obtinute ca urmare a masurilor reparatorii prevazute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate, cu conditia ca sumele respective sa fie utilizate, în anul curent si/sau în anii urmatori, pentru întretinerea si functionarea unitatilor de cult, pentru lucrari de constructie, de reparatie si de consolidare a lacasurilor de cult si a cladirilor ecleziastice, pentru învatamânt, pentru furnizarea, în nume propriu si/sau în parteneriat, de servicii sociale, acreditate în conditiile legii, pentru actiuni specifice si alte activitati nonprofit ale cultelor religioase, potrivit Legii nr. 489/2006 privind libertatea religioasa si regimul general al cultelor.

#B

g) institutiile de învatamânt particular acreditate, precum si cele autorizate, pentru veniturile utilizate, în anul curent sau în anii urmatori, potrivit Legii învatamântului nr. 84/1995*), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 174/2001**) privind unele masuri pentru îmbunatatirea finantarii învatamântului superior, cu modificarile ulterioare;

h) asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari, potrivit Legii locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile obtinute din activitati economice si care sunt sau urmeaza a fi utilizate pentru îmbunatatirea utilitatilor si a eficientei cladirii, pentru întretinerea si repararea proprietatii comune;

i) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;

j) Fondul de compensare a investitorilor, înfiintat potrivit legii;

#M6

k) Banca Nationala a României;

#M31

l) Fondul de garantare a pensiilor private, înfiintat potrivit legii.

#B

(2) Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru urmatoarele tipuri de venituri:

a) cotizatiile si taxele de înscriere ale membrilor;

b) contributiile banesti sau în natura ale membrilor si simpatizantilor;

c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislatiei în vigoare;

d) veniturile obtinute din vize, taxe si penalitati sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive;

e) donatiile si banii sau bunurile primite prin sponsorizare;

#M31

f) dividendele si dobânzile obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din venituri scutite;

#B

g) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;

h) resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile;

i) veniturile realizate din actiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxa de participare, serbari, tombola, conferinte, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;

j) veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizatiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economica;

k) veniturile obtinute din reclama si publicitate, realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiintifice, învatamântului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale;

#M39

l) sumele primite ca urmare a nerespectarii conditiilor cu care s-a facut donatia/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective sa fie utilizate de catre organizatiile nonprofit, în anul curent sau în anii urmatori, pentru realizarea scopului si obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, dupa caz;

m) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economica;

n) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului III.

#B

(3) Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pâna la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal,

dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevazuta la alin. (2). Organizatiile prevazute în prezentul alineat datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevazute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevazute la [art. 17](#) alin. (1) sau [art. 18](#), dupa caz.

#M71

(4) *Prevederile alin. (2) si (3) sunt aplicabile si persoanelor juridice care sunt constituite si functioneaza potrivit [Legii nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor [Legii fondului funciar nr. 18/1991](#) si ale [Legii nr. 169/1997](#), cu modificarile si completarile ulterioare.*

#CIN

*) [Legea nr. 84/1995](#), republicata, a fost abrogata. A se vedea [Legea nr. 1/2011](#).

***) [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 174/2001](#) a fost respinsa prin [Legea nr. 82/2005](#).

#B

ART. 16

Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înfiinteaza sau înceteaza sa mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

#M17

ART. 17

Cotele de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevazute la [art. 38](#).

#M54

ART. 18

Impozit minim

(1) *Contribuabilii care desfasoara activitati de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizeaza aceste venituri în baza unui contract de asociere, si în cazul carora impozitul pe profit datorat pentru activitatile prevazute în acest articol este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligati la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.*

#M79

(2) *** Abrogat

(3) *** Abrogat

(4) *** Abrogat

(5) *** Abrogat

(6) *** Abrogat

(7) *** Abrogat

#B

CAPITOLUL II

Calculul profitului impozabil

ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale în vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu exceptia cazului prevazut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifica în cursul anului fiscal.

#M17

(3) *Contribuabilii care au optat pâna la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, conform prevederilor legale, pentru impunerea veniturilor aferente contractelor de vânzare cu plata în rate, pe masura ce ratele devin scadente, beneficiaza în continuare de aceasta facilitate pe durata derularii contractelor respective; cheltuielile corespunzatoare sunt deductibile la aceleasi termene scadente, proportional cu valoarea ratei înregistrate în valoarea totala a contractului.*

#B

(4) În cazul contribuabililor care desfasoara activitati de servicii internationale, în baza conventiilor la care România este parte, veniturile si cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora sunt luate în calcul la determinarea profitului impozabil, potrivit unor norme speciale stabilite în conformitate cu reglementarile din aceste conventii.

#M6

(5) *Tranzactiile între persoane afiliate se realizeaza conform principiului pretului pietei libere, potrivit caruia tranzactiile între persoanele afiliate se efectueaza în conditiile stabilite sau impuse care nu trebuie sa difere de relatiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind preturile de transfer.*

#M51

ART. 19¹

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

(1) La calculul profitului impozabil, pentru activitatile de cercetare-dezvoltare se acorda urmatoarele stimulente fiscale:
a) deducerea suplimentara la calculul profitului impozabil în proportie de 20% a cheltuielilor eligibile pentru aceste activitati; deducerea suplimentara se calculeaza trimestrial/anual; în cazul în care se realizeaza pierdere fiscala, aceasta se recupereaza potrivit dispozitiilor [art. 26](#);

b) aplicarea metodei de amortizare accelerata si în cazul aparaturii si echipamentelor destinate activitatilor de cercetare-dezvoltare.

#M62

(2) În aplicarea prevederilor prezentului articol se elaboreaza norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al ministrului educatiei, cercetarii si inovarii.

#M61

ART. 19²

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

(1) Profitul investit în productia si/sau achizitia de echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru), astfel cum sunt prevazute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, folosite în scopul obtinerii de venituri impozabile, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezinta soldul contului de profit si pierdere, respectiv profitul contabil cumulat de la începutul anului, utilizat în acest scop în anul efectuării investitiei. Scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate se acorda în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva.

(3) Pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2009, în aplicarea facilitatii se ia în considerare profitul contabil înregistrat începând cu data de 1 octombrie 2009 si investit în activele mentionate la alin. (1) produse si/sau achizitionate dupa aceeasi data.

(4) Pentru contribuabilii care au obligatia de a plati impozit pe profit trimestrial, în situatia în care se efectueaza investitii în trimestrele anterioare, din profitul contabil cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea.

(5) În cazul contribuabililor prevazuti la [art. 103](#) care devin platitori de impozit pe profit în conformitate cu prevederile [art. 107¹](#), pentru aplicarea facilitatii se ia în considerare profitul contabil cumulat de la începutul anului investit în activele mentionate la alin. (1), produse si/sau achizitionate începând cu trimestrul în care acestia au devenit platitori de impozit pe profit. Pentru anul 2009 profitul contabil luat în considerare la aplicarea facilitatii este cel înregistrat dupa data de 1 octombrie 2009.

(6) Scutirea se calculeaza trimestrial sau anual, dupa caz, iar suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit va fi repartizata cu prioritate pentru constituirea rezervelor pâna la concurenta profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercitiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercitiului financiar se realizeaza pierdere contabila nu se efectueaza regularizarea profitului investit, iar contribuabilul nu este obligat sa repartizeze suma profitului investit pentru constituirea rezervelor.

(7) Pentru activele prevazute la alin. (1) care se realizeaza pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea se acorda pentru lucrarile realizate efectiv, în baza unor situatii partiale de lucrari, pentru investitiile puse în functiune partial în anul respectiv.

(8) Prevederile alin. (1) se aplica pentru activele considerate noi, în sensul ca nu au fost anterior utilizate.

(9) Contribuabilii care beneficiaza de prevederile alin. (1) au obligatia de a pastra în patrimoniul activelor respective cel puțin o perioada egala cu jumatate din durata lor normala de functionare, stabilita potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe. În cazul nerespectarii acestei conditii, pentru sumele respective se recalculeaza impozitul pe profit si se stabilesc majorari de întârziere, de la data aplicării facilitatii, potrivit legii. Nu intra sub incidenta acestor prevederi activele transferate în cadrul operatiunilor de reorganizare în cazul în care societatea beneficiara preia rezerva aferenta profitului scutit, asumându-si astfel drepturile si obligatiile societatii cedente, precum si activele înstrainate în cadrul procedurii de lichidare/faliment, potrivit legii.

#M79

(10) *** Abrogat

#M61

(11) Contribuabilii care aplica prevederile prezentului articol nu pot beneficia de prevederile [art. 26¹](#) din Legea nr. 346/2004 privind stimularea înfiintarii si dezvoltarii întreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

(12) Prin exceptie de la prevederile [art. 7](#) alin. (1) pct. 33 si ale [art. 24](#) alin. (5), valoarea fiscala, respectiv valoarea de intrare a activelor prevazute la alin. (1) se determina prin scaderea din valoarea de productie si/sau de achizitie a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea prevazuta la alin. (1).

(13) Prevederile prezentului articol se aplica pâna la data de 31 decembrie 2010 inclusiv.

#M31

ART. 20

Venituri neimpozabile

Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

a) dividendele primite de la o persoana juridica româna;

#M60

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare si a obligatiunilor emise pe termen lung, efectuata potrivit reglementarilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gra tuit, a cesionarii, a retragerii, a

lichidarii investitiilor financiare, precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridica la care se detin titlurile de participare;

c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, precum si veniturile din restituirea sau anularea unor dobânzi si/sau penalitati de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere;

#M31

d) veniturile neimpozabile, prevazute expres în acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative;

#M50

e) în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv, veniturile din tranzactionarea titlurilor de participare pe piata autorizata si supravegheata de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare. În aceeași perioada, cheltuielile reprezentând valoarea de înregistrare a acestor titluri de participare, precum si cheltuielile înregistrate cu ocazia desfasurarii operatiunilor de tranzactionare reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

#M31

ART. 20¹

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

(1) Dupa data aderarii României la Uniunea Europeana sunt, de asemenea, neimpozabile si:

a) dividendele primite de o persoana juridica româna, societate-mama, de la o filiala a sa situata într-un stat membru, daca persoana juridica româna întruneste cumulativ urmatoarele conditii:

1. plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;
2. detine minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, începând cu 1 ianuarie 2009;
3. la data înregistrarii venitului din dividende detine participatia minima prevazuta la pct. 2, pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani.

Sunt, de asemenea, neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica româna prin intermediul sediului sau permanent situat într-un stat membru, în cazul în care persoana juridica româna îndeplineste cumulativ conditiile prevazute la pct. 1 - 3;

b) dividendele primite de sediile permanente din România ale unor persoane juridice straine din alte state membre, societati-mama, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, daca persoana juridica straina întruneste, cumulativ, urmatoarele conditii:

1. are una dintre formele de organizare prevazute la alin. (4);
2. în conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata a fi rezident al statului membru respectiv si, în temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat tert, nu se considera ca are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
3. plateste, în conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia;
4. detine minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minima de 10%, începând cu data de 1 ianuarie 2009;
5. la data înregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din România, persoana juridica straina detine participatia minima prevazuta la pct. 4, pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani.

(2) Prevederile alin. (1) lit. a) si b) nu se aplica profiturilor repartizate persoanelor juridice române, respectiv sediilor permanente din România ale unor persoane juridice straine dintr-un stat membru, în legatura cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

(3) În aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

- a) stat membru - stat al Uniunii Europene;
- b) filiala dintr-un stat membru - persoana juridica straina al carei capital social include si participatia minima prevazuta la alin. (1) lit. a) pct. 2 si lit. b) pct. 4, detinuta de o persoana juridica româna, respectiv de un sediu permanent din România al unei persoane juridice straine dintr-un stat membru;
- c) stat tert - oricare alt stat care nu este stat membru al Uniunii Europene.

(4) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. b) pct. 1, formele de organizare pentru persoanele juridice straine sunt:

- a) societatile înfiintate în baza legii belgiene, cunoscute ca "societe anonyme"/"naamloze vennootschap", "societe en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "societe privee a responsabilite limitee"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite limitee"/"cooperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite illimitee"/"cooperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "societe en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "societe en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", întreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;
- b) societatile înfiintate în baza legii daneze, cunoscute ca "aktieselskab" si "anpartsselskab"; alte societati supuse impozitarii, conform legii impozitului pe profit, în masura în care venitul lor impozabil este calculat si impozitat în conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la "aktieselskaber";
- c) societatile înfiintate în baza legii germane, cunoscute ca "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts", si alte societati constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;
- d) societatile înfiintate în baza legii grecesti, cunoscute ca "anonume etaireia", "etaireia periorismenes eutunes (E.P.E.)", si alte societati constituite conform legii grecesti, supuse impozitului pe profit grec;

e) societatile înfiintate în baza legii spaniole, cunoscute ca "sociedad anonima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", organisme de drept public care functioneaza în baza legii private; alte entitati constituite conform legii spaniole, supuse impozitului pe profit spaniol ("Impuesto sobre Sociedades");

f) societatile înfiintate în baza legii franceze, cunoscute ca "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilitate limitate", "societes par actions simplifiees", "societes d'assurances mutuelles", "caisses d'epargne et de prevoyance", "societes civiles", care sunt automat supuse impozitului pe profit, "cooperatives", "unions de cooperatives", întreprinderi publice industriale si comerciale, precum si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;

g) societatile înfiintate sau existente în baza legii irlandeze, organisme înfiintate în baza Legii asociatiilor industriale si de aprovizionare, societati de constructii înfiintate în baza Legii asociatiilor de constructii si trusturi bancare de economii, înfiintate în baza Legii trusturilor bancare de economii, 1989;

h) societatile înfiintate în baza legii italiene, cunoscute ca "societa per azioni", "societa in accomandita per azioni", "societa a responsabilitate limitata", "societa cooperative", "societa di mutua assicurazione", si entitati publice si private a caror activitate este în întregime sau în principal comerciala;

i) societatile înfiintate în baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilitate limitate", "societe cooperative", "societe cooperative organisee comme une societe anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'epargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou miniere de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des etablissements publics et des autres personnes morales de droit public", si alte societati constituite în baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;

j) societatile înfiintate în baza legii olandeze, cunoscute ca "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "Open commanditaire vennootschap", "Cooperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "Fonds voor gemene rekening", "vereniging op cooperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", si alte societati constituite în baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;

k) societatile înfiintate în baza legii austriece, cunoscute ca "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften", "Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts", "Sparkassen", si alte societati constituite în baza legii austriece si supuse impozitului pe profit austriac;

l) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala si întreprinderile publice înfiintate în conformitate cu legea portugheza;

m) societatile înfiintate în baza legii finlandeze, cunoscute ca "osakeyhtio/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "saastopankki/sparbank" and "vakuutusyhtio/forsakringsbolag";

n) societatile înfiintate în baza legii suedeze, cunoscute ca "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag", "ekonomiska foreningar", "sparbanker", "omsesidiga forsakringsbolag";

o) societatile înfiintate în baza legii Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;

p) societatile înfiintate în baza [Reglementarii Consiliului nr. 2.157/2001/CE](#), din 8 octombrie 2001, privind Statutul societatii europene (SE) si a [Directivei 2001/86/CE](#) a Consiliului din 8 octombrie 2001, de completare a Statutului societatii europene în ceea ce priveste implicarea lucratorilor si asociatiile cooperatiste înfiintate în baza [Reglementarii Consiliului \(CE\) nr. 1.435/2003](#), din 22 iulie 2003, privind Statutul Societatii Cooperative Europene (SCE) si a [Directivei Consiliului 2003/72/CE](#), din 22 iulie 2003, de completare a Statutului Societatii Cooperative Europene cu privire la implicarea angajatilor;

q) societatile înfiintate în baza legislatiei cehe, cunoscute ca "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným";

r) societatile înfiintate în baza legii estoniene, cunoscute ca "täisühing", "usaldusühing", "osauhing", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

s) societatile înfiintate în baza legii cipriote, cunoscute ca "etaireies", supuse impozitului pe profit cipriot;

s) societatile înfiintate în baza legii letone, cunoscute ca "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobezotu atbildību";

t) societatile înfiintate în baza legii lituaniene;

t) societatile înfiintate în baza legii ungare, cunoscute ca "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlatolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "közhasznú társaság", "szövetkezet";

u) societatile înfiintate în baza legii malteze, cunoscute ca "Kumpaniji ta" "Responsabilitate Limitata", "Socjetajiet en commandite li l-kapital taghom maqsum f'azzjonijiet";

v) societatile înfiintate în baza legii poloneze, cunoscute ca "spółka akcyjna", "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością";

w) societatile înfiintate în baza legii slovene, cunoscute ca "delniska družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo";

x) societatile înfiintate în baza legislatiei slovace, cunoscute ca "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditna spoločnosť".

(5) Dispozitiile prezentului articol transpun prevederile [Directivei 90/435/CEE](#) privind regimul fiscal comun care se aplica societatilor-mama si filialelor acestora din diferite state membre, amendata prin [Directiva 2003/123/CE](#) a Consiliului.

#B

ART. 21*)

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:

a) cheltuielile cu achiziționarea ambalajelor, pe durata de viață stabilită de către contribuabil;

b) cheltuielile efectuate, potrivit legii, pentru protecția muncii și cheltuielile efectuate pentru prevenirea accidentelor de muncă și a bolilor profesionale;

#M6

c) cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii, și cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale;

#B

d) cheltuielile de reclama și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclama și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzării;

#M39

e) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate, efectuate pentru salariați și administratori, precum și pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme;

#B

f) contribuția la rezerva mutuală de garantare a casei centrale a cooperativelor de credit;

g) taxele de înscriere, cotizatiile și contribuțiile obligatorii, reglementate de actele normative în vigoare, precum și contribuțiile pentru fondul destinat negocierii contractului colectiv de muncă;

h) cheltuielile pentru formarea și perfecționarea profesională a personalului angajat;

#M6

i) cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;

j) cheltuielile de cercetare, precum și cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc condițiile de a fi recunoscute ca imobilizări necorporale din punct de vedere contabil;

#B

k) cheltuielile pentru perfecționarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, întreținerea și perfecționarea sistemelor de management al calității, obținerea atestării conform cu standardele de calitate;

l) cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor;

m) taxele de înscriere, cotizatiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale;

#M6

n) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate, în următoarele cazuri:

1. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;

2. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;

3. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor;

4. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul.

#B

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;

#M31

b) suma cheltuielilor cu indemnizația de deplasare acordată salariaților pentru deplasări în România și în străinătate, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice;

#M60

c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Înra sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități ori unități aflate în administrarea contribuabililor: grădinite, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, pentru școlile pe care le au sub patronaj, precum și alte cheltuieli efectuate în baza contractului colectiv de muncă. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariaților, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;

#B

d) perisabilitățile, în limitele stabilite de organele de specialitate ale administrației centrale, împreună cu instituțiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice;

#M6

e) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;

#M17

f) *** Abrogată

#B

- g) cheltuielile cu provizioane si rezerve, în limita prevazuta la [art. 22](#);
- h) cheltuielile cu dobânda si diferentele de curs valutar, în limita prevazuta la [art. 23](#);
- i) amortizarea, în limita prevazuta la [art. 24](#);

#M50

- j) cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;
- k) cheltuielile cu primele de asigurare voluntara de sanatate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;

#M39

l) cheltuielile pentru functionarea, întreținerea si repararea locuintelor de serviciu situate în localitatea unde se afla sediul social sau unde societatea are sedii secundare, deductibile în limita corespunzatoare suprafetelor construite prevazute de [Legea](#) locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care se majoreaza din punct de vedere fiscal cu 10%;

#B

m) cheltuielile de functionare, întreținere si reparatii aferente unui sediu aflat în locuinta proprietate personala a unei persoane fizice, folosita si în scop personal, deductibile în limita corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia societatii în baza contractelor încheiate între parti, în acest scop;

#M54

n) cheltuielile de functionare, întreținere si reparatii, exclusiv cele privind combustibilul, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu functii de conducere si de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atributii.

#B

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau pe venit platite în strainatate. Sunt nedeductibile si cheltuielile cu impozitele neretinute la sursa în numele persoanelor fizice si juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România;

#M60

b) dobânzile/majorarile de întârziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de întârziere datorate catre autoritatile române/straine, potrivit prevederilor legale;

#M31

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor [titlului VI](#). Nu intra sub incidenta acestor prevederi stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, în conditiile stabilite prin norme;

#B

d) cheltuielile cu taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor acordate salariatilor sub forma unor avantaje în natura, daca valoarea acestora nu a fost impozitata prin retinere la sursa;

e) cheltuielile facute în favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decât cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pretul de piata pentru aceste bunuri sau servicii;

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării în gestiune, dupa caz, potrivit normelor;

g) cheltuielile înregistrate de societatile agricole, constituite în baza legii, pentru dreptul de fobsinta al terenului agricol adus de membrii asociati, peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta în contractul de societate sau asociere;

#M50

h) cheltuielile determinate de diferentele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se detin participatii, precum si de diferentele nefavorabile de valoare aferente obligatiunilor emise pe termen lung, cu exceptia celor determinate de vânzarea-cesionarea acestora. Exceptia nu se aplica pentru cheltuielile reprezentând valoarea de înregistrare a titlurilor de participare tranzactionate pe piata autorizata si supravegheata de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv;

#M39

i) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, cu exceptia celor prevazute la [art. 20](#) lit. c);

#B

j) cheltuielile cu contributiile platite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative;

k) cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform [titlului III](#);

l) alte cheltuieli salariale si/sau asimilate acestora, care nu sunt impozitate la angajat, cu exceptia prevederilor [titlului III](#);

#M31

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica [#M33](#) necesitatea prestării acestora în scopul activitatilor desfasurate [#M31](#) si pentru care nu sunt încheiate contracte;

#B

n) cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele contribuabilului, precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate, cu exceptia celor care privesc bunurile reprezentând garantie bancara pentru creditele utilizate în desfasurarea activitatii pentru care este autorizat contribuabilul sau utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;

#M6

o) pierderile înregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau în litigiu, neîncasate, pentru partea neacoperita de provizion, potrivit [art. 22](#), precum si pierderile înregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau în litigiu, neîncasate, în alte situatii decât cele prevazute la [art. 21](#) alin. (2) lit. n). În aceasta situatie, contribuabilii care scot din evidenta clientii neîncasati sunt obligati sa comunice în scris acestora scoaterea din evidenta a creantelor respective, în vederea recalcularii profitului impozabil la persoana debitoare, dupa caz;

#M60

p) cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor [Legii nr. 32/1994](#) privind sponsorizarea, cu modificarile ulterioare, si ale [Legii](#) bibliotecilor nr. 334/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cei care acorda burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minima precizata mai jos:

1. 3 la mie din cifra de afaceri;
2. 20% din impozitul pe profit datorat.

În limitele respective se încadreaza si cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul constructiei de localuri, al dotarilor, achizițiilor de tehnologie a informatiei si de documente specifice, finantarii programelor de formare continua a bibliotecarilor, schimburilor de specialisti, a burselor de specializare, a participării la congrese internationale;

#M9

r) cheltuielile înregistrate în evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare fiscala a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;

#M31

s) cheltuielile cu taxele si cotizatiile catre organizatiile neguvernamentale sau asociatiile profesionale care au legatura cu activitatea desfasurata de contribuabili si care depasesc echivalentul în lei a 4.000 euro anual, altele decât cele prevazute la alin. (2) lit. g) si m);

#M39

s) cheltuielile reprezentând valoarea deprecierilor mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluari, se înregistreaza o descrestere a valorii acestora;

#M83

t) în perioada 1 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând si scaunul soferului, aflate în proprietatea sau în folosinta contribuabilului, cu exceptia situatiei în care vehiculele se înscriu în oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vânzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;
2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi;
3. vehiculele utilizate pentru închirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfasurarea activitatii de instruire în cadrul scolilor de soferi.

#M25

(5) Regia Autonoma "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat" deduce la calculul profitului impozabil urmatoarele cheltuieli:

a) cheltuielile reprezentând diferenta dintre sumele cuvenite pe baza de contract de prestari de servicii cu Senatul, Camera Deputatilor, Administratia Prezidentiala, Guvernul României si Curtea Constitutionala pentru plata activitatii de reprezentare si protocol si cheltuielile înregistrate efectiv de regie;

b) cheltuielile efectuate, în conditiile legii, pentru asigurarea administrarii, pastrarii integritatii si protejarii imobilului "Palat Elisabeta" din domeniul public al statului.

#M48

c) *** Abrogata

(6) Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A. deduce la calculul profitului impozabil cheltuielile aferente producerii si emiterii permiselor de sedere temporara/permanenta pentru cetatenii straini, în conditiile reglementarilor legale.

#CIN

*) I. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 14/2008 (**#M43**).

#M43

"ART. 2

(1) Pe baza de protocol încheiat între Guvern si producatorii interni si distribuitorii de gaze naturale care doresc sa contribuie la fond, Fondul social se colecteaza si se distribuie în cursul anului 2008, exclusiv cu aceasta destinatie.

(2) Sumele cu care vor sponsoriza si vor contribui la Fondul social producatorii interni si distribuitorii de gaze naturale sunt, de regula, sume obtinute din majorarea de pret la gazele naturale în cursul anului 2008.

(3) Sumele prevazute la alin. (1) sunt cheltuieli cu deductibilitate limitata pentru respectivele societati, prin derogare de la prevederile [art. 21](#) alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare."

#CIN

2. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordinul ministrului muncii, familiei si egalitatii de sanse si al ministrului economiei si finantelor nr. 209/920/2008 ([#M44](#)).

#M44

"ART. 2

În sensul prevederilor [art. 2](#) alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 14/2008, sponsorizarile efectuate de producatorii interni si distribuitorii de gaze naturale sunt cheltuieli deductibile integral, termenul <<limitata>> prevazut de acest alineat are în vedere limitarea cuantumului sumei la nivelul anului 2008 pentru destinatia Fond social, prin derogare de la prevederile [art. 21](#) alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare."

#CIN

3. Reproducem mai jos prevederile [art. 29](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2009 ([#M54](#)).

#M54

"ART. 29

(1) Pe baza de protocol încheiat între Guvern, prin Ministerul Economiei si Ministerul Finantelor Publice, si producatorii interni si distribuitorii de gaze naturale care doresc sa contribuie la fond, Fondul social se colecteaza si se distribuie în cursul anului 2009.

(2) Sumele cu care vor sponsoriza si vor contribui la Fondul social producatorii interni si distribuitorii de gaze naturale sunt, de regula, sume obtinute din majorarea de pret la gazele naturale în cursul anului 2008.

(3) Sumele prevazute la alin. (1) sunt cheltuieli cu deductibilitate limitata pentru respectivele societati, prin derogare de la prevederile [art. 21](#) alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare."

#B

ART. 22

Provizioane si rezerve

(1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor, numai în conformitate cu prezentul articol, astfel:

a) rezerva legala este deductibila în limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, pâna ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat sau din patrimoniu, dupa caz, potrivit legilor de organizare si functionare. În cazul în care aceasta este utilizata pentru acoperirea pierderilor sau este distribuita sub orice forma, reconstituirea ulterioara a rezervei nu mai este deductibila la calculul profitului impozabil. Prin exceptie, rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut în urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil;

b) provizioanele pentru garantii de buna executie acordate clientilor;

c) provizioanele constituite în limita unui procent de 20% începând cu data de 1 ianuarie 2004, 25% începând cu data de 1 ianuarie 2005, 30% începând cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creantelor asupra clientilor, înregistrate de catre contribuabili, altele decât cele prevazute la lit. d), f), g) si i), care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. sunt înregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;

2. sunt neîncasate într-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;

3. nu sunt garantate de alta persoana;

4. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

5. au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului;

#M31

d) provizioanele specifice, constituite potrivit legilor de organizare si functionare, de catre institutiile de credit, institutiile financiare nebancale înscrise în Registrul general tinut de Banca Nationala a României, precum si provizioanele specifice constituite de alte persoane juridice similare;

e) *** Abrogata

f) *** Abrogata

#M6

g) *** Abrogata

#M31

h) rezervele tehnice constituite de societatile de asigurare si reasigurare, potrivit prevederilor legale de organizare si functionare, cu exceptia rezervei de egalizare. Pentru contractele de asigurare cedate în reasigurare, rezervele se diminueaza astfel încât nivelul acestora sa acopere partea de risc care ramâne în sarcina asiguratorului, dupa deducerea reasigurarii;

#B

i) provizioanele de risc pentru operatiunile pe pietele financiare, constituite potrivit reglementarilor Comisiei Nationale a Valoriilor Mobiliare;

j) provizioanele constituite în limita unei procent de 100% din valoarea creanțelor asupra clienților, înregistrate de către contribuabili, altele decât cele prevăzute la lit. d), f), g) și i), care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2007;
2. creanța este detinută la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație;
3. nu sunt garantate de alta persoană;
4. sunt datorate de o persoană care nu este persoana afiliată contribuabilului;
5. au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului;

#M9

k) provizioanele pentru închiderea și urmărirea postînchiderea a depozitelor de deseuri, constituite de contribuabilii care desfășoară activități de depozitare a deșeurilor, potrivit legii, în limita sumei stabilite prin proiectul pentru închiderea și urmărirea postînchiderea a depozitului, corespunzătoare cotei-părți din tarifele de depozitare percepute;

#M31

l) provizioanele constituite de companiile aeriene din România pentru acoperirea cheltuielilor de întreținere și reparare a parcului de aeronave și a componentelor aferente, potrivit programelor de întreținere a aeronavelor, aprobate corespunzător de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română.

#M60

(2) Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarii zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatarii zăcămintelor naturale.

#B

(3) Pentru titularii de acorduri petroliere, care desfășoară operațiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apă mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalațiilor, a dependințelor și anexelor, precum și pentru reabilitarea mediului este de 10%, aplicată asupra diferenței dintre veniturile și cheltuielile înregistrate, pe toată perioada exploatarii petroliere.

(4) Regia Autonomă "Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian" - ROMATSA constituie trimestrial un provizion, potrivit prevederilor legale, pentru diferența dintre veniturile din exploatare realizate efectiv din activitatea de ruta aeriană și costurile efective ale activității de ruta aeriană, care este utilizat pentru acoperirea cheltuielilor de exploatare care depășesc tarifele stabilite anual de EUROCONTROL.

(5) Reducerea sau anularea oricărui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusă se include în veniturile impozabile, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui alt motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplică dacă un alt contribuabil preia un provizion sau o rezervă în legătură cu o divizare sau fuziune, reglementările acestui articol aplicându-se în continuare aceluși provizion sau rezervă.

#M54

(5¹) Prin excepție de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

#B

(6) Sumele înregistrate în conturi de rezerve legale și rezerve reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, asupra acestor sume se recalculează impozitul pe profit și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere, de la data aplicării facilității respective, potrivit legii. Nu se supun impozitării rezervele de influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută, constituite potrivit legii, înregistrate de **#M1** societăți comerciale bancare - persoane juridice **#B** române și sucursalele băncilor străine, care își desfășoară activitatea în România.

(7) În înțelesul prezentului articol, prin constituirea unui provizion sau a unei rezerve se înțelege și majorarea unui provizion sau a unei rezerve.

#M6

(8) Provizioanele constituite pentru creanțele asupra clienților, înregistrate de către contribuabili înainte de 1 ianuarie 2004, sunt deductibile în limitele prevăzute la alin. (1) lit. c), în situația în care creanțele respective îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) nu sunt garantate de alta persoană;
- b) sunt datorate de o persoană care nu este persoana afiliată contribuabilului;
- c) au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului;
- d) creanța este detinută asupra unei persoane juridice pentru care a fost deschisă procedura falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație;
- e) nu au mai fost constituite provizioane deductibile fiscal pentru creanța respectivă.

#B

ART. 23

Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar

#M9

(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de

rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului si sfârșitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor si împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

#M60

(2) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile si cu pierderea neta din diferențele de curs valutar, aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza în perioada urmatoare, în condițiile alin. (1), pâna la deductibilitatea integrala a acestora.

#M6

(3) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depasesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferenta va fi tratata ca o cheltuiala cu dobânda, potrivit alin. (1), deductibilitatea acestei diferente fiind supusa limitei prevazute la alin. (1). Cheltuielile din diferențele de curs valutar, care se limiteaza potrivit prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.

#M31

(4) Dobânzile si pierderile din diferente de curs valutar, în legatura cu împrumuturile obtinute direct sau indirect de la banci internationale de dezvoltare si organizatii similare, mentionate în norme, si cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obtinute de la institutiile de credit române sau straine, institutiile financiare nebancale, de la persoanele juridice care acorda credite potrivit legii, precum si cele obtinute în baza obligatiunilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata nu intra sub incidenta prevederilor prezentului articol.

#M6

(5) În cazul împrumuturilor obtinute de la alte entitati, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), dobânzile deductibile sunt limitate la:

a) nivelul ratei dobânzii de referinta a Bancii Nationale a României, corespunzatoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei; si

b) nivelul ratei dobânzii anuale de 9%, pentru împrumuturile în valuta. Acest nivel al ratei dobânzii se aplica la determinarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2004. Nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valuta se actualizeaza prin hotarâre a Guvernului.

#B

(6) Limita prevazuta la alin. (5) se aplica separat pentru fiecare împrumut, înainte de aplicarea prevederilor alin. (1) si (2).

#M31

(7) Prevederile alin. (1) - (3) nu se aplica societatilor comerciale bancare, persoane juridice române, sucursalelor bancilor straine care își desfasoara activitatea în România, societatilor de leasing pentru operatiunile de leasing, societatilor de credit ipotecar, institutiilor de credit, precum si institutiilor financiare nebancale.

#B

(8) În cazul unei persoane juridice straine care își desfasoara activitatea printr-un sediu permanent în România, prevederile prezentului articol se aplica prin luarea în considerare a capitalului propriu.

ART. 24

Amortizarea fiscala

(1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau îmbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care îndeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) este detinut si utilizat în productia, livrarea de bunuri sau **#M1** în prestarea de servicii, pentru **#B** a fi închiriat tertilor sau în scopuri administrative;

#M60

b) are o valoare fiscala mai mare decât limita stabilita prin hotarâre a Guvernului, la data intrarii în patrimoniul contribuabilului;

#B

c) are o durata normala de utilizare mai mare de un an.

Pentru imobiliarile corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formeaza un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizarii se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set. Pentru componentele care intra în structura unui activ corporal, a caror durata normala de utilizare difera de cea a activului rezultat, amortizarea se determina pentru fiecare componenta în parte.

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

a) investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locatie de gestiune sau altele asemenea;

b) mijloacele fixe puse în functiune partial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporala; acestea se cuprind în grupele în care urmeaza a se înregistra, la valoarea rezultata prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;

c) investitiile efectuate pentru descoperita în vederea valorificarii de substante minerale utile, precum si pentru lucrarile de deschidere si pregatire a extractiei în subteran si la suprafata;

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;

e) investitiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, precum si în dezvoltari si modernizari ale bunurilor aflate în proprietate publica;

f) amenajările de terenuri.

(4) Nu reprezintă active amortizabile:

a) terenurile, inclusiv cele împadurite;

b) tablourile și operele de artă;

c) fondul comercial;

d) lacurile, baltile și iazurile care nu sunt rezultatul unei investiții;

e) bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare;

f) orice mijloc fix care nu își pierde valoarea în timp datorită folosirii, potrivit normelor;

g) casele de odihnă proprii, locuințele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croazieră, altele decât cele utilizate în scopul realizării veniturilor.

#M60

(5) *** Abrogat

#B

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor reguli:

a) în cazul construcțiilor, se aplică metoda de amortizare liniară;

b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată;

c) în cazul oricărui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară sau degresivă.

#M60

(7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil.

#B

(8) În cazul metodei de amortizare degresivă, amortizarea se calculează prin multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu unul dintre coeficienții următori:

a) 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 2 și 5 ani;

b) 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 5 și 10 ani;

c) 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani.

(9) În cazul metodei de amortizare accelerată, amortizarea se calculează după cum urmează:

#M60

a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;

#B

b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.

#M60

(10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire și a fondului comercial, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.

#B

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;

b) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public, pe durata normală de utilizare, pe durata normală de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz;

c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;

d) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor, liniar, pe o perioadă de 10 ani;

e) amortizarea clădirilor și a construcțiilor minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatarilor la zi, pentru substanțe minerale solide și cele din industria extractivă de petrol, a caror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, precum și a investițiilor pentru descoperirea se calculează pe unitate de produs, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează:

1. din 5 în 5 ani la mine, cariere, extracții petroliere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperirea;

2. din 10 în 10 ani la saline;

f) mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzut în cartile tehnice, pentru cele achiziționate după data de 1 ianuarie 2004;

g) pentru locuințele de serviciu, amortizarea este deductibilă fiscal până la nivelul corespunzător suprafeței construite prevăzute de legea locuinței;

h) numai pentru autoturismele folosite în condițiile prevăzute la [art. 21](#) alin. (3) lit. n).

#M17

(12) Contribuabilii care au investit în mijloace fixe amortizabile sau în brevete de invenție amortizabile și care au dedus cheltuieli de amortizare reprezentând 20% din valoarea de intrare a acestora conform prevederilor legale, la data punerii

în funcțiune a mijlocului fix sau a brevetului de invenție, până la data de 30 aprilie 2005 inclusiv, au obligația să pastreze în patrimoniu aceste mijloace fixe amortizabile cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata lor normală de utilizare. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, impozitul pe profit se recalculează și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere de la data aplicării facilității respective, potrivit legii.

#B

(13) Pentru investițiile realizate în parcurile industriale până la data de 31 decembrie 2006 se acorda o deducere suplimentară din profitul impozabil, în cota de 20% din valoarea investițiilor în construcții sau a reabilitărilor de construcții, infrastructura internă și de conexiune la rețeaua publică de utilități, ținând seama de prevederile legale în vigoare privind clasificarea și duratele normate de utilizare a mijloacelor fixe amortizabile. Contribuabilii care beneficiază de facilitățile prevăzute la alin. (12) nu pot beneficia de facilitățile prevăzute în prezentul alineat.

(14) Cheltuielile aferente localizării, explorării, dezvoltării sau oricărei activități pregătitoare pentru exploatarea resurselor naturale se recuperează în rate egale pe o perioadă de 5 ani, începând cu luna în care sunt efectuate cheltuielile. Cheltuielile aferente achiziționării oricărui drept de exploatare a resurselor naturale se recuperează pe măsura ce resursele naturale sunt exploatate, proporțional cu valoarea recuperată raportată la valoarea totală estimată a resurselor.

#M60

(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii ramase neamortizată, pe durata normală de utilizare ramasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată.

#B

(16) Contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale, pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

#M60

(17) În cazul unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizării sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.

#B

(18) Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii de containere sau ambalaje, care circulă între contribuabil și clienți, se recuperează prin deduceri de amortizare, prin metoda liniară, pe durata normală de utilizare stabilită de contribuabilul care își menține dreptul de proprietate asupra containerelor sau a ambalajelor.

(19) Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele privind clasificatia și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

#M39

(20) *** Abrogat

#B

(21) Pentru titularii de acorduri petroliere și subcontractanții acestora, care desfășoară operațiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apă de peste 100 metri, se calculează amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale aferente operațiunilor petroliere, a caror durată de folosire este limitată de durata rezervelor, pe unitatea de produs, cu un grad de utilizare de 100%, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă, pe durata acordului petrolier. Cheltuielile aferente investițiilor în curs, imobilizărilor corporale și necorporale efectuate pentru operațiunile petroliere vor fi reflectate în contabilitate atât în lei, cât și în euro; aceste cheltuieli, înregistrate în contabilitate în lei, vor fi reevaluate la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar pe baza valorilor înregistrate în contabilitate în euro, la cursul de schimb euro/leu comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi a fiecărui exercițiu financiar.

(22) Prevederile [Legii nr. 15/1994](#) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică la calculul profitului impozabil, cu excepția prevederilor [art. 3](#) alin. 2 lit. a) și ale [art. 8](#) din aceeași lege.

ART. 25

Contracte de leasing

(1) În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, în timp ce în cazul leasingului operational, locatorul are această calitate.

Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator, în cazul leasingului financiar, și de către locator, în cazul leasingului operational, cheltuielile fiind deductibile, potrivit [art. 24](#).

(2) În cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda, iar în cazul leasingului operational locatorul deduce chiria (rata de leasing).

ART. 26

Pierderi fiscale

(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(2) Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența prin divizare sau fuziune nu se recuperează de către contribuabilii nou-înființați sau de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite, după caz.

(3) În cazul persoanelor juridice straine, prevederile alin. (1) se aplică luându-se în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent în România.

#M47

(4) Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin. (1), respectiv alin. (5), de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa între data înregistrării pierderii fiscale si limita celor 5 ani, respectiv 7 ani, dupa caz.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), pierderea fiscala anuala realizata începând cu anul 2009, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

#B

ART. 27

Reorganizari, lichidari si alte transferuri de active si titluri de participare

(1) În cazul contributiilor cu active la capitalul unei persoane juridice în schimbul unor titluri de participare la aceasta persoana juridica se aplica următoarele reguli:

#M60

a) contributiile nu sunt transferuri impozabile în înțelesul prevederilor prezentului titlu;

#B

b) valoarea fiscala a activelor primite de persoana juridica este egala cu valoarea fiscala a acelor active la persoana care contribuie cu activul;

c) valoarea fiscala a titlurilor de participare primite de persoana care contribuie cu activele este egala cu valoarea fiscala a activelor aduse drept contributie de catre persoana respectiva.

(2) Distribuirea de active de catre o persoana juridica româna catre participantii sai, fie sub forma de dividend, fie ca urmare a operatiunii de lichidare, se trateaza ca transfer impozabil, exceptându-se cazurile prevazute la alin. (3).

(3) Prevederile prezentului articol se aplica următoarelor operatiuni de reorganizare, daca acestea nu au ca principal obiectiv evaziunea fiscala sau evitarea platii impozitelor:

a) fuziunea între doua sau mai multe persoane juridice române, în cazul în care participantii la oricare persoana juridica care fuzioneaza primesc titluri de participare la persoana juridica succesoare;

b) divizarea unei persoane juridice române în doua sau mai multe persoane juridice române, în cazul în care participantii la persoana juridica initiala beneficiaza de o distribuire proportionala a titlurilor de participare la persoanele juridice succesoare;

c) achizitionarea de catre o persoana juridica româna a tuturor activelor si pasivelor aparținând uneia sau mai multor activitati economice ale altei persoane juridice române, numai în schimbul unor titluri de participare;

d) achizitionarea de catre o persoana juridica româna a minimum 50% din titlurile de participare la alta persoana juridica româna, în schimbul unor titluri de participare la persoana juridica achizitoare si, daca este cazul, a unei plati în numerar care nu depaseste 10% din valoarea nominala a titlurilor de participare emise în schimb.

(4) În cazul operatiunilor de reorganizare prevazute la alin. (3) se aplica următoarele reguli:

a) transferul activelor si pasivelor nu se trateaza ca un transfer impozabil în înțelesul prezentului titlu;

b) schimbul unor titluri de participare detinute la o persoana juridica româna cu titluri de participare la o alta persoana juridica româna nu se trateaza ca transfer impozabil în înțelesul prezentului titlu si al [titlului III](#);

c) distribuirea de titluri de participare în legatura cu divizarea unei persoane juridice române nu se trateaza ca dividend;

d) valoarea fiscala a unui activ sau pasiv, asa cum este prevazut la lit. a), este egala, pentru persoana care primeste un astfel de activ, cu valoarea fiscala pe care respectivul activ a avut-o la persoana care l-a transferat;

e) amortizarea fiscala pentru orice activ prevazut la lit. a) se determina în continuare în conformitate cu regulile prevazute la [art. 24](#), care s-ar fi aplicat de persoana care a transferat activul, daca transferul nu ar fi avut loc;

f) transferul unui provizion sau al unei rezerve nu se considera o reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit [art. 22](#) alin. (5), daca un alt contribuabil le preia si le mentine la valoarea avuta înainte de transfer;

g) valoarea fiscala a titlurilor de participare prevazute la lit. b), care sunt primite de o persoana, trebuie sa fie egala cu valoarea fiscala a titlurilor de participare care sunt transferate de catre aceasta persoana;

h) valoarea fiscala a titlurilor de participare prevazute la lit. c), care au fost detinute înainte de a fi distribuite, se alocă între aceste titluri de participare si titlurile de participare distribuite, proportional cu pretul de piata al titlurilor de participare, imediat dupa distribuire.

#M31

(5) Daca o persoana juridica româna detine minimum 15%, respectiv 10%, începând cu anul 2009, din titlurile de participare la o alta persoana juridica româna care transfera active si pasive catre prima persoana juridica, printr-o operatiune prevazuta la alin. (3), anulara acestor titluri de participare nu se considera transfer impozabil.

(6) *** Abrogat

#B

(7) În înțelesul prezentului articol, valoarea fiscala a unui activ, a unui pasiv sau a unui titlu de participare este valoarea utilizata pentru calculul amortizării si al câștigului sau pierderii, în înțelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit.

#M31

ART. 27¹

Regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, transferurilor de active si schimburilor de actiuni între societatile din diferite state membre ale Uniunii Europene

(1) Prevederile prezentului articol se aplica dupa data aderării României la Uniunea Europeana.

#M60

(2) Prevederile prezentului articol se aplica:

a) operatiunilor de fuziune, divizare, divizare partiala, transferurilor de active si schimburilor de actiuni în care sunt implicate societati din doua sau mai multe state membre;

b) transferului sediului social al unei societati europene din România în alt stat membru, în conformitate cu [Regulamentul \(CE\) nr. 2.157/2001](#) al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societatii europene (SE), în conformitate cu [Regulamentul \(CE\) nr. 1.435/2003](#) al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societatii cooperative europene (SCE).

#M31

(3) În sensul prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. fuziune - operatiunea prin care:

a) una sau mai multe societati, în momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, își transfera totalitatea activelor si pasivelor catre o alta societate existenta, în schimbul emiterii catre participantii lor a titlurilor de participare reprezentând capitalul celeilalte societati si, daca este cazul, al platii în numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

b) doua sau mai multe societati, în momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, își transfera totalitatea activelor si pasivelor unei alte societati care se înfiinteaza, în schimbul emiterii catre participantii lor a unor titluri de participare reprezentând capitalul noii societati si, daca este cazul, a platii în numerar a maximum 10% din valoarea nominala ori, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective;

c) o societate, în momentul dizolvarii fara lichidare, își transfera totalitatea activelor si pasivelor catre societatea care detine toate titlurile de participare ce reprezinta capitalul sau;

2. divizare - operatiunea prin care o societate, în momentul si ca efect al dizolvarii fara lichidare, își transfera totalitatea activelor si pasivelor catre doua sau mai multe societati existente ori nou-înfiintate, în schimbul emiterii catre participantii sai, pe baza de proportionalitate, de titluri de participare reprezentând capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

3. divizare partiala - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, una sau mai multe ramuri de activitate, catre una sau mai multe societati existente ori nou-înfiintate, lasând cel puțin o ramura de activitate în compania cedenta, în schimbul emiterii catre participantii sai, pe baza de proportionalitate, titlurile de participare reprezentând capitalul societatilor beneficiare si, daca este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

4. active si pasive transferate - activele si pasivele societatii cedente care, în urma fuziunii, divizarii sau divizarii partiale, sunt integrate unui sediu permanent al societatii beneficiare, situat în statul membru al societatii cedente, si care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate în calcul la stabilirea bazei de impozitare;

5. transfer de active - operatiunea prin care o societate transfera, fara a fi dizolvata, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activitatii sale catre alta societate, în schimbul transferarii titlurilor de participare reprezentând capitalul societatii beneficiare;

6. schimb de actiuni - operatiunea prin care o societate dobândește o participatie în capitalul altei societati în asa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor de participare în societatea respectiva, în schimbul emiterii catre participantii acesteia din urma, în schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentând capitalul societatii initiale si, daca este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominala sau, în absenta valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;

7. societate cedenta - societatea care își transfera activele si pasivele ori care transfera totalitatea sau una ori mai multe dintre ramurile activitatii sale;

8. societate beneficiara - societatea care primeste activele si pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe dintre ramurile de activitate ale societatii cedente;

9. societate achizitionata - societatea în care alta societate detine o participatie, în urma unui schimb de titluri de participare;

10. societate achizitoare - societatea care achizitioneaza o participatie, din actiunile unei societati, în urma unui schimb de titluri de participare;

11. ramura de activitate - totalitatea activului si pasivului unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independenta, adica o entitate capabila sa functioneze prin propriile mijloace;

12. societate dintr-un stat membru - orice societate care îndeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) are una dintre formele de organizare prezentate în [anexa](#) care face parte integranta din prezentul titlu;

b) în conformitate cu legislatia fiscala a statului membru, este considerata ca avându-si sediul fiscal în statul membru si, în temeiul conventiei încheiate cu un stat tert privind evitarea dublei impuneri, nu se considera ca are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

c) plateste impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fara posibilitatea unei optiuni ori exceptari;

#M60

13. transferul sediului social înseamna o operatiune prin care o societate europeana sau o societate cooperativa europeana, fara sa se lichideze ori fara sa creeze o societate noua, își transfera sediul social din România într-un alt stat membru.

#M31

(4) Operatiunile de fuziune sau de divizare nu sunt transferuri impozabile pentru diferenta dintre pretul de piata al elementelor din activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala.

(5) Dispozițiile alin. (4) se aplica numai dacă compania beneficiara calculează amortizarea și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate companiei cedente dacă fuziunea, divizarea sau divizarea parțială nu ar fi avut loc.

(6) În cazul în care provizioanele sau rezervele constituite au fost anterior deduse din baza impozabilă de către societatea cedentă și nu provin de la sediile permanente din străinătate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, în aceleași condiții de deducere, de către sediul permanent al societății beneficiare situat în România, societatea beneficiară asumându-și astfel drepturile și obligațiile societății cedente.

(7) Referitor la operațiunile menționate la alin. (2), în situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, determinată potrivit prezentului titlu, aceasta nu se recuperează de către sediul permanent al societății beneficiare situat în România.

(8) Atunci când o societate beneficiară deține o participatie la capitalul societății cedente, veniturile societății beneficiare provenite din anularea participatiei sale nu se impozitează în cazul în care participatia societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 15%, respectiv 10%, începând cu data de 1 ianuarie 2009.

(9) În cazul schimbului de acțiuni se aplică următoarele:

a) atribuirea, în cazul fuziunii, divizării sau al unui schimb de acțiuni, a titlurilor de participare reprezentând capitalul societății beneficiare ori achizițiile unui participant al societății cedente sau achizițiile, în schimbul unor titluri reprezentând capitalul acestei societăți, nu reprezintă transferuri impozabile potrivit prezentului titlu și **titlului III**;

b) atribuirea, în cazul divizării parțiale, a titlurilor de participare ale societății cedente, reprezentând capitalul societății beneficiare, nu reprezintă transferuri impozabile potrivit prezentului titlu și **titlului III**;

c) dispozițiile lit. a) se aplică numai dacă acționarul nu atribuie titlurilor de participare primite o valoare fiscală mai mare decât valoarea pe care acestea o aveau înainte de fuziune, divizare sau schimb de acțiuni;

d) dispozițiile lit. b) se aplică numai dacă acționarul nu atribuie titlurilor de participare primite și celor deținute în compania cedentă o valoare fiscală mai mare decât valoarea titlurilor deținute la societatea cedentă înainte de divizarea parțială;

e) profitul sau venitul provenit din cesionarea ulterioară a titlurilor de participare se impozitează potrivit prevederilor prezentului titlu sau ale **titlului III**, după caz;

f) expresia valoare fiscală reprezintă valoarea ce este utilizată pentru calcularea veniturilor sau pierderilor, în scopul determinării venitului impozabil ori aportului de capital al unui participant al societății;

(10) Dispozițiile alin. (4) - (9) se aplică și transferului de active.

#M60

(10¹) În cazul în care activele și pasivele societății cedente din România transferate într-o operațiune de fuziune, divizare, divizare parțială sau transfer de active includ și activele și pasivele unui sediu permanent situat într-un alt stat membru, inclusiv în statul membru în care este rezidentă societatea beneficiară, dreptul de impozitare a sediului permanent respectiv revine statului membru în care este situată societatea beneficiară.

(10²) Reguli aplicabile în cazul transferului sediului social al unei societăți europene sau al unei societăți cooperatice europene:

a) atunci când o societate europeană sau o societate cooperativă europeană transferă sediul social din România într-un alt stat membru, acest transfer al sediului social nu reprezintă transfer impozabil pentru plusvaloarea calculată ca diferență între prețul de piață al elementelor din activ și pasiv transferate și valoarea lor fiscală, pentru acele active și pasive ale societății europene ori societății cooperatice europene, care rămân efectiv integrate unui sediu permanent al societății europene sau al societății cooperatice europene în România și care contribuie la generarea profitului ori pierderii luate în calcul din punct de vedere fiscal;

b) transferul este neimpozabil numai dacă societățile europene sau societățile cooperatice europene calculează amortizarea și orice câștiguri sau pierderi aferente activelor și pasivelor care rămân efectiv integrate unui sediu permanent ca și cum transferul sediului social nu ar fi avut loc;

c) provizioanele sau rezervele care anterior transferului sediului social au fost deduse din baza impozabilă de către societățile europene ori societățile cooperatice europene și care nu provin de la sediile permanente din străinătate pot fi preluate, în aceleași condiții de deducere, de către sediul permanent din România al societății europene sau al societății cooperatice europene;

d) referitor la operațiunile menționate la alin. (2) lit. b), în situația în care o societate europeană sau o societate cooperativă europeană înregistrează pierdere fiscală, determinată potrivit prezentului titlu, aceasta nu se recuperează de către sediul permanent al societății europene sau al societății cooperatice europene situat în România;

e) transferul sediului social al societăților europene sau al societăților cooperatice europene nu trebuie să dea naștere impozitarii venitului, profitului sau plusvalorii acționarilor.

#M31

(11) Prevederile prezentului articol nu se aplică atunci când fuziunea, divizarea, divizarea parțială, transferul de active sau schimbul de acțiuni:

a) are ca obiectiv principal sau ca unul dintre principalele obiective fraudă și evaziunea fiscală. Faptul că una dintre operațiunile prevăzute la alin. (2) nu este îndeplinită din motive economice valabile, cum ar fi restructurarea sau rationalizarea activităților societăților participante la operațiune, poate constitui o prezumție că operațiunea are ca obiectiv principal sau ca unul dintre obiectivele principale fraudă și evaziunea fiscală;

b) are drept efect faptul că o societate, implicată sau nu în operațiune, nu mai îndeplinește condițiile necesare reprezentării angajaților în organele de conducere ale societății, în conformitate cu acordurile în vigoare înainte de operațiunea respectivă. Această prevedere se aplică în măsura în care în societățile la care face referire prezentul articol nu se aplică dispozițiile comunitare care conțin norme echivalente privind reprezentarea angajaților în organele de conducere ale societății.

(12) Dispozițiile prezentului articol transpun prevederile [Directivei 90/434/CEE](#) privind impunerea fuziunilor, divizărilor și transferului activelor și schimburilor de valori mobiliare între companii ale unor state membre diferite, amendată prin [Directiva 2005/19/CE](#).

#B

ART. 28

Asocieri fara personalitate juridica

(1) În cazul unei asocieri fara personalitate juridica, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare în asociere.

(2) Orice asociere fara personalitate juridica dintre persoane juridice straine, care își desfășoară activitatea în România, trebuie să desemneze una din părți care să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat potrivit prezentului titlu. Persoana desemnata este responsabilă pentru:

- a) înregistrarea asocierii la autoritatea fiscală competentă, înainte ca aceasta să înceapă să desfășoare activitate;
- b) conducerea evidentelor contabile ale asocierii;
- c) plata impozitului în numele asociaților, conform [art. 34](#) alin. (1);
- d) depunerea unei declarații fiscale trimestriale la autoritatea fiscală competentă, care să contină informații cu privire la partea din veniturile și cheltuielile asocierii care este atribuibilă fiecărui asociat, precum și impozitul care a fost plătit la buget în numele fiecărui asociat;
- e) furnizarea de informații în scris, către fiecare asociat, cu privire la partea din veniturile și cheltuielile asocierii care îi este atribuibilă acestuia, precum și la impozitul care a fost plătit la buget în numele acestui asociat.

#M6

(3) Într-o asociere fara personalitate juridica între două sau mai multe persoane juridice române, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare din asociere.

(4) Într-o asociere fara personalitate juridica cu o persoană juridică străină și/sau cu persoane fizice nerezidente, precum și cu persoane fizice române, persoana juridică română trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat, potrivit prezentului titlu.

#M60

ART. 28¹

Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene

Prevederile referitoare la persoana juridică română ale [art. 13](#) lit. d) și e), [art. 14](#) lit. d) și e), [art. 20](#) lit. a), [art. 20¹](#) alin. (1) - (3), [art. 23](#) alin. (7), [art. 27](#) alin. (2) - (5), [art. 28](#) alin. (3) și (4), [art. 30](#) alin. (1), (1¹), (3) și (4), [art. 31](#) alin. (1) și (3), precum și ale [art. 36](#) se aplică, în aceleași condiții și situații, și persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene.

#B

CAPITOLUL III

Aspecte fiscale internaționale

ART. 29

Veniturile unui sediu permanent

(1) Persoanele juridice straine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România au obligația de a plăti impozitul pe profit pentru profitul impozabil care este atribuibil sediului permanent.

#M6

(2) Profitul impozabil se determină în conformitate cu regulile stabilite în [cap. II](#) al prezentului titlu, în următoarele condiții:

- a) numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent se includ în veniturile impozabile;
 - b) numai cheltuielile efectuate în scopul obținerii acestor venituri se includ în cheltuielile deductibile.
- (3) Profitul impozabil al sediului permanent se determină prin tratarea acestuia ca persoană separată și prin utilizarea regulilor preturilor de transfer la stabilirea pretului de piață al unui transfer făcut între persoana juridică străină și sediul sau permanent. Atunci când sediul permanent nu deține o factură pentru cheltuielile alocate lui de către sediul sau principal, celelalte documente justificative trebuie să includă dovezi privind suportarea efectivă a costurilor și alocarea rezonabilă a acestor costuri către sediul permanent utilizând regulile preturilor de transfer.

#B

(4) Înainte de a desfășura activitate printr-un sediu permanent în România, reprezentantul legal al persoanei juridice straine prevăzute la alin. (1) trebuie să înregistreze sediul permanent la autoritatea fiscală competentă.

ART. 30

Venituri obținute de persoanele juridice straine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare

(1) Persoanele juridice straine care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română au obligația de a plăti impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri.

#M50

(1¹) În perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv, nu se impozitează profitul obținut de persoanele juridice straine din tranzacționarea pe piață autorizată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

#B

(2) Veniturile din proprietățile imobiliare situate în România includ următoarele:

- a) veniturile din închirierea sau cedarea folosinței proprietății imobiliare situate în România;
- b) câștigul din vânzarea-cesiunea drepturilor de proprietate sau al oricărui drepturi legate de proprietatea imobiliară situată în România;
- c) câștigul din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică, dacă minimum 50% din valoarea mijloacelor fixe ale persoanei juridice sunt, fie direct, fie prin intermediul mai multor persoane juridice, proprietăți imobiliare situate în România;
- d) veniturile obținute din exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv câștigul din vânzarea-cesiunea oricărui drept aferent acestor resurse naturale.

(3) Orice persoană juridică străină care obține venituri dintr-o proprietate imobiliară situată în România sau din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română are obligația de a plăti impozit pe profit, potrivit [art. 34](#), și de a depune declarații de impozit pe profit, potrivit [art. 35](#). Orice persoană juridică străină poate desemna un reprezentant fiscal pentru a îndeplini aceste obligații.

#M60

(4) *Prin excepție de la prevederile alin. (3), în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) obținute de persoanele juridice străine, obligația de a calcula, reține, declara și vira impozitul pe profit revine cumparatorului atunci când cumparatorul este o persoană juridică română sau o persoană juridică străină care are un sediu permanent înregistrat fiscal în România la momentul tranzacției.*

#M17

(5) *** Abrogat

#B

(6) Prevederile [art. 119](#) se aplică oricărei persoane care are obligația să rețină impozit, în conformitate cu prezentul articol.

ART. 31

Credit fiscal

(1) Dacă o persoană juridică română obține venituri dintr-un stat străin prin intermediul unui sediu permanent sau venituri supuse impozitului cu reținere la sursă și veniturile sunt impozitate atât în România cât și în statul străin, atunci impozitul plătit către statul străin, fie direct, fie indirect prin reținerea și virarea de o altă persoană, se deduce din impozitul pe profit ce se determină potrivit prevederilor prezentului titlu.

(2) Deducerea pentru impozitele plătite către un stat străin într-un an fiscal nu poate depăși impozitul pe profit, calculat prin aplicarea cotei de impozit pe profit prevăzute la [art. 17](#) alin. (1) la profitul impozabil obținut în statul străin, determinat în conformitate cu regulile prevăzute în prezentul titlu sau la venitul obținut din statul străin.

#M74

(3) *Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.*

#M6

(4) *** Abrogat

(5) *** Abrogat

#M74

ART. 32

Pierderi fiscale externe

Orice pierdere realizată printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri este deductibilă doar din veniturile obținute de sediul permanent respectiv. În acest caz, pierderile realizate printr-un sediu permanent se deduc numai din aceste venituri, separat, pe fiecare sursă de venit. Pierderile neacoperite se raportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

#M17

CAPITOLUL IV *** Abrogat

#M17

ART. 33 *** Abrogat

#B

CAPITOLUL V

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

#M31

ART. 34

Plata impozitului

(1) Plata impozitului se face astfel:

a) contribuabilii, societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, au obligația de a plăti impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, actualizate cu indicii de inflație (decembrie față de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la [art. 35](#) alin. (1);

#M70

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2012, acești contribuabili urmează să aplice sistemul platilor anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).

#M31

(2) În cazul asocierilor fără personalitate juridică, impozitul datorat de către contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. c) și e) și reținut de către persoana juridică responsabilă se calculează prin aplicarea cotei de impozit asupra părții din profiturile asocierii, care este atribuibilă fiecărui asociat. Persoana responsabilă are obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se distribuie rezultatul asocierii.

(3) Contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) lit. d) au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului.

#M60

(4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

(5) Contribuabilii care obțin venituri majoritar din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultura și viticultura au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

#M31

(6) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. a) au obligația de a declara și efectua trimestrial plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, în suma de o patrimoniu din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele de inflație (decembrie față de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit datorat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, fără a lua în calcul plățile anticipate efectuate în acel an.

#M79

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (6), contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. a) nou-înființați sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată.

(7¹) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. a), pentru efectuarea platilor anticipate în anul 2011, aplică următoarele reguli:

a) contribuabilii care în perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 datorează impozit pe profit/impozit minim și în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 datorează impozit pe profit efectuează trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul unei patrimoniu din suma rezultată prin adunarea impozitului datorat în cele două perioade, actualizată cu indicele de inflație prevăzut la alin. (1);

b) contribuabilii care în perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 datorează impozit pe profit/impozit minim și în perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 înregistrează pierdere fiscală efectuează trimestrial plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul unei patrimoniu din impozitul pe profit/impozit minim aferent primei perioade, actualizat cu indicele de inflație prevăzut la alin. (1).

#M54

(8) În cazul contribuabililor care în anul precedent au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

#M31

(9) Declararea, regularizarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal 2006, în cazul contribuabililor prevăzuți la alin. (1) lit. a), se efectuează până la data de 31 martie 2007.

(10) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b) plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la [art. 35](#) alin. (1).

#M60

(11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercitiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

#M31

(12) Persoanele juridice care încetează să existe în cursul anului fiscal au obligația să depună, prin excepție de la prevederile [art. 35](#) alin. (1), declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data depunerii situațiilor financiare la registrul comerțului.

(13) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se declară, se regularizează și se plătesc la bugetele locale respective, până la data de 31 martie 2007. Dobânzile/majorările de întârziere și amenzile

înregistrate de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se datorează și se plătesc potrivit legii.

#M35

(13¹) Prin excepție de la prevederile alin. (13), impozitul pe profit, dobânzile/majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut.

#M31

(14) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. a), indicele de inflație necesar pentru actualizarea platilor anticipate se comunica, prin ordin al ministrului finanțelor publice, până la data de 15 aprilie a anului fiscal pentru care se efectuează platile anticipate.

#M79

(15) Contribuabilii care, până la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligați la plata impozitului minim au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit, respectiv de a efectua plata anticipată, după caz, aferente trimestrului III al anului 2010, până la data de 25 octombrie 2010, potrivit prevederilor în vigoare la data de 30 septembrie 2010.

(16) Contribuabilii care, până la data de 30 septembrie 2010 inclusiv, au fost obligați la plata impozitului minim, pentru definitivarea impozitului pe profit datorat pentru anul fiscal 2010, aplică următoarele reguli:

a) pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010:

- determinarea impozitului pe profit aferent perioadei respective și efectuarea comparației cu impozitul minim anual, prevăzut la [art. 18](#) alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective, în vederea stabilirii impozitului pe profit datorat;

- stabilirea impozitului pe profit datorat;

- prin excepție de la prevederile alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1), depunerea declarației privind impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2010 și plata impozitului pe profit datorat din definitivarea impunerii, până la data de 25 februarie 2011;

b) pentru perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010:

- contribuabilii depun declarația privind impozitul pe profit și plătesc impozitul pe profit datorat potrivit prevederilor alin. (1), (5) și (11) și ale [art. 35](#) alin. (1).

(17) În aplicarea prevederilor alin. (16), determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit se efectuează urmărindu-se metodologia de calcul prevăzută de [titlul II](#) "Impozitul pe profit" în mod corespunzător pentru cele două perioade, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate.

#M83

(18) Pierderea fiscală înregistrată în cele două perioade aferente anului 2010 se recuperează potrivit prevederilor [art. 26](#), perioada 1 octombrie - 31 decembrie 2010 fiind considerată an fiscal în sensul celor 7 ani consecutivi.

#M79

(19) *** Abrogat

#B

[ART. 35](#)

Depunerea declarațiilor de impozit pe profit

#M60

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la [art. 34](#) alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenul prevăzut în cadrul acestor alineate.

#M39

(2) *** Abrogat

#B

(3) Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitului pe profit.

#M74

[CAPITOLUL VI](#)

Impozitul pe dividende

#M74

[ART. 36](#)

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende

(1) O persoană juridică română care distribuie/plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra dividendului brut distribuit/plătit unei persoane juridice române.

(3) Impozitul pe dividende se declara si se plateste la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se distribuie/plateste dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost platite pâna la sfârșitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pâna la data de 25 ianuarie a anului urmator.

#M83

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica în cazul dividendelor platite de o persoana juridica româna unei alte persoane juridice române, daca beneficiarul dividendelor detine, la data platii dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioada de 2 ani împliniti pâna la data platii acestora inclusiv.

(4¹) Prevederile prezentului articol nu se aplica în cazul dividendelor distribuite/platite de o persoana juridica româna:

- a) fondurilor de pensii facultative, respectiv fondurilor de pensii administrate privat;
- b) organelor administratiei publice care exercita, prin lege, drepturile si obligatiile ce decurg din calitatea de actionar al statului la acele persoane juridice române.

#M74

(5) Cota de impozit pe dividende prevazuta la alin. (2) se aplica si asupra sumelor distribuite/platite fondurilor deschise de investitii, încadrate astfel, potrivit reglementarilor privind piata de capital.

#B

CAPITOLUL VII

Dispozitii tranzitorii si finale

ART. 37

Pierderi fiscale din perioadele de scutire

Orice pierdere fiscala neta care apare în perioada în care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, potrivit [art. 26](#). Pierdere fiscala neta este diferenta dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire si profitul impozabil total în aceeasi perioada.

#M74

ART. 37¹

Pierderi realizate printr-un sediu permanent din strainatate

(1) Pierderile realizate printr-un sediu permanent din strainatate, înregistrate pâna la data de 31 decembrie 2009 inclusiv, se recupereaza potrivit prevederilor în vigoare pâna la aceasta data.

(2) Pentru anul 2010, pierderile realizate printr-un sediu permanent situat într-un stat membru al Uniunii Europene, al Asociatiei Europene a Liberului Schimb sau într-un stat cu care România are încheiata o conventie de evitare a dublei impuneri se determina luând în calcul veniturile si cheltuielile înregistrate de la începutul anului fiscal.

#B

ART. 38

Dispozitii tranzitorii

#M9

(1) În cazul persoanelor juridice care au obtinut, înainte de 1 iulie 2003, certificatul permanent de investitor în zona defavorizata, scutirea de impozit pe profitul aferent investitiilor noi se aplica în continuare pe perioada existentei zonei defavorizate.

#B

(2) Contribuabilii care au efectuat cheltuieli cu investitii înainte de 1 iulie 2002, potrivit [Ordonantei Guvernului nr. 27/1996](#) privind acordarea de facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza în unele localitati din Muntii Apuseni si în Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", republicata, cu modificarile ulterioare, si care continua investitiile conform ordonantei mentionate, beneficiaza în continuare de deducerea din profitul impozabil a cheltuielilor distincte, facute cu investitiile respective, fara a depasi data de 31 decembrie 2006.

#M6

(3) Contribuabilii care își desfasoara activitatea în zona libera pe baza de licenta si care pâna la data de 1 iulie 2002 au realizat investitii în zona libera, în active corporale amortizabile utilizate în industria prelucratoare, în valoare de cel puțin 1.000.000 dolari S.U.A., beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, în continuare, pâna la data de 31 decembrie 2006. Dispozitiile prezentului alineat nu se mai aplica în situatia în care survin modificari în structura actionariatului contribuabilului. În înțelesul prezentului alineat, modificare de actionariat în cazul societatilor cotate se considera a fi o modificare a actionariatului în proportie de mai mult de 25% din numarul actiunilor, pe parcursul unui an calendaristic.

#B

(4) Cu exceptia prevederilor alin. (3), contribuabilii care obtin venituri din activitati desfasurate pe baza de licenta într-o zona libera au obligatia de a plati impozit pe profit în cota de 5% pentru profitul impozabil care corespunde acestor venituri, pâna la data de 31 decembrie 2004.

(5) Contribuabilii care beneficiaza de facilitatile prevazute la alin. (1) - (4) nu pot beneficia de amortizarea accelerata sau de deducerea prevazuta la [art. 24](#) alin. (12).

(6) Unitatile protejate destinate persoanelor cu handicap, definite prin [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999*](#) privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 519/2002](#), cu modificarile ulterioare, sunt scutite de la plata impozitului pe profit daca minimum 75% din sumele obtinute prin scutire se reinvestesc în vederea achizitiei de echipament tehnologic, masini, utilaje, instalatii si/sau pentru

amenajarea locurilor de munca protejate. Scutirea de la plata impozitului pe profit se aplica până la data de 31 decembrie 2006.

(7) Contribuabilii direct implicați în producția de filme cinematografice, înscrși ca atare în Registrul cinematografic, beneficiază, până la data de 31 decembrie 2006, de:

- a) scutirea de la plata impozitului pe profit a cotei-parti din profitul brut reinvestit în domeniul cinematografiei;
- b) reducerea impozitului pe profit în proporție de 20%, în cazul în care se creează noi locuri de muncă și se asigură creșterea numărului scriptic de angajați, cu cel puțin 10% față de anul financiar precedent.

(8) Societatea Națională "Nuclearelectrică" - S.A. beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2010, în condițiile în care profitul este utilizat exclusiv pentru finanțarea lucrărilor de investiții la obiectivul Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă - Unitatea 2, potrivit legii.

#M6

(9) Societatea Comercială "Automobile Dacia" - S.A. beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2006.

#M11

(10) Societatea Comercială "Sidex" - S.A. beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2004.

#M9

(11) Compania Națională "Aeroportul Internațional Henri Coandă - Otopeni" - S.A. beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2006.

#B

(12) La calculul profitului impozabil, următoarele venituri sunt neimpozabile până la data de 31 decembrie 2006:

- a) veniturile realizate din activitățile desfășurate pentru obiectivul Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă - Unitatea 2, până la punerea în funcțiune a acestuia;
- b) veniturile realizate din aplicarea unei invenții brevetate în România, inclusiv din fabricarea produsului sau aplicarea procesului, pe o perioadă de 5 ani de la prima aplicare, calculați de la data începerii aplicării și cuprinși în perioada de valabilitate a brevetului, potrivit legii;
- c) veniturile realizate din practicarea apiculturii.

(13) Pentru investițiile directe cu impact semnificativ în economie, realizate până la data de 31 decembrie 2006, potrivit legii, contribuabilii pot deduce o cota suplimentară de 20% din valoarea acestora. Deducerea se calculează în luna în care se realizează investiția. În situația în care se realizează pierdere fiscală, aceasta se recuperează potrivit dispozițiilor [art. 26](#). Pentru investițiile realizate se poate calcula amortizare accelerată, cu excepția investițiilor în clădiri. Contribuabilii care beneficiază de facilitățile prevăzute la prezentul alineat nu pot aplica prevederile [art. 24](#) alin. (12).

(14) Facilitățile fiscale privind impozitul pe profit din actele normative menționate în prezentul articol, precum și cele care decurg din alte acte normative date în aplicarea acestora rămân în vigoare până la termenele și în condițiile stipulate de acestea.

#CIN

*) [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999](#) a fost abrogată. A se vedea [Legea nr. 448/2006](#).

#M31

ANEXA 1

LISTA SOCIETĂȚILOR

la care se face referire în [art. 27¹](#) alin. (3) pct. 12 lit. a)

a) societățile înființate în baza [Reglementării Consiliului nr. 2.157/2001/CE](#), din 8 octombrie 2001, privind statutul societății europene (SE) și a [Directivei 2001/86/CE](#) a Consiliului, din 8 octombrie 2001, de completare a Statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor și asociațiile cooperatiste înființate în baza [Reglementării Consiliului \(CE\) nr. 1.435/2003](#), din 22 iulie 2003, privind Statutul Societății Cooperative Europene (SCE) și a [Directivei Consiliului 2003/72/CE](#), din 22 iulie 2003, de completare a Statutului Societății Cooperative Europene cu privire la implicarea angajaților;

b) societățile înființate în baza legii belgiene, cunoscute ca "société anonyme"/"naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "société privée à responsabilité limitée"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société cooperative à responsabilité limitée"/"coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société cooperative à responsabilité illimitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "société en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", întreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice menționate mai sus, și alte societăți constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;

c) societățile înființate în baza legislației cehe, cunoscute ca "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným";

d) societățile înființate în baza legii daneze, cunoscute ca "aktieselskab" și "anpartsselskab"; alte societăți supuse impozitării conform legii impozitului pe profit, în măsura în care venitul lor impozabil este calculat și impozitat în conformitate cu regulile generale ale legislației fiscale aplicabile la "aktieselskaber";

e) societățile înființate în baza legii germane, cunoscute ca "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts", și alte societăți constituite conform legii germane, supuse impozitului pe profit german;

- f) societatile înfiintate în baza legii estoniene ca "taisuhiing", "usaldusuhiing", "osauhiing", "aktsiaselts", "tulundusuhiistu";
- g) societatile înfiintate în baza legii grecesti, cunoscute ca "anonume etaireia", "etaireia periorismenes eutuns (E.P.E.)";
- h) societatile înfiintate în baza legii spaniole, cunoscute ca "sociedad anonima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", organisme de drept public care functioneaza în baza legii private;
- i) societatile înfiintate în baza legii franceze, cunoscute ca "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilitate limitate", "societes par actions simplifiees", "societes d'assurances mutuelles", "caisses d'epargne et de prevoyance", "societes civiles", care sunt automat supuse impozitului pe profit, "cooperatives", "unions de cooperatives", întreprinderi publice industriale si comerciale si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;
- j) societatile înfiintate sau existente în baza legii irlandeze, organisme înfiintate pe baza legii asociatiilor industriale si de aprovizionare, societati de constructii, înfiintate pe baza legii asociatiilor de constructii, si trusturile bancare de economii, înfiintate pe baza legii trusturilor bancare de economii, 1989;
- k) societatile înfiintate în baza legii italiene, cunoscute ca "societa per azioni", "societa in accomandita per azioni", "societa a responsabilitate limitata", "societa cooperative", "societa di mutua assicurazione" si entitati publice si private a caror activitate este în întregime sau în principal comerciala;
- l) societatile înfiintate în baza legii cipriote ca "etaireies", supuse impozitului pe profit;
- m) societatile înfiintate în baza legii letone, cunoscute ca "akciju sabiedriba", "sabiedriba ar ierobezotu atbildibu";
- n) societatile înfiintate în baza legii lituaniene;
- o) societatile înfiintate în baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilitate limitate", "societe cooperative", "societe cooperative organisee comme une societe anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'epargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou miniere de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des etablissements publics et des autres personnes morales de droit public", si alte societati constituite în baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;
- p) societatile înfiintate în baza legii ungare, cunoscute ca "kozkereseti tarsasag", "beteti tarsasag", "kozos vallalat", "korlatolt felelossegu tarsasag", "reszvenytarsasag", "egyesules", "kozhasznu tarsasag", "szovetkezet";
- q) societatile înfiintate în baza legii malteze, cunoscute ca "Kumpaniji ta' Responsabilita Limitata", "Socjetajiet en commandite li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonijiet";
- r) societatile înfiintate în baza legii olandeze, cunoscute ca "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "Open commanditaire vennootschap", "Cooperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "Fonds voor gemene rekening", "Vereniging op cooperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", si alte societati constituite în baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;
- s) societatile înfiintate în baza legii austriece, cunoscute ca "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften";
- s) societatile înfiintate în baza legii poloneze, cunoscute ca "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia";
- t) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au forma comerciala, precum si alte entitati a caror activitate este de natura comerciala sau industrială, înregistrate potrivit legii portugheze;
- t) societatile înfiintate în baza legii slovene, cunoscute ca "delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo";
- u) societatile înfiintate în baza legislatiei slovace, cunoscute ca "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditna spoločnosť";
- v) societatile înfiintate în baza legii finlandeze, cunoscute ca "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "saastopankki/sparbank" and "vakuutusyhtiö/forsakringsbolag";
- w) societatile înfiintate în baza legii suedeze, cunoscute ca "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag", "ekonomiska foreningar", "sparbanker", "omsesidiga forsakringsbolag";
- x) societatile înfiintate în baza legii Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord.

#M12

TITLUL III*)

Impozitul pe venit

#CIN

*) A se vedea [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 ([#M74](#)), cu modificarile ulterioare, articol reprodus si în nota 7 de la sfârșitul textului actualizat.

#M12

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

#M12

ART. 39

Contribuabili

Urmatoarele persoane datoreaza plata impozitului conform prezentului titlu si sunt numite în continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente în România;
- d) persoanele fizice nerezidente care obtin venituri prevazute la [art. 89](#).

#M12

ART. 40

Sfera de cuprindere a impozitului

- (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:
- a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obtinute din orice sursa, atât din România, cât si din afara României;
 - b) în cazul persoanelor fizice rezidente, altele decât cele prevazute la lit. a), numai veniturilor obtinute din România, care sunt impuse la nivelul fiecărei surse din categoriile de venituri prevazute la [art. 41](#);
 - c) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent în România, venitului net atribuibil sediului permanent;
 - d) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfasoara activitate dependenta în România, venitului salarial net din aceasta activitate dependenta;
 - e) în cazul persoanelor fizice nerezidente, care obtin veniturile prevazute la [art. 39](#) lit. d), venitului determinat conform regulilor prevazute în prezentul titlu, ce corespund categoriei respective de venit.
- (2) Persoanele fizice care îndeplinesc conditiile de rezidenta prevazute la [art. 7](#) alin. (1) pct. 23 lit. b) sau c) timp de 3 ani consecutiv vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obtinute din orice sursa, atât din România, cât si din afara României, începând cu al patrulea an fiscal.

#M17

ART. 41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

- a) venituri din activitati independente, definite conform [art. 46](#);
 - b) venituri din salarii, definite conform [art. 55](#);
 - c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform [art. 61](#);
 - d) venituri din investitii, definite conform [art. 65](#);
 - e) venituri din pensii, definite conform [art. 68](#);
 - f) venituri din activitati agricole, definite conform [art. 71](#);
 - g) venituri din premii si din jocuri de noroc, definite conform [art. 75](#);
 - h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare, definite conform [art. 77¹](#);
- i) venituri din alte surse, definite conform [art. 78](#) si [79¹](#).

#M83

#M12

ART. 42

Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

#M17

a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice, precum si cele de aceeași natura permise de la alte persoane, cu exceptia indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca. Nu sunt venituri impozabile indemnizatiile pentru: risc maternal, maternitate, cresterea copilului si îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii;

#M12

b) sumele încasate din asigurari de orice fel reprezentând despagubiri, sume asigurate, precum si orice alte drepturi, cu exceptia câstigurilor permise de la societatile de asigurari ca urmare a contractului de asigurare încheiat între parti, cu ocazia tragerilor de amortizare. Nu sunt venituri impozabile despagubirile în bani sau în natura permise de catre o persoana fizica ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta, inclusiv despagubirile reprezentând daunele morale;

#M39

b¹) sumele permise ca urmare a expropriarii pentru cauza de utilitate publica, conform legii;

#M12

c) sumele permise drept despagubiri pentru pagube suportate ca urmare a calamitatilor naturale, precum si pentru cazurile de invaliditate sau deces, conform legii;

#M31

d) pensiile pentru invalizii de razboi, orfanii, vaduvele/vaduvii de razboi, sumele fixe pentru îngrijirea pensionarilor care au fost încadrati în gradul I de invaliditate, precum si pensiile, altele decât pensiile platite din fonduri constituite prin contributiile obligatorii la un sistem de asigurari sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative si cele finantate de la bugetul de stat;

#M83

e) *** Abrogata

#M12

f) sumele sau bunurile permise sub forma de sponsorizare sau mecenat;

#M17

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniul personal, altele decât câstigurile din transferul titlurilor de valoare, precum si altele decât cele definite la [cap. VIII¹](#);

#M12

h) drepturile în bani si în natura primite de militarii în termen, militarii cu termen redus, studentii si elevii unitatilor de învățământ din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si persoanele civile, precum si cele ale gradatilor si soldatilor concentrati sau mobilizati;

i) bursele primite de persoanele care urmeaza orice forma de scolarizare sau perfectionare în cadru institutionalizat;

#M31

j) sumele sau bunurile primite cu titlu de mostenire ori donatie. Pentru proprietatile imobiliare, în cazul mostenirilor si donatiilor se aplica reglementarile prevazute la [art. 77¹](#) alin. (2) si (3);

#M12

k) veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la [art. 71](#);

l) veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice si ai posturilor consulare pentru activitatile desfasurate în România în calitatea lor oficiala, în conditii de reciprocitate, în virtutea regulilor generale ale dreptului international sau a prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;

m) veniturile nete în valuta primite de membrii misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si institutelor culturale ale României amplasate în strainatate, în conformitate cu legislatia în vigoare;

n) veniturile primite de oficialii organismelor si organizatiilor internationale din activitatile desfasurate în România în calitatea lor oficiala, cu conditia ca pozitia acestora, de oficial, sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

o) veniturile primite de cetateni straini pentru activitatea de consultanta desfasurata în România, în conformitate cu acordurile de finantare nerambursabila încheiate de România cu alte state, cu organisme internationale si organizatii neguvernamentale;

p) veniturile primite de cetateni straini pentru activitati desfasurate în România, în calitate de corespondenti de presa, cu conditia reciprocitatii acordate cetatenilor români pentru venituri din astfel de activitati si cu conditia ca pozitia acestor persoane sa fie confirmata de Ministerul Afacerilor Externe;

q) sumele reprezentând diferenta de dobânda subventionata pentru creditele primite în conformitate cu legislatia în vigoare;

r) subventiile primite pentru achizitionarea de bunuri, daca subventiile sunt acordate în conformitate cu legislatia în vigoare;

s) veniturile reprezentând avantaje în bani si/sau în natura primite de persoanele cu handicap, veteranii de razboi, invalizii si vaduvele de razboi, accidentatii de razboi în afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu începere de la 6 martie 1945, cele deportate în strainatate ori constituite în prizonieri, urmasii eroilor-martiri, ranitilor, luptatorilor pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989, precum si persoanele persecutate din motive etnice de regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 pâna la 6 martie 1945;

t) premiile obtinute de sportivii medaliati la campionatele mondiale, europene si la jocurile olimpice. Nu sunt venituri impozabile premiile, primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti, prevazuti în legislatia în materie, în vederea realizarii obiectivelor de înalta performanta: clasarea pe podiumul de premiere la campionatele europene, campionatele mondiale si jocurile olimpice, precum si calificarea si participarea la turneele finale ale campioanelor mondiale si europene, prima grupa valorica, precum si la jocurile olimpice, în cazul jocurilor sportive. Nu sunt venituri impozabile primele si indemnizatiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti, prevazuti de legislatia în materie, în vederea pregatirii si participarii la competitii internationale oficiale ale loturilor reprezentative ale României;

u) premiile si alte drepturi sub forma de cazare, masa, transport si altele asemenea, obtinute de elevi si studenti în cadrul competitiiilor interne si internationale, inclusiv elevi si studenti nerezidenti în cadrul competitiiilor desfasurate în România;

#M39

v) prima de stat acordata pentru economisirea si creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, în conformitate cu prevederile [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 99/2006](#) privind institutiile de credit si adecvarea capitalului, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 227/2007](#);

#M12

x) alte venituri care nu sunt impozabile, asa cum sunt precizate la fiecare categorie de venit.

#M31

ART. 43

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activitati independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosintei bunurilor;
- d) investitii;
- e) pensii;
- f) activitati agricole;
- g) premii;

h) alte surse.

(2) *Fac exceptie de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevazute expres pentru categoriile de venituri cuprinse în titlul III.*

#M12

ART. 44

Perioada impozabila

(1) *Perioada impozabila este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.*

(2) *Prin exceptie de la prevederile alin. (1), perioada impozabila este inferioara anului calendaristic, în situatia în care decesul contribuabilului survine în cursul anului.*

#M12

ART. 45

Stabilirea deducerilor personale si a sumelor fixe

(1) *Deducerea personala, precum si celelalte sume fixe, exprimate în lei, se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.*

(2) *Sumele sunt calculate prin rotunjire la zece lei, în sensul ca fractiunile sub 10 lei se majoreaza la 10 lei.*

#M12

CAPITOLUL II

Venituri din activitati independente

#M12

ART. 46

Definirea veniturilor din activitati independente

(1) *Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.*

(2) *Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.*

(3) *Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate în mod independent, în conditiile legii.*

(4) *Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea.*

#M51

ART. 47 *** Abrogat

#M12

ART. 48*

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii în partida simpla

#M60

(1) *Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor [art. 49](#) si [50](#).*

#M12

(2) *Venitul brut cuprinde:*

a) *sumele încasate si echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfasurarea activitatii;*

b) *veniturile sub forma de dobânzi din creante comerciale sau din alte creante utilizate în legatura cu o activitate independenta;*

#M60

c) *câstigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independenta, inclusiv contravaloarea bunurilor ramase dupa încetarea definitiva a activitatii, cu exceptia reorganizarilor, când se pastreaza destinatia bunurilor;*

#M12

d) *veniturile din angajamentul de a nu desfasura o activitate independenta sau de a nu concura cu o alta persoana;*

e) *veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plata aparute în legatura cu o activitate independenta;*

#M76

f) *veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscala, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.*

#M12

(3) *Nu sunt considerate venituri brute:*

a) *aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natura facute la începerea unei activitati sau în cursul desfasurarii acesteia;*

b) *sumele primite sub forma de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;*

c) *sumele primite ca despagubiri;*

d) *sumele sau bunurile primite sub forma de sponsorizari, mecenat sau donatii.*

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;

c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;

d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:

1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;

2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;

#M17

3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;

#M12

4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor capitolului III din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator.

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

#M31

a) cheltuielile de sponsorizare, mecenat, precum și pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

#M12

b) cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

#M17

c) suma cheltuielilor cu indemnizația plătită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice;

#M12

d) cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 2% la fondul de salarii realizat anual;

e) pierderile privind bunurile perisabile, în limitele prevăzute de actele normative în materie;

f) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;

#M60

f¹) cheltuielile reprezentând tichetele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;

#M50

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru o persoană;

h) prima de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita echivalentului în lei a 250 euro anual pentru o persoană;

#M12

i) cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuieli care este aferentă activității independente;

#M17

j) cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru salariați și contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;

#M60

k) dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României;

#M12

l) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rată de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

m) cotizatii plătite la asociațiile profesionale în limita a 2% din baza de calcul determinată conform alin. (6);

#M17

n) cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.

#M31

(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizatiile plătite la asociațiile profesionale.

#M12

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;

b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale caror surse se afla pe teritoriul României sau în străinătate;

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

d) cheltuielile cu primele de asigurare, altele decât cele prevăzute la alin. (4) lit. d) și la alin. (5) lit. h);

e) donații de orice fel;

f) amenzile, confiscările, dobânzile, penalitățile de întârziere și penalitățile datorate autorităților române și străine, potrivit prevederilor legale, altele decât cele plătite conform clauzelor din contractele comerciale;

g) ratele aferente creditelor angajate;

#M60

h) *** Abrogata

#M12

- i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- j) cheltuielile privind bunurile constatate lipsa din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;
- k) sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare;
- l) impozitul pe venit suportat de platitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

#M83

l¹) în perioada 1 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;
2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;
3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi;

#M12

m) alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partida simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

(9) În Registrul-inventar se trec toate bunurile și drepturile aferente desfășurării activității.

#CIN

*) Conform [art. 198](#) și [art. 221](#) din Legea nr. 71/2011 ([#M88](#)), începând cu data de 1 octombrie 2011, lit. c) a alin. (2) al [art. 48](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

#M88

"c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;"

#M83

ART. 49

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la [art. 46](#) alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

#M60

(2) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au următoarele obligații:

- stabilirea nomenclatorului, conform [Clasificării](#) activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin [Hotărârea Guvernului nr. 656/1997](#), cu modificările ulterioare, pentru care venitul net se determină pe baza de norme de venit;
- stabilirea nivelului normelor de venit;
- publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.

#M83

(2¹) Norma de venit pentru fiecare activitate independentă desfășurată de contribuabil care generează venit comercial nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat.

(3) La stabilirea normelor anuale de venit, plafonul de venit determinat prin înmulțirea cu 12 a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată reprezintă venitul net anual înainte de aplicarea criteriilor. Criteriile pentru stabilirea normelor de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și a municipiului București sunt cele prevăzute în normele metodologice.

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri comerciale, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

(5) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

(6) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate desemnată conform alin. (2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină pe baza contabilității în partida simplă, conform [art. 48](#).

#M76

(7) *** Abrogat

#M12

(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe baza de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partida simplă pentru activitatea respectivă.

#M12

ART. 50

Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

#M74

a) o cheltuială deductibilă egală cu 20% din venitul brut;

#M12

b) contribuțiile sociale obligatorii plătite.

(2) În cazul veniturilor provenind din crearea unor lucrări de artă monumentală, venitul net se stabilește prin deducerea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

#M74

a) o cheltuială deductibilă egală cu 25% din venitul brut;

#M12

b) contribuțiile sociale obligatorii plătite.

(3) În cazul exploatarei de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remuneratelor reprezentând dreptul de suita și al remuneratelor compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor platitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevăzute la alin. (1) și (2).

(4) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări. Această reglementare este opțională pentru cei care consideră că își pot îndeplini obligațiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Acești contribuabili au obligația să arhiveze și să păstreze documentele justificative cel puțin în limita termenului de prescripție prevăzut de lege.

#M12

ART. 51

Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partida simplă

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe baza de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit [art. 48](#).

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

#M12

ART. 52

Retinerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Platitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

#M60

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit [Codului civil](#);

#M12

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

#M83

e¹) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit [titlului IV¹](#), care nu generează o persoană juridică.

#M74

f) *** Abrogată

#M12

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut.

#M83

a¹) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e¹), aplicând cota de impunere prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asocieră;

#M74

b) *** Abrogată

#M83

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e¹), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit [titlului IV¹](#).

(4) *** Abrogat

#M83

ART. 52¹

Opțiunea pentru stabilirea impozitului final pentru unele venituri din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - e) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursa la momentul plății veniturilor de către platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.

(3) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(4) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

#M83

ART. 53

Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit [art. 82](#), cu excepția veniturilor prevăzute la [art. 52](#), pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursa sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor [art. 52¹](#).

#M12

ART. 54

Impozitarea venitului net din activități independente

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor [capitolul X](#) din prezentul titlu.

#M12

CAPITOLUL III

Venituri din salarii

#M12

ART. 55

Definirea veniturilor din salarii

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

#M60

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

#M12

a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

#M60

b) indemnizații din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;

#M12

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, convenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;

#M60

d¹) remunerația obținută de directori în baza unui contract de mandat conform prevederilor legii societăților comerciale;

d²) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari;

#M12

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

#M60

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori;

#M12

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;

#M60

j¹) sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicii de inflație;

j²) indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.

(3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:

#M12

a) utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;

b) cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;

c) împrumuturi nerambursabile;

d) anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;

e) abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;

f) permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;

g) primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii;

#M74

h) tichete-cadou acordate potrivit legii.

#M12

(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:

a) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă.

Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite angajaților cu ocazia zilei de 8 martie sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie din cele de mai sus, nu depășește 150 lei.

Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile nici veniturile de natură celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget;

#M74

a¹) *** Abrogată

a²) *** Abrogată

b) drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare;

#M12

c) contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensarea chiriei pentru personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și compensarea diferenței de chirie, suportată de persoana fizică, conform legilor speciale;

d) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția oficialităților publice, a angajaților consulari și diplomați care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;

e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;

f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au domiciliul și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situațiile în care nu se asigură locuința sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;

g) sumele primite de angajați pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare a indemnizației primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului. Sunt exceptate de la aceste prevederi sumele acordate de persoanele juridice fără scop patrimonial și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit peste limita de 2,5 ori indemnizația acordată salariaților din instituțiile publice;

h) sumele primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;

i) indemnizațiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare, precum și indemnizațiile de instalare și mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din instituțiile publice și celor care își stabilesc domiciliul în localități din zone defavorizate, stabilite potrivit legii, în care își au locul de muncă;

#M74

j) *** Abrogată

k) *** Abrogată

#M71

k¹) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;

#M12

l) veniturile din salarii, ca urmare a activitatii de creare de programe pentru calculator; încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator se face prin ordin comun al ministrului muncii, solidaritatii sociale si familiei, al ministrului comunicatiilor si tehnologiei informatiei si al ministrului finantelor publice;

m) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activitati dependente desfasurate într-un stat strain, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv. Fac exceptie veniturile salariale platite de catre sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, care sunt impozabile indiferent de perioada de desfasurare a activitatii în strainatate;

n) cheltuielile efectuate de angajator pentru pregatirea profesionala si perfectionarea angajatului legata de activitatea desfasurata de acesta pentru angajator;

o) costul abonamentelor telefonice si al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;

#M60

p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordarii si la momentul exercitarii acestora;

#M12

r) diferenta favorabila dintre dobânda preferentiala stabilita prin negociere si dobânda practicata pe piata, pentru credite si depozite.

(5) Avantajele primite în bani si în natura si imputate salariatului în cauza nu se impoziteaza.

#M12

ART. 56

Deducere personala

(1) Persoanele fizice prevazute la [art. 40](#) alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza.

(2) Deducerea personala se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pâna la 1.000 lei inclusiv, astfel:

- pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere - 250 lei;
- pentru contribuabilii care au o persoana în întreținere - 350 lei;
- pentru contribuabilii care au doua persoane în întreținere - 450 lei;
- pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere - 550 lei;
- pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere - 650 lei.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.000,01 lei si 3.000 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive fata de cele de mai sus si se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii de peste 3.000 lei nu se acorda deducerea personala.

(3) Persoana în întreținere poate fi sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, rudele contribuabilului sau ale sotului/sotiei acestuia pâna la gradul al doilea inclusiv, ale carei venituri, impozabile si neimpozabile, nu depasesc 250 lei lunar.

(4) În cazul în care o persoana este întreținuta de mai multi contribuabili, suma reprezentând deducerea personala se atribuie unui singur contribuabil, conform înțelegerii între parti.

(5) Copiii minori, în vârsta de pâna la 18 ani împliniti, ai contribuabilului sunt considerati întreținuti.

(6) Suma reprezentând deducerea personala se acorda pentru persoanele aflate în întreținerea contribuabilului, pentru acea perioada impozabila din anul fiscal în care acestea au fost întreținute. Perioada se rotunjeste la luni întregi în favoarea contribuabilului.

(7) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere:

a) persoanele fizice care detin terenuri agricole si silvice în suprafata de peste 10.000 m² în zonele colinare si de ses si de peste 20.000 m² în zonele montane;

b) persoanele fizice care obtin venituri din cultivarea si din valorificarea florilor, legumelor si zarzavaturilor în sere, în solarii special destinate acestor scopuri si/sau în sistem irigat, din cultivarea si din valorificarea arbustilor, plantelor decorative si ciupercilor, precum si din exploatarea pepinierelor viticole si pomicole, indiferent de suprafata.

(8) Deducerea personala determinata potrivit prezentului articol nu se acorda personalului trimis în misiune permanenta în strainatate, potrivit legii.

#M12

ART. 57

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

#M50

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;
- cotizatia sindicala platita în luna respectiva;
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul în lei a 400 euro;

#M12

b) pentru veniturile obtinute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

#M31

(2[^]1) În cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, în conformitate cu reglementarile legale în vigoare privind veniturile realizate în afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei în care s-au platit.

#M12

(3) Platitorul este obligat sa determine valoarea totala a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.

#M31

(4) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentând pâna la 2% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

#M12

(5) Obligatia calcularii, retinerii si virarii acestei sume prevazute la alin. (4) revine organului fiscal competent.

(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (4) si (5) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

#M12

ART. 58

Termen de plata a impozitului

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.

#M39

ART. 58[^]1

Deducerea sumelor pentru economisirea si creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 99/2006 privind institutiile de credit si adecvarea capitalului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 227/2007

Contribuabilul poate deduce din veniturile impozabile din salarii, obtinute la functia de baza, cheltuielile efectuate pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 99/2006, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 227/2007, în limita unei sume maxime egale cu 300 lei pe an. Obligatia acordarii acestei deduceri revine organului fiscal competent si procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

#M12

ART. 59

Fise fiscale

(1) Informatiile referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii se cuprind în fisele fiscale.

(2) Platitorul de venituri are obligatia sa completeze formularele prevazute la alin. (1), pe întreaga durata de efectuare a platii salariilor. Platitorul este obligat sa pastreze fisele fiscale pe întreaga durata a angajarii si sa transmita organului fiscal competent o copie, pentru fiecare an, pâna în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul fiscal expirat. Modelul si continutul formularelor se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

#M12

ART. 60

Plata impozitului pentru anumite venituri salariale

(1) Contribuabililor care își desfasoara activitatea în România si care obtin venituri sub forma de salarii din strainatate, precum si persoanelor fizice române care obtin venituri din salarii, ca urmare a activitatii desfasurate la misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate în România, le sunt aplicabile prevederile prezentului articol.

(2) Orice contribuabil prevazut la alin. (1) are obligatia de a declara si de a plati impozit lunar la bugetul de stat, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care s-a realizat venitul, direct sau printr-un reprezentant fiscal. Impozitul aferent unei luni se stabileste potrivit art. 57.

#M31

(3) Misiunile diplomatice si posturile consulare acreditate în România, precum si reprezentantele organismelor internationale ori reprezentantele societatilor comerciale si ale organizatiilor economice straine, autorizate potrivit legii sa își desfasoare activitatea în România, pot opta ca pentru angajatii acestora, care realizeaza venituri din salarii impozabile în România, sa îndeplineasca obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din salarii. Prevederile alin. (2) nu se aplica contribuabililor, în cazul în care optiunea de mai sus este formulata si comunicata organului fiscal competent.

(4) Persoana fizica, juridica sau orice alta entitate la care contribuabilul își desfasoara activitatea, potrivit alin. (1), este obligata sa ofere informatii organului fiscal competent referitoare la data începerii desfasurării activitatii de catre contribuabil si, respectiv, a încetării acesteia, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, cu exceptia situatiei în care îndeplineste obligatia privind calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din salarii, potrivit alin. (3).

#M12

CAPITOLUL IV

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

#M60

ART. 61

Definirea veniturilor impozabile din cedarea folosintei bunurilor

(1) Veniturile din cedarea folosintei bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natura, provenind din cedarea folosintei bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal, altele decât veniturile din activități independente.

(2) Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. În aplicarea acestei reglementări se va emite ordin al prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M12

ART. 62

Stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor

(1) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei. Venitul brut se măsoară cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă. În cazul în care arenda se exprimă în natura, evaluarea în lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București, ca urmare a propunerilor direcțiilor teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor și Dezvoltării Rurale, hotărâri ce trebuie emise înainte de începerea anului fiscal. Aceste hotărâri se transmit în cadrul aceluiași termen direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pentru a fi comunicate unităților fiscale din subordine.

(2) Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), contribuabilii pot opta pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă.

(4) Dispozițiile privind opțiunea prevăzută la [art. 51](#) alin. (2) și (3) se aplică și în cazul contribuabililor menționați la alin. (3).

#M60

ART. 63

Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

(1) Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor [art. 82](#).

(2) Fac excepție contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei, nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real și la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente pentru care plățile anticipate de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat, și impozitul este final.

#M12

ART. 64

Impozitarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor

Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se impune potrivit prevederilor [cap. X](#) din prezentul titlu.

#M12

CAPITOLUL V*

Venituri din investiții

#CIN

* A se vedea [art. II](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 ([#M74](#)), cu modificările ulterioare, articol reprodus și în nota 7 de la sfârșitul textului actualizat.

#M12

ART. 65*

Definirea veniturilor din investiții

#M60

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi;

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor [art. 7](#);

d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, precum și orice alte operațiuni similare;

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

#M31

(2) Sunt neimpozabile următoarele venituri din dobânzi:

#M74

a) *** Abrogată

#M47

b) *** Abrogata

#M74

c) *** Abrogata

#M39

c[^]1) venituri repartizate membrilor caselor de ajutor reciproc în funcție de fondul social detinut.

#M31

(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile [titlurilor I](#) și [VII](#) din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.

#M47

(4) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate din deținerea și tranzacționarea titlurilor de stat și/sau a obligațiilor emise de către unitățile administrativ-teritoriale.

#CIN

*) Reproducem mai jos prevederile [art. 5](#) lit. b) din Legea nr. 247/2005 (**#M22**).

#M22

"ART. 5

(1) Titlurile de despăgubire au următorul regim juridic și caracteristici:

[...]

b) prin derogare de la prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite potrivit legii, titularii inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor, sau mostenitorii legali ai acestora, nu sunt venituri impozabile;"

#M12

ART. 66

Stabilirea venitului din investiții

#M31

(1) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și partile sociale, reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valoare, diminuată, după caz, cu costurile aferente tranzacției. În cazul tranzacțiilor cu acțiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, în cadrul Programului de privatizare în masă, prețul de cumpărare la prima tranzacționare va fi asimilat cu valoarea nominală a acestora. În cazul tranzacțiilor cu acțiuni cumpărate la preț preferențial, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și prețul de cumpărare preferențial, diminuat cu costurile aferente tranzacției.

#M12

(2) În cazul transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de participare la fondurile deschise de investiții, câștigul se determină ca diferență pozitivă între prețul de rascumpărare și prețul de cumpărare/subscriere. Prețul de rascumpărare este prețul care i se cuvine investitorului la retragerea din fond. Prețul de cumpărare/subscriere este prețul plătit de investitorul persoană fizică pentru achiziționarea titlului de participare.

(3) În cazul transferului dreptului de proprietate asupra partilor sociale, câștigul din înstrăinarea partilor sociale se determină ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și valoarea nominală/prețul de cumpărare. Începând cu a doua tranzacție, valoarea nominală va fi înlocuită cu prețul de cumpărare, care include și cheltuielile privind comisioanele, taxele aferente tranzacției și alte cheltuieli similare justificate cu documente.

#M31

(4) Determinarea câștigului potrivit alin. (1) - (3) se efectuează la data încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți.

(4[^]1) *** Abrogat

#M74

(4[^]2) Determinarea câștigului/pierderii potrivit alin. (1) - (3) revine fiecărui intermediar, societate de administrare a investițiilor, în cazul rascumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții, sau platitor de venit, după caz, la fiecare tranzacție.

(5) Câștigul net/Pierderea netă se determină la sfârșitul fiecărui trimestru ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate cumulativ de la începutul anului, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. Câștigul net determinat/Pierderea netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere trimestriale.

#M83

(5[^]1) Câștigul net anual/Pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulativ de la începutul anului, și este egal/egala cu câștigul net determinat/pierderea netă determinată la sfârșitul trimestrului IV al anului fiscal respectiv. Câștigul net anual/Pierderea netă anuală se determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă potrivit prevederilor [art. 83](#).

#M74

(6) Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul fiecărui trimestru din anul fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor în cazul rascumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt platitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

- a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil;
- b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului;
- c) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru fiecare contribuabil.

(6¹) Procedura de aplicare a prevederii alin. (6) se stabilește prin ordin al prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#M83

(7) Veniturile obținute sub formă de câștiguri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen reprezintă diferențele de curs favorabile rezultate din aceste operațiuni, în momentul încheierii operațiunii și evidențierii în contul clientului. Câștigul net anual se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv din astfel de operațiuni. Câștigul net anual se determină de către contribuabil pe baza declarației privind venitul realizat, depusă potrivit prevederilor [art. 83](#). Pentru tranzacțiile din anul fiscal, fiecare intermediar sau platitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

- a) calcularea câștigului anual/pierderii anuale pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;
- b) transmiterea informațiilor privind câștigul anual/pierdere anuală, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată, în formă scrisă către acesta, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui pentru care se face calculul.

#M39

(8) Venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

#M31

ART. 67

Retinerea impozitului din veniturile din investiții

#M60

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

#M74

(1¹) Veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la vedere/conturi curente, precum și cele la depozitele clienților, constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, realizate începând cu 1 iulie 2010, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculează și se reține de către platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului. Virarea impozitului se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării în cont.

(2) Veniturile sub formă de dobânzi realizate începând cu 1 iulie 2010 pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Pentru veniturile sub formă de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpărării, în cazul unor instrumente de economisire. În situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat de către platitorii de venit se efectuează la momentul plății dobânzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/rascumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de aceasta natură, pe baza contractelor civile.

(2¹) *** Abrogat

#M31

(3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

#M83

a) câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cota de 16%. Obligația calculării impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru. Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială către bugetul de stat. Obligația declarării și plății impozitului revine contribuabilului. Impozitul de plată reprezentând plata anticipată trimestrială, respectiv impozitul de restituit trimestrial se calculează ca diferență între impozitul datorat pe câștigul net cumulativ de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul datorat pe câștigul net cumulativ de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente;

a¹) *** Abrogată

#M31

b) în cazul câștigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale, obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine dobânditorului. Calculul și reținerea impozitului de către dobânditor se efectuează la momentul încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final. Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau a părților sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și/sau în registrul asociaților/acționarilor, după caz, operațiune care nu se poate efectua fără justificarea virării impozitului la bugetul de stat. Termenul de virare a impozitului este până la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra părților sociale sau a valorilor mobiliare la registrul comerțului ori în registrul acționarilor, după caz, indiferent dacă plata titlurilor respective se face sau nu esalonat;

#M83

c) câștigul din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, precum și din orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, se impune cu o cota de 16% la fiecare tranzacție, impozitul reținut constituind plata anticipată în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine intermediarilor sau altor platitori de venit, după caz. Impozitul calculat și reținut, reprezentând plata anticipată, se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

#M39

d) venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice se impune cu o cota de 16%, impozitul fiind final. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat și reținut la sursa se virează până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmită de lichidatori.

#M31

(4) Pierderile rezultate din tranzacțiile cu părți sociale și valori mobiliare, în cazul societăților închise, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compensează și nu se reportează.

#M83

(5) *** Abrogat

#M31

(6) Pierderile rezultate din operațiuni de vânzare/cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se reportează.

#M60

(7) *** Abrogat

#M31

(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizează norme privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

#M83

(9) *** Abrogat

(10) *** Abrogat

#M31

ART. 67¹ *** Abrogat

#M83

ART. 67²

Impozitarea câștigului net anual impozabil/câștigului net anual

Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, și câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, și orice alte operațiuni de acest gen se impozitează potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.

#M12

CAPITOLUL VI

Venituri din pensii

#M31

ART. 68

Definirea veniturilor din pensii

Veniturile din pensii reprezintă sume primite ca pensii de la fondurile înființate din contribuțiile sociale obligatorii făcute către un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat.

#M71

ART. 68¹

Venituri neimpozabile

Nu sunt venituri impozabile veniturile din pensii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat.

#M39

ART. 69

Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii

Venitul impozabil lunar din pensii se stabileste prin deducerea din venitul din pensie a unei sume neimpozabile lunare de 1.000 lei si a contributiilor obligatorii calculate, retinute si suportate de persoana fizica.

#M12

ART. 70

Retinerea impozitului din venitul din pensii

(1) Orice platitor de venituri din pensii are obligatia de a calcula lunar impozitul aferent acestui venit, de a-l retine si de a-l vira la bugetul de stat, potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului impozabil lunar din pensii.

(3) Impozitul calculat se retine la data efectuării plății pensiei și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se face plata pensiei.

(4) Impozitul reținut este impozit final al contribuabilului pentru veniturile din pensii.

(5) În cazul unei pensii care nu este plătită lunar, impozitul ce trebuie reținut se stabilește prin împartirea pensiei plătite la fiecare din lunile carora le este aferentă pensia.

(6) Drepturile de pensie restante se defalchează pe lunile la care se referă, în vederea calculării impozitului datorat, reținerii și virării acestuia.

(7) Veniturile din pensiile de urmaș vor fi individualizate în funcție de numărul acestora, iar impozitarea se va face în raport cu drepturile cuvenite fiecărui urmaș.

#M31

(8) În cazul veniturilor din pensii și/sau al diferențelor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează asupra venitului impozabil lunar și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.

#M60

(9) Impozitul pe veniturile din pensii se reține și se virează integral la bugetul de stat.

#M71

ART. 70¹ *** Abrogat

#M12

CAPITOLUL VII

Venituri din activități agricole

#M12

ART. 71

Definirea veniturilor din activități agricole

Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelelor viticole și pomicele și altele asemenea;

#M71

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arenda, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.

#M12

ART. 72

Stabilirea venitului net anual din activități agricole pe baza de norme de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate agricolă se stabilește pe baza de norme de venit. Normele de venit se stabilesc de către direcțiile teritoriale de specialitate ale Ministerului Agriculturii, Padurilor și Dezvoltării Rurale și se aproba de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice. Normele de venit se stabilesc, se avizează și se publică până cel târziu la data de 31 mai a anului pentru care se aplică aceste norme de venit.

(2) Normele de venit se stabilesc pe unitatea de suprafață.

(3) Dacă o activitate agricolă este desfășurată de un contribuabil pe perioade mai mici - începere, încetare și alte fracții de an - decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic pe parcursul căreia se desfășoară activitatea.

(4) Dacă o activitate agricolă a unui contribuabil înregistrează o pierdere datorată calamităților naturale, norma de venit aferentă activității se reduce, astfel încât să reflecte această pierdere.

(5) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe baza de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partida simplă, pentru activitatea respectivă.

#M12

ART. 73

Opțiunea de a determina venitul net anual prin utilizarea datelor din contabilitatea în partida simplă

(1) Un contribuabil care desfășoară o activitate agricolă, prevăzută la [art. 71](#), poate opta pentru determinarea venitului net din acea activitate, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă, potrivit [art. 48](#).

(2) Dispozițiile privind opțiunea prevăzută la [art. 51](#) alin. (2) și (3) se aplică și în cazul contribuabililor menționați la alin. (1).

#M12

ART. 74

Calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole

(1) Impozitul pe venitul net din activitati agricole se calculeaza prin aplicarea unei cote de 16% asupra veniturii net, determinat pe baza de norme de venit, cât si în sistem real, impozitul fiind final.

#M60

(2) Orice contribuabil care desfasoara o activitate agricola prevazuta la [art. 71](#) pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit are obligatia de a depune anual o declaratie la organul fiscal competent, pâna la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs. În cazul unei activitati pe care contribuabilul începe sa o desfasoare dupa data de 25 mai, declaratia se depune în termen de 15 zile inclusiv de la data la care contribuabilul începe sa desfasoare activitatea.

(3) În cazul unui contribuabil care determina venitul net din activitati agricole pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, acesta este obligat sa efectueze plati anticipate, aferente acestor venituri, la bugetul de stat, la termenele prevazute la [art. 82](#) alin. (3).

#M39

(4) În cazul contribuabililor care realizeaza venituri banesti din agricultura, potrivit prevederilor [art. 71](#) lit. d), prin valorificarea produselor vândute catre unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati pentru utilizare ca atare, impozitul se calculeaza prin retinere la sursa prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.

#M31

(5) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (4) se stabileste prin norme care se emit de catre Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale, cu avizul Ministerului Finantelor Publice.

#M12

CAPITOLUL VIII

Venituri din premii si din jocuri de noroc

#M39

ART. 75

Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

(1) Veniturile din premii cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevazute la [art. 42](#), precum si cele din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale, potrivit legii.

(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind câstigurile realizate ca urmare a participarii la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

#M17

ART. 76

Stabilirea veniturii net din premii si din jocuri de noroc

Venitul net este diferenta dintre venitul din premii sau din jocuri de noroc si suma reprezentând venit neimpozabil.

#M17

ART. 77

Retinerea impozitului aferent veniturilor din premii si din jocuri de noroc

#M39

(1) Veniturile sub forma de premii se impun, prin retinerea la sursa, cu o cota de 16% aplicata asupra veniturii net realizat din fiecare premiu.

#M74

(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin retinerea la sursa, cu o cota de 25% aplicata asupra veniturii net. Venitul net se calculeaza la nivelul câstigurilor realizate într-o zi de la acelasi organizator sau platitor.

#M17

(3) Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine platitorilor de venituri.

#M39

(4) Nu sunt impozabile veniturile obtinute din premii si din jocuri de noroc, în bani si/sau în natura, sub valoarea sumei neimpozabile stabilita în suma de 600 lei, realizate de contribuabil:

a) pentru fiecare premiu;

b) pentru câstigurile din jocuri de noroc, de la acelasi organizator sau platitor într-o singura zi.

#M17

(5) Impozitul calculat si retinut în momentul platii este impozit final.

(6) Impozitul pe venit astfel calculat si retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost retinut.

#M17

CAPITOLUL VIII¹

Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

#M31

ART. 77¹

Definirea veniturii din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:

a) pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv:

- 3% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:

- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv.

(2) Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:

a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;

b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.

(3) Pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbatută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

#M42

(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează la valoarea declarată de parti în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale. În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiză întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de parti în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

#M60

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel puțin o dată pe an expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

#M39

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească sau prin alta procedură, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânării definitive și irevocabile a hotărârii. Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plată a impozitului.

#M71

(7) Impozitul stabilit în condițiile alin. (1) și (3) se distribuie astfel:

a) o cota de 50% se face venit la bugetul consolidat;

b) o cota de 50% se face venit la bugetul unităților administrativ-teritoriale pe teritoriul cărora se afla bunurile imobile ce au făcut obiectul înstrăinării.

#M31

(8) Procedura de calculare, încasare și virare a impozitului perceput în condițiile alin. (1) și (3), precum și obligațiile declarative se vor stabili prin norme metodologice emise prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și ministrului justiției, cu consultarea Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România.

#M31

ART. 77[^]2

Rectificarea impozitului

În cazul în care, după autentificarea actului sau întocmirea încheierii de finalizare în procedura succesorale de către notarul public, se constată erori sau omisiuni în calcularea și încasarea impozitului prevăzut la [art. 77[^]1](#) alin. (1) și (3), notarul public va comunica organului fiscal competent această situație, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea. Organele fiscale competente vor emite decizii de impunere pentru contribuabilii desemnați la [art. 77[^]1](#) alin. (1) și (3), în vederea încasării impozitului. Raspunderea notarului public pentru neîncasarea sau calcularea eronată a impozitului prevăzut la [art. 77[^]1](#) alin. (1) și (3) este angajată numai în cazul în care se dovedește ca neîncasarea integrală sau parțială este imputabilă notarului public care, cu intenție, nu și-a îndeplinit această obligație.

#M17

ART. 77[^]3

Obligațiile declarative ale notarilor publici cu privire la transferul proprietăților imobiliare

Notarii publici au obligația să depună semestrial la organul fiscal teritorial o declarație informativă privind transferurile de proprietăți imobiliare, cuprinzând următoarele elemente pentru fiecare tranzacție:

- a) partile contractante;
- b) valoarea înscrisa în documentul de transfer;
- c) impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- d) taxele notariale aferente transferului.

#M12

CAPITOLUL IX

Venituri din alte surse

#M12

ART. 78

Definirea veniturilor din alte surse

(1) În aceasta categorie se includ, însa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

- a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, în cadrul unei activitati pentru o persoana fizica în legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;
- b) câstiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între parti cu ocazia tragerilor de amortizare;

#M60

c) venituri, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, fosti salariatii, potrivit clauzelor contractului de munca sau în baza unor legi speciale;

#M12

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

#M83

e) *** Abrogata

#M39

(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadreaza în categoriile prevazute la art. 41 lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum si cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.

#M12

ART. 79

Calculul impozitului si termenul de plata

(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra veniturului brut.

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(3) Impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost retinut.

#M83

ART. 79¹*)

Definirea si impozitarea veniturilor a caror sursa nu a fost identificata

Orice venituri constatate de organele fiscale, în conditiile Codului de procedura fiscala, a caror sursa nu a fost identificata se impun cu o cota de 16% aplicata asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor si metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului si al accesoriilor.

#CIN

*) Conform art. V alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83), prevederile art. 79¹ se aplica pentru veniturile realizate începând cu anul fiscal 2011.

#M12

CAPITOLUL X

Venitul net anual impozabil

#M12

ART. 80

Stabilirea venitului net anual impozabil

#M83

(1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

#M12

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.

#M17

(3) Pierderea fiscala anuala înregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din urmatorii 5 ani fiscali.

#M83

(3[^]1) Pierderile din categoriile de venituri mentionate la [art. 41](#) lit. a), c) si f) provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si sursa, realizate în strainatate, pe fiecare tara, înregistrate în următorii 5 ani fiscali.

#M12

(4) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectueaza cronologic, în functie de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal si netransmisibil;
- c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

#M83

ART. 80[^]1

Stabilirea câștigului net anual impozabil

(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determina ca diferența între câștigul net anual si pierderile reportate din anii fiscali anteriori.

(2) Pierderea neta anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilita prin declaratia privind venitul realizat, se recupereaza din câștigurile nete anuale obtinute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectueaza cronologic, în functie de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal si netransmisibil;
- c) pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului.

(4) Pierderile nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare în cazul societăților închise provenind din strainatate se reporteaza si se compenseaza cu veniturile de aceeași natura si sursa, realizate în strainatate, pe fiecare tara, înregistrate în următorii 7 ani fiscali.

#M12

ART. 81

Declaratii de venit estimat

(1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa.

(2) Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal au obligatia sa depuna o declaratie privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între parti. Declaratia privind venitul estimat se depune o data cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între parti.

#M83

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.

#M12

(4) Contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit, precum si cei pentru care cheltuielile se determina în sistem forfetar si au optat pentru determinarea venitului net în sistem real depun, o data cu cererea de optiuni, si declaratia de venit estimat.

#M12

ART. 82

Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

#M83

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului încheiat între parti; sau
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simpla, potrivit optiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul în lei al unei sume în valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea.

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei de impunere emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. Contribuabilii care determina venitul net din activitati agricole, potrivit [art. 72](#) si [73](#), datoreaza plati anticipate catre bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în doua rate egale, astfel: 50% din impozit pâna la data de 1 septembrie inclusiv si 50% din impozit pâna la data de 15 noiembrie inclusiv.

#M60

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

#M83

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la [art. 43](#) alin. (1).

#M60

(6) Platile anticipate stabilite pe baza contractelor încheiate între parti în care chiria este exprimata în lei, potrivit prevederilor [art. 63](#) alin. (2), precum si pentru veniturile din activitati independente si agricole, impuse pe baza normelor de venit, reprezinta impozit final.

#M74

(7) În situatia rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între parti în care chiria este exprimata în lei, platile anticipate stabilite potrivit prevederilor [art. 63](#) alin. (2) vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.

#M83

(8) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si/sau venituri din activitati agricole si care în cursul anului fiscal își înceteaza activitatea, precum si cei care intra în suspendare temporara a activitatii, potrivit legislatiei în materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie, însoțita de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalcularii platilor anticipate.

(9) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (8) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în conformitate cu prevederile [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

#M83

ART. 83

Declaratia privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate în sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.

(1[^]1) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si pentru contribuabilii prevazuti la [art. 63](#) alin. (2), caz în care platile anticipate de impozit vor fi luate în calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situatiile în care intervin modificari ale clauzelor contractuale, cu exceptia [art. 82](#) alin. (7).

(2) Declaratia privind venitul realizat se completeaza si se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale, generat/generata de:

- a) transferuri de titluri de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societatilor închise;
- b) operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

#M74

(2[^]1) Declaratia de impunere trimestriala se completeaza pentru câștigul net determinat/pierderea neta determinata la sfârșitul fiecarui trimestru, generat/generata de tranzactii cu titluri de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societatilor închise.

#M83

(3) Nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru urmatoarele categorii de venituri:

- a) venituri nete determinate pe baza de norme de venit, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii de venit estimativ în luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;
- b) venituri din activitati mentionate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - e), a caror impunere este finala potrivit prevederilor [art. 52[^]1](#);
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor prevazute la [art. 63](#) alin. (2), a caror impunere este finala, cu exceptia contribuabililor care au depus declaratii de venit estimativ în luna decembrie si pentru care nu s-au stabilit plati anticipate, conform legii;
- d) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor, pentru care informatiile sunt cuprinse în fisele fiscale, care au regim de declaratii de impozite si taxe sau declaratii lunare, depuse de contribuabilii prevazuti la [art. 60](#);
- e) venituri din investitii, cu exceptia celor prevazute la alin. (2), precum si venituri din premii si din jocuri de noroc, a caror impunere este finala;
- f) venituri din pensii;
- g) venituri din activitati agricole, a caror impunere este finala potrivit prevederilor [art. 74](#) alin. (4);
- h) venituri din transferul proprietatilor imobiliare;

i) venituri din alte surse.

#M83

ART. 84

Stabilirea si plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecaruia din urmatoarele:

- a) venitul net anual impozabil;
- b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
- c) câștigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

(1¹) *** Abrogat

#M74

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societăților închise, câștigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înființeaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, reinerii si virarii sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe:

- a) venitul net anual impozabil;
- b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
- c) câștigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

#M60

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) si (3) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în conformitate cu prevederile [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(5) *** Abrogat

(6) *** Abrogat

#M83

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere, la termenul si în forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(8) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie privind colectarea creantelor bugetare.

#M12

CAPITOLUL XI

Proprietatea comuna si asociatiile fara personalitate juridica

#M12

ART. 85

Venituri din bunuri sau drepturi care sunt detinute în comun

Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute în comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, înscrisi într-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin în acea proprietate sau în mod egal, în situatia în care acestea nu se cunosc.

#M12

ART. 86

Reguli privind asocierile fara personalitate juridica

(1) Prevederile prezentului articol nu se aplica:

- pentru asocierile fara personalitate juridica prevazute la [art. 28](#);
- fondurilor de investitii constituite ca asociatii fara personalitate juridica;
- asocierilor cu o persoana juridica platitoare de impozit pe profit, caz în care sunt aplicabile numai reglementarile fiscale din [titlul II](#);

#M39

- fondurilor de pensii administrat privat si fondurilor de pensii facultative constituite conform prevederilor legislatiei specifice în materie;

#M83

- asocierilor fara personalitate juridica, în cazul în care membrii asociati realizeaza venituri stabilite potrivit [art. 49](#).

#M31

(2) În cadrul fiecărei asocieri fara personalitate juridica, constituita potrivit legii, asociatii au obligatia sa încheie contracte de asociere în forma scrisa, la începerea activitatii, care sa cuprinda inclusiv date referitoare la:

- a) partile contractante;

- b) obiectul de activitate si sediul asociatiei;
- c) contributia asociatilor în bunuri si drepturi;
- d) cota procentuala de participare a fiecarui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzatoare contributiei fiecaruia;
- e) desemnarea asociatului care sa raspunda pentru îndeplinirea obligatiilor asociatiei fata de autoritatile publice;
- f) conditiile de încetare a asocierii. Contributiile asociatilor conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociatie. Contractul de asociere se înregistreaza la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul sa refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform prezentului alineat.

#M12

(3) În cazul în care între membrii asociati exista legaturi de rudenie pâna la gradul al patrulea inclusiv, partile sunt obligate sa faca dovada ca participa la realizarea venitului cu bunuri sau drepturi asupra carora au drept de proprietate. Pot fi membri asociati si persoanele fizice care au dobândit capacitate de exercitiu restrânsa.

#M60

(4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pâna la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, care vor cuprinde si distributia venitului net/pierderii pe asociati.

#M12

(5) Venitul/pierdere anual/anuala, realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociatilor, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere.

(6) Tratatamentul fiscal al venitului realizat din asociere, în alte cazuri decât asocierea cu o persoana juridica, va fi stabilit în aceeași maniera ca si pentru categoria de venituri în care este încadrat.

#M74

(7) *** Abrogat

(8) *** Abrogat

#M83

(9) Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoana juridica româna, microîntreprindere care nu genereaza o persoana juridica, determinat cu respectarea regulilor stabilite în [titlul IV[^]](#), este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activitati independente, din care se deduc contributiile obligatorii în vederea obtinerii venitului net anual.

(10) Impozitul retinut de persoana juridica în contul persoanei fizice, pentru veniturile realizate dintr-o asociere cu o persoana juridica româna care nu genereaza o persoana juridica, reprezinta plata anticipata în contul impozitului anual pe venit. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului, determinat conform metodologiei stabilite în legislatia privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, revine persoanei juridice române.

#M12

CAPITOLUL XII

Aspecte fiscale internationale

#M12

ART. 87

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care desfasoara o activitate independenta, prin intermediul unui sediu permanent în România, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independenta, ce este atribuibil sediiului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independenta ce este atribuibil unui sediu permanent se determina conform [art. 48](#), în urmatoarele conditii:

a) în veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediiului permanent;

b) în cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizarii acestor venituri.

#M74

ART. 88

Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente

Persoanele fizice nerezidente care desfasoara activitati dependente în România sunt impozitate potrivit prevederilor [cap. III](#) din prezentul titlu.

#M12

ART. 89

Alte venituri ale persoanelor fizice nerezidente

(1) Persoanele fizice nerezidente, care obtin alte venituri decât cele prevazute la [art. 87](#), [88](#) si la [titlul V](#), datoreaza impozit potrivit reglementarilor prezentului titlu.

(2) Veniturile supuse impunerii, din categoriile prevazute la alin. (1), se determina pe fiecare sursa, potrivit regulilor specifice fiecarei categorii de venit, impozitul fiind final.

#M31

(3) Cu exceptia platii impozitului pe venit prin retinere la sursa, contribuabilii persoane fizice nerezidente, care realizeaza venituri din România, potrivit prezentului titlu, au obligatia sa declare si sa plateasca impozitul corespunzator fiecarei surse de venit, direct sau printr-un împuternicit, conform [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

#M17

ART. 90

Venituri obtinute din strainatate

(1) Persoanele fizice prevazute la [art. 40](#) alin. (1) lit. a) si cele care îndeplinesc conditia prevazuta la [art. 40](#) alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate.

#M12

(2) Veniturile realizate din strainatate se supun impozitarii prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate dupa regulile proprii fiecarei categorii de venit, în functie de natura acestuia.

#M83

(3) Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pâna la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

#M60

(4) *** Abrogat

(5) *** Abrogat

#M83

(6) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(7) Diferentele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie privind colectarea creantelor bugetare.

#M12

ART. 91

Creditul fiscal extern

(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si în decursul aceleiasi perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât si în strainatate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului platit în strainatate, denumit în continuare credit fiscal extern, în limitele prevazute în prezentul articol.

#M74

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt îndeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri încheiate între România si statul strain în care s-a platit impozitul;

b) impozitul platit în strainatate, pentru venitul obtinut în strainatate, a fost efectiv platit în mod direct de persoana fizica sau de reprezentantul sau legal ori prin retinere la sursa de catre platitorul venitului. Plata impozitului în strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competenta a statului strain respectiv;

c) venitul pentru care se acorda credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevazute la [art. 41](#).

#M12

(3) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit în strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferenta venitului impozabil din strainatate. În situatia în care contribuabilul în cauza obtine venituri din strainatate din mai multe state, creditul fiscal extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare tara si pe fiecare natura de venit.

#M31

(3¹) Dupa data aderarii României la Uniunea Europeana, pentru veniturile din economii, definite la [art. 124⁵](#), obtinute de persoanele fizice rezidente din acele state membre care au perioada de tranzitie specificata la [art. 124⁹](#), se aplica metoda de eliminare a dublei impuneri, prevazuta la [art. 124¹⁴](#) alin. (2).

#M17

(4) *** Abrogat

#M12

(5) În vederea calculului creditului fiscal extern, sumele în valuta se transforma la cursul de schimb mediu anual al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din anul de realizare a venitului. Veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice rezidente, precum si impozitul aferent, exprimate în unitati monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Nationala a României, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursa într-o valuta de circulatie internationala, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din tara de sursa;

b) din valuta de circulatie internationala în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Nationala a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

#M17

ART. 92 *** Abrogat

#M12

CAPITOLUL XIII

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

#M31

ART. 93

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

(1) Platitorii de venituri, cu regim de retenere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina, sa vireze si sa declare impozitul retinut la sursa, pâna la termenul de vira re a acestuia inclusiv, cu exceptiile prevazute în prezentul titlu.

(2) Platitorii de venituri, cu regim de retenere la sursa a impozitelor, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retenerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pâna la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat.

(3) Fac exceptie de la termenul prevazut la alin. (2) si au obligatia depunerii declaratiei, pâna în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat, urmatorii:

- a) platitorii de venituri din activitatile independente prevazute la [art. 52](#);
- b) platitorii de venituri din salarii, în legatura cu veniturile din salarii platite contribuabililor, care nu au obligatia depunerii declaratiei prevazute la alin. (2) si pentru care obligatiile declarative sunt prevazute la [art. 59](#);
- c) platitorii de venituri din transferul titlurilor de valoare si din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, pentru care impozitul pe venit se retine la sursa.

#M12

CAPITOLUL XIV

Dispozitii tranzitorii si finale

#M12

ART. 94

Dispozitii tranzitorii

(1) Scutirile de la plata impozitului pe venit prevazute în actele normative privind unele masuri de protectie ca urmare a concedierilor colective, pentru personalul disponibilizat, ramân valabile pâna la data expirarii lor.

(2) Pierderile înregistrate în perioada de scutire de contribuabili nu se compenseaza cu veniturile obtinute din celelalte categorii de venituri în anii respectivi si nu se reporteaza, reprezentând pierderi definitive ale contribuabililor.

(3) Prevederile privind îndeplinirea conditiei prevazute la [art. 40](#) alin. (2) se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2004.

#M74

(4) Prevederile [art. 49](#) alin. (2[^]1), [art. 50](#) alin. (1) lit. a) si alin. (2) lit. a) se vor aplica în mod corespunzator începând cu 1 iulie 2010.

(5) Prevederile [art. 55](#) alin. (3) lit. h) se aplica începând cu drepturile aferente lunii iulie 2010. Veniturile reprezentând:

- tichetele de cresa, acordate potrivit legii;
- tichetele de vacanta, acordate potrivit legii;
- sumele reprezentând platile compensatorii calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale caror contracte individuale de munca au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective, conform legii, precum si sumele reprezentând platile compensatorii calculate pe baza salariului mediu net pe economie, primite de personalul civil din sectorul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala la încetarea raporturilor de munca sau de serviciu, ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, acordate potrivit legii;

- sumele reprezentând platile compensatorii calculate pe baza soldelor lunare nete, acordate personalului militar trecut în rezerva sau al carui contract înceteaza ca urmare a nevoilor de reducere si de restructurare, precum si ajutoarele stabilite în raport cu solda lunara neta, acordate acestuia la trecerea în rezerva sau direct în retragere cu drept de pensie sau celor care nu îndeplinesc conditiile de pensie, precum si ajutoare sau plati compensatorii primite de politiciști aflati în situatii similare, al caror quantum se determina în raport cu salariul de baza lunar net, acordate potrivit legislatiei în materie,

devin impozabile începând cu drepturile aferente lunii iulie 2010.

(6) Procedura de aplicare a prevederii alin. (4) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în conformitate cu prevederile [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

#M83

(7) Venitul net anual impozabil, câstigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societatilor închise, precum si câstigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, realizate de persoanele fizice în anul 2010, se declara în declaratia privind venitul realizat, iar stabilirea si plata impozitului se efectueaza pe baza deciziei de impunere.

#M60

ART. 95

Definitivarea impunerii pe anul fiscal

(1) Pentru definitivarea impozitului aferent veniturii realizat în anul fiscal 2006 se va elabora formularistica necesara, ce va fi aprobata prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Pentru definitivarea impozitului aferent veniturii realizat într-un an fiscal se va elabora formularistica necesara, ce va fi aprobata prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

#M12

[ART. 96](#) *** Abrogat

[ART. 97](#) *** Abrogat

[ART. 98](#) *** Abrogat

[ART. 99](#) *** Abrogat

[ART. 100](#) *** Abrogat

ART. 101 *** Abrogat

#M16

ART. 102 *** Abrogat

#M71

TITLUL IV *** Abrogat

#M71

ART. 103 *** Abrogat

ART. 104 *** Abrogat

ART. 105 *** Abrogat

ART. 106 *** Abrogat

ART. 107 *** Abrogat

ART. 107¹ *** Abrogat

ART. 108 *** Abrogat

ART. 109 *** Abrogat

ART. 110 *** Abrogat

ART. 111 *** Abrogat

ART. 112 *** Abrogat

#M83

TITLUL IV¹

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

#M83

ART. 112¹

Definiția microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) realizează venituri, altele decât cele prevăzute la art. 112² alin. (6);
- b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al 100.000 euro;
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.

#M83

ART. 112²

Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional.

(2) Microîntreprinderile platitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 112¹ și dacă nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit prevederilor prezentului titlu.

(3) Pentru anul 2011, persoanele juridice române pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu dacă îndeplinesc, la data de 31 decembrie 2010, condițiile prevăzute la art. 112¹.

(4) O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția prevăzută la art. 112¹ lit. d) este îndeplinită la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la art. 112¹ lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

(5) Microîntreprinderile nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 112¹.

(6) Nu pot opta pentru sistemul de impunere reglementat de prezentul titlu persoanele juridice române care:

a) desfășoară activități în domeniul bancar;

b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;

c) desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului;

d) au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

(7) Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului pe profit începând cu anul fiscal următor. Opțiunea se exercită până la data de 31 ianuarie a anului fiscal următor celui pentru care s-a datorat impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

#M83

ART. 112³

Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microîntreprinderilor, se aplică asupra veniturilor din orice sursă, cu excepția celor prevăzute la art. 112⁷.

#M83

ART. 112⁴

Anul fiscal

(1) Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic.

(2) În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.

#M83

ART. 112⁵

Cota de impozitare

Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este 3%.

#M83

ART. 112⁶

Impunerea microîntreprinderilor care realizează venituri mai mari de 100.000 euro

Prin excepție de la prevederile [art. 112²](#) alin. (5) și ale [art. 112⁸](#) alin. (2) și (3), dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, fără posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit limita prevăzută în prezentul articol. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv.

#M83

ART. 112⁷

Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- d) veniturile din subvenții de exploatare;
- e) veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- f) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- g) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii.

(2) În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, potrivit legii.

#M83

ART. 112⁸

Procedura de declarare a opțiunii

(1) Persoanele juridice române platitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale teritoriale opțiunea pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, conform prevederilor [art. 112²](#), prin depunerea declarației de mențiuni pentru persoanele juridice, asociațiile familiale și asociațiile fără personalitate juridică, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

(2) Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal înscriu opțiunea în cererea de înregistrare la registrul comerțului. Opțiunea este definitivă pentru anul fiscal respectiv.

(3) În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv acest sistem de impunere, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile prevăzute la [art. 112¹](#).

#M83

ART. 112⁹

Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale

(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

(2) Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

(3) Obligația fiscală reglementată de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.

#M83

ART. 112¹⁰

Impozitarea persoanelor fizice asociate cu o microîntreprindere

În cazul unei asocieri fără personalitate juridică între o microîntreprindere și o persoană fizică, rezidentă sau nerezidentă, microîntreprinderea are obligația de a calcula, reține, declara și plăti la bugetul de stat impozitul stabilit prin aplicarea cotei de 3% la veniturile ce revin acesteia din asocieri, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

#M83

ART. 112¹¹

Prevederi fiscale referitoare la amortizare

Microîntreprinderile sunt obligate să tina evidența amortizării fiscale, conform [art. 24](#) al titlului II.

#B

TITLUL V

Impozitul pe veniturile obtinute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor straine înfiintate în România

CAPITOLUL I

Impozitul pe veniturile obtinute din România de nerezidenți

ART. 113

Contribuabili

Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili.

ART. 114

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile obtinute din România de nerezidenți, se aplică asupra veniturilor brute impozabile obtinute din România.

ART. 115

Venituri impozabile obtinute din România

(1) Veniturile impozabile obtinute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în strainatate, sunt:

#M60

a) dividende de la un rezident;

#B

b) dobânzi de la un rezident;

c) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent;

d) redevente de la un rezident;

e) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redeventa este o cheltuială a sediului permanent;

f) comisioane de la un rezident;

g) comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent;

h) venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane;

#M6

i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

#B

j) venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;

#M17

k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestațiile de servicii accesorii acestuia;

#B

l) venituri din profesii independente desfășurate în România - doctor, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare -, în cazul când sunt obtinute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă sau în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat;

#M17

m) veniturile din pensii primite de la bugetul asigurărilor sociale sau de la bugetul de stat, în măsura în care pensia lunară depășește plafonul prevăzut la [art. 69](#);

n) *** Abrogată

#B

o) venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;

p) venituri obtinute la jocurile de noroc practicate în România, de la fiecare joc de noroc, obtinute de la același organizator într-o singură zi de joc;

#M39

q) venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române. Venitul brut realizat din lichidarea unei persoane juridice române reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare.

#M83

(2) Următoarele venituri impozabile obtinute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform [titlului II](#), [III](#) sau [IV¹](#), după caz:

#M50

a) veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent în România;

b) veniturile unei persoane juridice straine obtinute din proprietăți imobiliare situate în România sau din transferul titlurilor de participare, așa cum sunt definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 31, detinute într-o persoană juridică română;

c) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obtinute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;

d) veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din închirierea sau din alta forma de cedare a dreptului de folosinta a unei proprietati imobiliare situate în România, din transferul proprietatilor imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 31, detinute la o persoana juridica româna, si din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la [art. 65](#) alin. (1) lit. c);

#M83

e) veniturile obtinute de nerezidenti dintr-o asociere constituita în România, inclusiv dintr-o asociere a unei persoane fizice nerezidente cu o microîntreprindere.

#M50

(3) Veniturile obtinute de organisme nerezidente de plasament colectiv fara personalitate juridica din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la [art. 65](#) alin. (1) lit. c), respectiv al titlurilor de participare, asa cum sunt definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 31, detinute direct sau indirect într-o persoana juridica româna, nu reprezinta venituri impozabile în România.

#M74

(4) *** Abrogat

#M50

(5) Veniturile obtinute de nerezidenti pe pietele de capital straine din transferul titlurilor de participare, asa cum sunt definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 31, detinute la o persoana juridica româna, precum si din transferul titlurilor de valoare, asa cum sunt definite la [art. 65](#) alin. (1) lit. c), emise de rezidenti români, nu reprezinta venituri impozabile în România.

#M60

ART. 116

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din România de nerezidenti

(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din România se calculeaza, se retine si se plateste la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 10% pentru veniturile din dobânzi si redevente, daca beneficiarul efectiv al acestor venituri este o persoana juridica rezidenta într-un stat membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, sau un sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb. Aceasta cota de impunere se aplica în perioada de tranzitie de la data aderarii României la Uniunea Europeana si pâna la data de 31 decembrie 2010, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redeventelor sa detina minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica româna, pe o perioada neîntrerupta de cel putin 2 ani, care se încheie la data platii dobânzii sau redeventelor;

#M83

b) *** Abrogata

#M74

c) 25% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc, prevazute la [art. 115](#) alin. (1) lit. p);

d) 16% în cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din România, asa cum sunt enumerate la [art. 115](#).

#M60

(3) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie retinut se calculeaza dupa cum urmeaza:

a) pentru veniturile ce reprezinta remuneratii primite de nerezidenti care au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administratie al unei persoane juridice române, potrivit [art. 57](#);

b) pentru veniturile din pensii primite de la bugetul asigurarilor sociale sau de la bugetul de stat, potrivit [art. 70](#).

(4) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine în momentul platii venitului si se plateste la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine si se plateste, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a României, valabil în ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pâna la sfârșitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pâna la data de 25 ianuarie a anului urmator.

#M74

(5) Pentru veniturile sub forma de dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de credit autorizate si situate în România, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrarii în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, în cazul certificatelor de depozit si al instrumentelor de economisire. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare înregistrarii/rascumpararii.

#M60

(6) Reînnoirea depozitelor/instrumentelor de economisire va fi asimilata cu constituirea unui nou depozit/achizitionarea unui nou instrument de economisire.

(7) Impozitul asupra dobânzilor capitalizate se calculeaza de platitorul acestor venituri în momentul înregistrarii în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv în momentul rascumpararii în cazul unor instrumente de economisire sau în momentul în care dobânda se transforma în împrumut ori în capital, dupa caz.

(8) Modul de determinare si/sau de declarare a veniturilor obtinute din transferul titlurilor de participare la o persoana juridica româna va fi stabilit prin norme.

(9) Pentru orice venit impozitul ce trebuie retinut, în conformitate cu prezentul capitol, este impozit final.

#B

ART. 117

Scutiri de la impozitul prevazut în prezentul capitol

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obtinute din România de nerezidenti urmatoarele venituri:

#M74

a) *** Abrogata

#M47

b) *dobânda aferenta instrumentelor de datorie publica în lei si în valuta si veniturile obtinute din tranzactionarea titlurilor de stat si a obligatiunilor emise de catre unitatile administrativ-teritoriale, în lei si în valuta pe piata interna si/sau pe pietele financiare internationale, precum si dobânda aferenta instrumentelor emise de catre Banca Nationala a României în scopul atingerii obiectivelor de politica monetara si veniturile obtinute din tranzactionarea valorilor mobiliare emise de catre Banca Nationala a României;*

#M74

c) *** Abrogata

#B

d) premiile unei persoane fizice nerezidente obtinute din România, ca urmare a participarii la festivalurile nationale si internationale artistice, culturale si sportive finantate din fonduri publice;

e) premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenti la concursurile finantate din fonduri publice;

#M74

f) *** Abrogata

#M31

g) *veniturile persoanelor juridice straine care desfasoara în România activitati de consultanta în cadrul unor acorduri de finantare gratuita, încheiate de Guvernul României/autoritati publice cu alte guverne/autoritati publice sau organizatii internationale guvernamentale sau neguvernamentale;*

#M60

h) *dividendele platite de o întreprindere, care este persoana juridica româna sau persoana juridica cu sediul social în România, înfiintata potrivit legislatiei europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, sunt scutite de impozit, daca persoana juridica straina beneficiara a dividendelor întruneste cumulativ urmatoarele conditii:*

1. *are una dintre formele de organizare prevazute la [art. 20¹](#) alin. (4);*

2. *în conformitate cu legislatia fiscala a statului membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, este considerata a fi rezidenta a statului respectiv si, în temeiul unei conventii privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat tert, nu se considera ca este rezident în scopul impunerii în afara Uniunii Europene sau Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei;*

3. *plateste, în conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari;*

4. *detine minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoana juridica româna pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani, care se încheie la data platii dividendului.*

Daca beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, pentru acordarea acestei scutiri persoana juridica straina pentru care sediul permanent își desfasoara activitatea trebuie sa întruneasca cumulativ conditiile prevazute la pct. 1 - 4.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica româna care plateste dividendul trebuie sa îndeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

1. *este o societate înfiintata în baza legii române si are una dintre urmatoarele forme de organizare: "societate pe actiuni", "societate în comandita pe actiuni", "societate cu raspundere limitata";*

2. *plateste impozit pe profit, potrivit prevederilor [titlului II](#), fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.*

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridica cu sediul social în România, înfiintata potrivit legislatiei europene, care plateste dividendul, trebuie sa plateasca impozit pe profit, potrivit prevederilor [titlului II](#), fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari.

#M74

i) *** Abrogata

#M60

j) *începând cu data de 1 ianuarie 2011, veniturile din dobânzi sau redevente, asa cum sunt definite la [art. 124¹](#) și [19](#), obtinute din România de persoane juridice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene sau ale Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, sau de un sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau dintr-un stat al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb, sunt scutite de impozit, daca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redeventelor detine minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica româna, pe o perioada neîntrerupta de cel puțin 2 ani, care se încheie la data platii dobânzii sau redeventelor;*

#M74

k) *** Abrogata

#M60

l) dobânzile si/sau dividendele platite catre fonduri de pensii, astfel cum sunt ele definite în legislatia statului membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Asociatiei Europene a Liberului Schimb.

#M60

ART. 118

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene

(1) În înțelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care România a încheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din România nu poate depasi cota de impozit prevazuta în conventie care se aplica asupra acelu venit. În situatia în care sunt cote diferite de impozitare în legislatia interna sau în conventiile de evitare a dublei impuneri, se aplica cotele de impozitare mai favorabile. Daca un contribuabil este rezident al unei tari din Uniunea Europeana, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de acel contribuabil din România este cota mai favorabila prevazuta în legislatia interna, legislatia Uniunii Europene sau în conventiile de evitare a dublei impuneri. Legislatia Uniunii Europene se aplica în relatia României cu statele membre ale Uniunii Europene sau ale Asociatiei Europene a Liberului Schimb.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, în momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta, precum si, dupa caz, o declaratie pe propria raspundere în care se indica îndeplinirea conditiei de beneficiar în situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. Daca certificatul de rezidenta fiscala, respectiv declaratia ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezinta în acest termen, se aplica prevederile titlului V. În momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala si, dupa caz, a declaratiei prin care se indica calitatea de beneficiar se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri sau ale legislatiei Uniunii Europene si se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescriptie. În acest sens, certificatul de rezidenta fiscala trebuie sa mentioneze ca beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescriptie, rezidenta fiscala în statul contractant cu care este încheiata conventia de evitare a dublei impuneri, într-un stat al Uniunii Europene sau al Asociatiei Europene a Liberului Schimb pentru toata perioada în care s-au realizat veniturile din România. Calitatea de beneficiar în scopul aplicarii legislatiei Uniunii Europene va fi dovedita prin certificatul de rezidenta fiscala si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere a acestuia de îndeplinire cumulativa a conditiilor referitoare la: perioada minima de detinere, conditia de participare minima în capitalul persoanei juridice române, încadrarea în una dintre formele de organizare prevazute în titlul II sau titlul V, dupa caz, calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fara posibilitatea unei optiuni sau exceptari. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat în cursul anului pentru care se fac platile este valabil si în primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei în care se schimba conditiile de rezidenta.

(3) În cazul în care s-au facut retineri de impozit ce depasesc cotele din conventiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislatia Uniunii Europene, suma impozitului retinut în plus poate fi restituita la cererea beneficiarului de venit, respectiv a persoanei nerezidente.

Pentru restituirea impozitului retinut în plus din veniturile platite de un rezident român persoanelor nerezidente, acestea depun o cerere de restituire a impozitului platit în plus la platitorul de venit rezident român.

Cererea de restituire a impozitului va fi depusa de persoana nerezidenta în termenul legal de prescriptie, stabilit prin legislatia statului român.

Restituirea impozitului retinut în plus fata de sarcina fiscala rezultata din aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri, respectiv a legislatiei Uniunii Europene coroborat cu legislatia interna, dupa caz, se efectueaza independent de situatia obligatiilor fiscale ale contribuabilului rezident român, platitor al venitului catre nerezident, obligat potrivit legii sa faca stopajul la sursa.

#M83

(4) Macheta certificatului de rezidenta fiscala pentru persoane rezidente în România, precum si termenul de depunere de catre nerezidenti a documentelor de rezidenta fiscala, emise de autoritatea din statul de rezidenta al acestora, se stabilesc prin norme.

#B

ART. 119

Declaratii anuale privind retinerea la sursa

#M60

(1) Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor, cu exceptia platitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pâna la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat.

#M31

(1¹) Dupa data aderarii României la Uniunea Europeana, platitorii de venituri sub forma dobânzilor au obligatia sa depuna o declaratie informativa referitoare la platile de astfel de venituri facute catre persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene. Declaratia se depune pâna la data de 28, respectiv 29 februarie inclusiv a anului curent, pentru informatii referitoare la platile de dobânzi facute în cursul anului precedent. Modelul si continutul declaratiei informative, precum si procedura de declarare a veniturilor din dobânzile realizate din România de catre persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

#M6

(2) *** Abrogat

#B

ART. 120

CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLATIT DE NEREZIDENTI

#M60

(1) Orice nerezident poate depune, personal sau printr-un împuternicit, o cerere la autoritatea fiscală competentă, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului platit către bugetul de stat de el însuși sau de o altă persoană, în numele său.

#B

(2) Autoritatea fiscală competentă are obligația de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenți.

(3) Forma cererii și a certificatului de atestare a impozitului platit de nerezident, precum și condițiile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme.

#M6

ART. 121

Dispoziții tranzitorii

Veniturile obținute de partenerii contractuali externi, persoane fizice și juridice nerezidente și de contractorii independenți ai acestora, din activități desfășurate de aceștia pentru realizarea obiectivului de investiții "Centrala Nuclearo-electrică Cernavodă - Unitatea 2", sunt scutite de impozitul prevăzut în prezentul capitol până la punerea în funcțiune a obiectivului de mai sus.

#B

CAPITOLUL II

Impozitul pe reprezentante

ART. 122

Contribuabili

Orice persoană juridică străină, care are o reprezentantă autorizată să funcționeze în România, potrivit legii, are obligația de a plăti un impozit anual, conform prezentului capitol.

ART. 123

Stabilirea impozitului

#M9

(1) Impozitul pe reprezentantă pentru un an fiscal este egal cu echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat.

#B

(2) În cazul unei persoane juridice străine, care în cursul unui an fiscal înființează sau desființează o reprezentantă în România, impozitul datorat pentru acest an se calculează proporțional cu numărul de luni de existență a reprezentantei în anul fiscal respectiv.

ART. 124

Plata impozitului și depunerea declarației fiscale

#M60

(1) Orice persoană juridică străină are obligația de a plăti impozitul pe reprezentantă la bugetul de stat, în două tranșe egale, până la datele de 25 iunie și 25 decembrie inclusiv.

#B

(2) Orice persoană juridică străină care datorează impozitul pe reprezentantă are obligația de a depune o declarație anuală la autoritatea fiscală competentă, până la data de 28, respectiv 29 februarie a anului de impunere.

(3) Orice persoană juridică străină, care înființează sau desființează o reprezentantă în cursul anului fiscal, are obligația de a depune o declarație fiscală la autoritatea fiscală competentă, în termen de 30 de zile de la data la care reprezentanta a fost înființată sau desființată.

(4) Reprezentantele sunt obligate să conducă evidența contabilă prevăzută de legislația în vigoare din România.

#M31

CAPITOLUL III

Modul de impozitare a veniturilor din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre și aplicarea schimbului de informații în legătură cu această categorie de venituri

#M31

ART. 124^{^1}

Definiția beneficiarului efectiv

(1) În sensul prezentului capitol, prin beneficiar efectiv se înțelege orice persoană fizică ce primește o plată de dobândă sau orice persoană fizică pentru care o plată de dobândă este garantată, cu excepția cazului când aceasta persoană dovedește că plata nu a fost primită sau garantată pentru beneficiul său propriu, respectiv atunci când:

a) acționează ca un agent platitor, în înțelesul art. 124^{^3} alin. (1); sau

b) acționează în numele unei persoane juridice, al unei entități care este impozitată pe profit, conform regimului general pentru impozitarea profiturilor, al unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizat conform Directivei

Consiiliului nr. 85/611/CEE, din 20 decembrie 1985, privind coordonarea dispozițiilor legale, de reglementare și administrare privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), sau în numele unei entități la care se face referire la art. 124³ alin. (2), iar în acest din urmă caz, dezvăluie numele și adresa acelei entități operatorului economic care efectuează plata dobânzii și operatorul transmite aceste informații autorității competente a statului membru în care este stabilită entitatea; sau

c) acționează în numele altei persoane fizice care este beneficiarul efectiv și dezvăluie agentului platitor identitatea acelui beneficiar efectiv, în conformitate cu art. 124² alin. (2).

(2) Atunci când un agent platitor are informații care arată că persoana fizică ce primește o plată de dobândă sau pentru care o plată de dobândă este garantată, poate să nu fie beneficiarul efectiv, iar atunci când nici prevederile alin. (1) lit. a), nici cele ale alin. (1) lit. b) nu se aplică acelei persoane fizice, se vor lua măsuri rezonabile pentru stabilirea identității beneficiarului efectiv, conform prevederilor art. 124² alin. (2). Dacă agentul platitor nu poate identifica beneficiarul efectiv, va considera persoana fizică în discuție drept beneficiar efectiv.

#M31

ART. 124²

Identitatea și determinarea locului de rezidență a beneficiarilor efectivi

(1) România va adopta și va asigura aplicarea pe teritoriul său a procedurilor necesare, care să permită agentului platitor să identifice beneficiarii efectivi și locul lor de rezidență, în scopul aplicării prevederilor art. 124⁷ - 124¹¹. Aceste proceduri trebuie să fie în conformitate cu cerințele minime prevăzute la alin. (2) și (3).

(2) Agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv în funcție de cerințele minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul platitor și primitorul dobânzii, la data începerii relației, astfel:

a) pentru relațiile contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv, respectiv numele și adresa sa, prin utilizarea informațiilor de care dispune, în special conform reglementărilor în vigoare din statul său de stabilire și dispozițiilor Directivei 91/308/CEE, din 10 iunie 1991, privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor;

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului efectiv, constând în nume, adresa și, dacă există, numărul fiscal de identificare, atribuit de către statul membru de rezidență pentru scopurile fiscale. Aceste detalii vor fi stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial, prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă adresa nu apare nici în pasaport, nici în cardul de identitate oficial, atunci va fi stabilită pe baza oricărui alt document doveditor de identitate prezentat de beneficiarul efectiv. Dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pasaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, prezentate de beneficiarul efectiv, identitatea sa se va completa prin menționarea datei și a locului nașterii, stabilite pe baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial.

(3) Agentul platitor stabilește rezidența beneficiarului efectiv, pe baza cerințelor minime care sunt conforme cu relațiile dintre agentul platitor și primitorul dobânzii la data începerii relației. Sub rezerva prevederilor de mai jos, se considera că rezidența se află în țara în care beneficiarul efectiv își are adresa permanentă:

a) în cazul relațiilor contractuale încheiate înainte de data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidența beneficiarului efectiv pe baza informațiilor de care dispune, în special ca urmare a reglementărilor în vigoare în statul său de stabilire și a prevederilor Directivei nr. 91/308/CEE;

b) în cazul relațiilor contractuale încheiate sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidența beneficiarului efectiv pe baza adresei menționate în pasaport, în cardul de identitate oficial sau, dacă este necesar, pe baza oricărui alt document doveditor de identitate, prezentat de beneficiarul efectiv, și în concordanță cu următoarea procedură: pentru persoanele fizice care prezintă pasaportul sau cardul de identitate oficial emis de către un stat membru și care declară ele însele că sunt rezidente într-o țară terță, rezidența lor va fi stabilită prin intermediul unui certificat de rezidență fiscală, emis de o autoritate competentă a țării terțe în care persoana fizică a declarat că este rezident. În lipsa prezentării acestui certificat, se considera că rezidența este situată în statul membru care a emis pasaportul sau un alt document de identitate oficial.

#M31

ART. 124³

Definiția agentului platitor

(1) În sensul prezentului capitol, se înțelege prin agent platitor orice operator economic care plătește dobânda sau garantează plata dobânzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv, indiferent dacă operatorul este debitorul creanței care produce dobânda sau operatorul însărcinat de către debitor sau de către beneficiarul efectiv cu plata dobânzii sau cu garantarea plății de dobândă.

(2) Orice entitate stabilită într-un stat membru către care se plătește dobânda sau pentru care plata este garantată în beneficiul beneficiarului efectiv va fi, de asemenea, considerată agent platitor, la momentul plății sau garantării unei astfel de plăți. Prezenta prevedere nu se va aplica dacă operatorul economic are motive să creadă, pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, ca:

a) este o persoană juridică, cu excepția celor prevăzute la alin. (5); sau

b) profitul sau este impozitat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea profiturilor; sau

c) este un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizat conform Directivei nr. 85/611/CEE. Un operator economic care plătește dobânda sau garantează plata dobânzii pentru o astfel de entitate stabilită în alt stat membru și care este considerată agent platitor, în temeiul prezentului alineat, va comunica numele și adresa entității și suma totală a dobânzii plătite sau garantate entității autorității competente a statului membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informații autorității competente din statul membru unde este stabilită entitatea.

(3) Entitatea prevazuta la alin. (2) poate totusi sa aleaga sa fie tratata, în scopul aplicarii prezentului capitol, ca un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, asa cum acesta este prevazut la alin. (2) lit. c). Exercitarea acestei posibilitati face obiectul unui certificat emis de statul membru în care entitatea este stabilita, certificat care este prezentat operatorului economic de catre entitate. România va elabora norme în ceea ce priveste aceasta optiune ce poate fi exercitata de entitatile stabilite pe teritoriul sau.

(4) Atunci când operatorul economic si entitatea vizate la alin. (2) sunt stabiliti în România, România va lua masurile necesare pentru a da asigurari ca acea entitate îndeplineste prevederile prezentului capitol atunci când actioneaza ca agent platitor.

(5) Persoanele juridice exceptate de la prevederile alin. (2) lit. a) sunt:

a) în Finlanda: avoinyhtio (y) si kommandiittiyhtio (ky)/oppet bolag si kommanditbolag;

b) în Suedia: handelsbolag (HB) si kommanditbolag (KB).

#M31

ART. 124⁴

Definiția autorității competente

În sensul prezentului capitol, se înțelege prin autoritate competentă:

a) pentru România - Agenția Natională de Administrare Fiscală;

b) pentru țările terțe - autoritatea competentă definită pentru scopul convențiilor bilaterale sau multilaterale de evitare a dublei impunerii sau, în lipsa acestora, oricare alta autoritate competentă pentru emiterea certificatelor de rezidență fiscală.

#M31

ART. 124⁵

Definiția plății dobânzilor

(1) În sensul prezentului capitol, prin plata dobânzii se înțelege:

a) dobânda plătită sau înregistrată în cont, referitoare la creanțele de orice natură, fie ca este garantată sau nu de o ipoteca ori de o clauză de participare la beneficiile debitorului, și, în special, veniturile din obligațiuni guvernamentale și veniturile din obligațiuni de stat, inclusiv primele și premiile legate de astfel de titluri de valoare, obligațiuni sau titluri de creanță; penalitățile pentru plata cu întârziere nu sunt considerate plăți de dobânzi;

b) dobânzile capitalizate sau capitalizarea prin cesiunea, rambursarea sau rascumpararea creanțelor, prevazute la lit. a);

c) venitul provenit din plățile dobânzilor fie direct, fie prin intermediul unei entități prevazute la art. 124³ alin. (2), distribuit prin:

- organisme de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizate în conformitate cu Directiva nr. 85/611/CEE;

- entități care beneficiază de optiunea prevazută la art. 124³ alin. (3);

- organisme de plasament colectiv stabilite în afara sferei teritoriale prevazute la art. 124⁶;

d) venitul realizat din cesiunea, rambursarea sau rascumpararea acțiunilor ori unitatilor în următoarele organisme și entități, dacă aceste organisme și entități investesc direct sau indirect, prin intermediul altor organisme de plasament colectiv sau entități la care se face referire mai jos, mai mult de 40% din activele lor în creanțe de natură celor prevazute la lit. a), cu condiția ca acest venit să corespundă câștigurilor care, direct sau indirect, provin din plățile dobânzilor care sunt definite la lit. a) și b). Entitățile la care se face referire sunt:

- organisme de plasament colectiv în valori mobiliare, autorizate în conformitate cu Directiva nr. 85/611/CEE;

- entități care beneficiază de optiunea prevazută la art. 124³ alin. (3);

- organisme de plasament colectiv stabilite în afara sferei teritoriale prevazute la art. 124⁶.

(2) În ceea ce privește alin. (1) lit. c) și d), atunci când un agent platitor nu dispune de nicio informație cu privire la proporția veniturilor care provin din plăți de dobânzi, suma totală a venitului va fi considerată plata de dobânda.

(3) În ceea ce privește alin. (1) lit. d), atunci când un agent platitor nu dispune de nicio informație privind procentul activelor investite în creanțe, în acțiuni sau în unitati, acest procent este considerat a fi superior celui de 40%. Atunci când nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiarul efectiv, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, rambursării sau rascumparării acțiunii ori unitatilor.

(4) Atunci când dobânda, așa cum este prevazută la alin. (1), este plătită sau creditată într-un cont detinut de o entitate prevazută la art. 124³ alin. (2), aceasta entitate nefiind beneficiara optiunii prevazute la art. 124³ alin. (3), dobânda respectivă va fi considerată ca plata de dobânda de către aceasta entitate.

(5) În ceea ce privește alin. (1) lit. b) și d), România cere agenților platitori situați pe teritoriul ei să analizeze dobânda peste o anumită perioadă de timp, care nu poate depăși un an, și să trateze aceste dobânzi analizate ca plăți de dobânda, chiar dacă nicio cesiune, rascumparare sau rambursare nu intervine în decursul acestei perioade.

(6) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. c) și d), România va exclude din definiția plății dobânzii orice venit menționat în prevederile legate de organisme sau entități stabilite pe teritoriul lor, unde investiția acestor entități în creanțele prevazute la alin. (1) lit. a) nu depășește 15% din activele lor. În același fel, prin derogare de la alin. (4), România va exclude din definiția plății dobânzii prevazute la alin. (1) plata dobânzii sau creditarea într-un cont al unei entități prevazute la art. 124³ alin. (2), care nu beneficiază de optiunea prevazută la art. 124³ alin. (3) și este stabilită pe teritoriul României, în cazul în care investiția acestei entități în creanțele prevazute la alin. (1) lit. a) nu depășește 15% din activele sale. Exercitarea acestei optiuni de către România implică legătura cu alte state membre.

(7) Începând cu data de 1 ianuarie 2011, procentul prevazut la alin. (1) lit. d) și la alin. (3) va fi de 25%.

(8) Procentele prevazute la alin. (1) lit. d) și la alin. (6) sunt determinate în funcție de politica de investiții, așa cum este definită în regulile de finanțare sau în documentele constitutive ale organismelor ori entitatilor, iar în lipsa acestora, în funcție de componenta reală a activelor acestor organisme sau entități.

#M31

ART. 124⁶

Sfera teritoriala

Prevederile acestui capitol se aplica dobânzilor platite de catre un agent platitor stabilit în teritoriul în care Tratatul de instituire a Comunitatii Europene se aplica pe baza art. 299.

#M31

ART. 124⁷

Informatiile comunicate de un agent platitor

(1) Atunci când beneficiarul efectiv este rezident într-un stat membru, altul decât România, unde este agentul platitor, informatiile minime pe care agentul platitor trebuie sa le comunice autoritatii competente din România sunt urmatoarele:

- a) identitatea si rezidenta beneficiarului efectiv, stabilite conform art. 124²;
- b) numele si adresa agentului platitor;
- c) numarul de cont al beneficiarului efectiv sau, în lipsa acestuia, identificarea creantei generatoare de dobânda;
- d) informatii referitoare la plata dobânzii, în conformitate cu alin. (2).

(2) Continutul minim de informatii referitoare la plata dobânzii, pe care agentul platitor trebuie sa le comunice, va face distinctia dintre urmatoarele categorii de dobânda si va indica:

- a) în cazul unei plati de dobânda, în întelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. a): suma dobânzii platite sau creditate;
- b) în cazul unei plati de dobânda, în întelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. b) si d): fie suma dobânzii sau a veniturii prevazut la respectivul alineat, fie suma totala a veniturii din cesiune, rascumparare sau rambursare;
- c) în cazul unei plati de dobânda, în întelesul art. 124⁵ alin. (1) lit. c): fie suma veniturii prevazut la respectivul alineat, fie suma totala a distributiei;

d) în cazul unei plati de dobânda, în întelesul art. 124⁵ alin. (4): suma dobânzii care revine fiecarui membru din entitatea prevazuta la art. 124³ alin. (2), care îndeplineste conditiile prevazute la art. 124¹ alin. (1);

e) în cazul unei plati de dobânda, în întelesul #M33 art. 124⁵ alin. (5): #M31 suma dobânzii anualizate.

(3) România va limita informatiile care privesc platile de dobânzi ce urmeaza a fi raportate de catre agentul platitor la informatia referitoare la suma totala a dobânzii sau a veniturii si la suma totala a veniturilor obtinute din cesiune, rascumparare sau rambursare.

#M31

ART. 124⁸

Schimbul automat de informatii

(1) Autoritatea competenta din România va comunica autoritatii competente din statul membru de rezidenta al beneficiarului efectiv informatiile prevazute la art. 124⁷.

(2) Comunicarea de informatii are un caracter automat si trebuie sa aiba loc cel puțin o data pe an, în decursul a 6 luni urmatoare sfârșitului anului fiscal, pentru toate platile de dobânda efectuate în cursul acestui an.

(3) Dispozitiile prezentului capitol se completeaza cu cele ale cap. V din prezentul titlu, cu exceptia prevederilor art. 124³⁵.

#M31

ART. 124⁹

Perioada de tranzitie pentru trei state membre

(1) În cursul unei perioade de tranzitie, începând cu data la care se face referire la alin. (2) si (3), Belgia, Luxemburg si Austria nu sunt obligate sa aplice prevederile privind schimbul automat de informatii în ceea ce priveste veniturile din economii. Totusi, aceste tari au dreptul sa primeasca informatii de la celelalte state membre. În cursul perioadei de tranzitie, scopul prezentului capitol este de a garanta un minimum de impozitare efectiva a veniturilor din economii sub forma platilor de dobânda efectuate într-un stat membru în favoarea beneficiarilor efectivi, care sunt persoane fizice rezidente fiscal în alt stat membru.

(2) Perioada de tranzitie se va termina la sfârșitul primului an fiscal încheiat care urmeaza dupa definitivarea ultimului dintre urmatoarele evenimente:

a) data de intrare în vigoare a acordului dintre Comunitatea Europeana, dupa decizia în unanimitate a Consiliului, si Confederatia Elvetiana, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco si Principatul Andorra, care prevede schimbul de informatii la cerere, asa cum este definit în Modelul Acordului OECD privind schimbul de informatii în materie fiscala, publicat la data de 18 aprilie 2002, denumit în continuare Modelul Acordului OECD, în ceea ce priveste platile de dobânda, asa cum sunt definite în prezentul capitol, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul acestor tari catre beneficiarii efectivi rezidenti pe teritoriul pentru care se aplica prezentul capitol, în plus fata de aplicarea simultana de catre aceste tari a unei retineri la sursa cu o cota definita pentru perioadele corespunzatoare prevazute la art. 124¹⁰;

b) data la care Consiliul se învoieste, în unanimitate, ca Statele Unite ale Americii sa schimbe informatii, la cerere, în conformitate cu Modelul Acordului OECD, în ceea ce priveste platile de dobânzi efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul lor catre beneficiarii efectivi rezidenti pe teritoriul în care se aplica prevederile referitoare la efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii.

(3) La sfârșitul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria sunt obligate sa aplice prevederile privind efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii, prevazute la art. 124⁷ si 124⁸, si sa înceteze aplicarea perceperii unei retineri la sursa si a veniturii distribuit, reglementate la art. 124¹⁰ si 124¹¹. Daca, în decursul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria aleg aplicarea prevederilor privind efectuarea schimbului automat de informatii privind veniturile din economii, prevazut la art. 124⁷ si 124⁸, atunci nu se vor mai aplica nici retinerea la sursa, nici partajarea veniturii, prevazute la art. 124¹⁰ si 124¹¹.

#M31

ART. 124¹⁰

Retinerea la sursa

(1) În decursul perioadei de tranziție prevăzute la [art. 124⁹](#), atunci când beneficiarul efectiv al dobânzii este rezident într-un stat membru, altul decât cel în care agentul platitor este stabilit, Belgia, Luxemburg și Austria vor percepe o retenere la sursa de 15% în primii 3 ani ai perioadei de tranziție (1 iulie 2005 - 30 iunie 2008), de 20% în timpul următorilor 3 ani (1 iulie 2008 - 30 iunie 2011) și de 35% pentru următorii ani (începând cu 1 iulie 2011).

(2) Agentul platitor va percepe o retenere la sursa după cum urmează:

- a) în cazul unei plăți de dobândă, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (1) lit. a): la suma dobânzii platite sau creditate;
- b) în cazul unei plăți de dobândă, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (1) lit. b) sau d): la suma dobânzii sau veniturii prevăzute/prevăzută la aceste litere sau prin perceperea unui efect echivalent care să fie suportat de primitor pe suma totală a venitului din cesiune, rascumpărare și rambursare;
- c) în cazul plății de dobândă, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (1) lit. c): pe suma venitului prevăzută la respectivul alineat;
- d) în cazul plății de dobândă, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (4): pe suma dobânzii care revine fiecărui membru al entității la care s-a făcut referire la [art. 124³](#) alin. (2), care îndeplinește condițiile [art. 124¹](#) alin. (1);
- e) atunci când un stat membru exercită opțiunea prevăzută la [art. 124⁵](#) alin. (5): pe suma dobânzii anualizate.

(3) În scopul aplicării prevederilor alin. (2) lit. a) și b), retenerea la sursa este percepută la pro-rata pentru perioada de detenere a creanței de către beneficiarul efectiv. Dacă agentul platitor nu este în măsură să determine perioada de detenere pe baza informațiilor de care dispune, se consideră că beneficiarul efectiv a detinut creanța pe toată perioada de existență, dacă beneficiarul nu furnizează o dovadă a datei de achiziție.

(4) Perceperea unei reineri la sursa de statul membru al agentului platitor nu împiedică statul membru de rezidență fiscală a beneficiarului efectiv să impoziteze venitul, conform legii sale naționale, prin respectarea prevederilor [Tratatului](#) de instituire a Comunității Europene.

(5) În decursul perioadei de tranziție, statele membre care percep retenerea la sursa pot prevedea ca un agent operator care plătește dobândă sau garantează dobândă pentru o entitate prevăzută la [art. 124³](#) alin. (2) lit. c) stabilită în alt stat membru să fie considerat ca fiind agent platitor în locul entității și să percepe retenerea la sursa pentru această dobândă, dacă entitatea nu a acceptat formal numele și adresa sa și suma totală a dobânzii care îi este platită sau garantată, care să fie comunicată conform ultimului paragraf al [art. 124³](#) alin. (2) lit. c).

#M31

ART. 124¹¹

Distribuirea venitului

(1) Statele membre care aplică o retenere la sursa, conform [art. 124¹⁰](#) alin. (1), vor reține 25% din venitul lor și vor transfera 75% din venit statului membru de rezidență al beneficiarului efectiv al dobânzii.

(2) Statele membre care aplică o retenere la sursa, conform [art. 124¹⁰](#) alin. (5), vor reține 25% din venitul lor și vor transfera 75% altor state membre, proporțional cu transferurile efectuate ca urmare a aplicării prevederilor alin. (1).

(3) Aceste transferuri vor avea loc nu mai târziu de 6 luni de la sfârșitul anului fiscal al statului membru al agentului platitor, în cazul alin. (1), sau al statului membru al operatorului economic, în cazul alin. (2).

#M31

ART. 124¹²

Excepții de la sistemul de retenere la sursa

(1) Statele membre care percep o retenere la sursa, conform [art. 124¹⁰](#), prevad una sau două dintre următoarele proceduri, permițând beneficiarului efectiv să ceară ca o asemenea retenere să nu fie aplicată:

a) o procedură care permite beneficiarului efectiv să autorizeze în mod expres agentul platitor să comunice informațiile, în conformitate cu [art. 124⁷](#) și [124⁸](#). Această autorizație acoperă toate dobânzile platite beneficiarului efectiv de către respectivul agent platitor. În acest caz se aplică prevederile [art. 124⁸](#);

b) o procedură care garantează că retenerea la sursa nu va fi percepută atunci când beneficiarul efectiv prezintă agentului sau platitor un certificat emis în numele sau de autoritatea competentă a statului sau de rezidență fiscală, în concordanță cu prevederile alin. (2).

(2) La cererea beneficiarului efectiv, autoritatea competentă a statului membru de rezidență fiscală va emite un certificat care indică:

a) numele, adresa și numărul de identificare fiscală sau alt număr ori, în lipsa acestuia, data și locul nașterii beneficiarului efectiv;

b) numele și adresa agentului platitor;

c) numărul de cont al beneficiarului efectiv sau, în lipsa acestuia, identificarea garanției.

(3) Acest certificat este valabil pentru o perioadă care nu depășește 3 ani. Certificatul va fi emis fiecărui beneficiar efectiv care îl solicită, în termen de două luni de la solicitare.

#M31

ART. 124¹³

Măsuri luate de România pentru efectuarea schimbului de informații cu statele care au perioada de tranziție la impunerea economiilor

Procedura administrării acestui capitol în relația cu cele 3 state care au perioada de tranziție în aplicarea prevederilor acestui capitol se va stabili prin hotărâre a Guvernului, elaborată în comun de Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu avizul Ministerului Integrării Europene și al Ministerului Afacerilor Externe.

#M31

ART. 124¹⁴

Eliminarea dublei impuneri

(1) România asigură pentru beneficiarii efectiv rezidenți eliminarea oricărei duble impuneri care ar putea rezulta din perceperea reinerii la sursă în țările care au perioada de tranziție, prevăzute la [art. 124⁹](#), în concordanță cu prevederile alin. (2).

(2) România restituie beneficiarului efectiv rezident în România impozitul reținut conform [art. 124¹⁰](#).
#M31

ART. 124¹⁵

Titluri de creanțe negociabile

(1) Pe parcursul perioadei de tranziție, prevăzută la [art. 124⁹](#), dar nu mai târziu de data de 31 decembrie 2010, obligațiunile naționale și internaționale și alte titluri de creanțe negociabile, a căror primă emisiune este anterioară datei de 1 martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate înainte de această dată de autoritățile competente, în înțelesul Directivei nr. 80/390/CEE privind cerințele de redactare, verificare și distribuire a informațiilor necesare listării ce trebuie publicate pentru admiterea valorilor mobiliare la cota oficială a bursei, sau de către autoritățile competente ale țărilor terțe, nu sunt considerate creanțe, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (1) lit. a), cu condiția ca niciun fel de emisiuni noi ale acestor titluri de creanțe negociabile să nu fi fost realizate începând cu data de 1 martie 2002. Totuși, dacă perioada de tranziție se prelungește după data de 31 decembrie 2010, prevederile prezentului alineat vor continua să se aplice doar în ceea ce privește aceste titluri de creanțe negociabile:

a) care conțin clauzele de sumă brută și de restituire anticipată; și

b) atunci când agentul platitor, așa cum este definit la [art. 124³](#) alin. (1) și (2), este stabilit în unul dintre cele trei state membre care aplică reținerea la sursă și atunci când agentul platitor plătește dobânda sau garantează dobânda pentru beneficiul imediat al beneficiarului efectiv rezident în România. Dacă o nouă emisiune pentru titlurile de creanțe negociabile menționate mai sus, emise de un guvern sau de o entitate asimilată, care acționează ca autoritate publică sau al cărei rol este recunoscut de un tratat internațional, în înțelesul [art. 124¹⁶](#), este realizată începând cu data de 1 martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constând în emisiunea de origine și în oricare alta ulterioară, este considerat ca fiind o creanță, în înțelesul [art. 124⁵](#) alin. (1) lit. a).

(2) Prevederile alin. (1) nu împiedică în niciun fel România de a impozita veniturile obținute din titlurile de creanțe negociabile la care se face referire în alin. (1), în conformitate cu legislația fiscală națională.

#M31

ART. 124¹⁶

Anexa referitoare la lista entităților asimilate la care se face referire la [art. 124¹⁵](#)

Pentru scopurile [art. 124¹⁵](#), următoarele entități sunt considerate ca fiind entități care acționează ca autoritate publică sau al căror rol este recunoscut de un tratat internațional:

1. entități din Uniunea Europeană:

Belgia

- Vlaams Gewest (Regiunea Flamandă);
- Region wallonne (Regiunea Valona);
- Region bruxelloise/Brussels Gewest (Regiunea Bruxelles);
- Communauté française (Comunitatea Franceză);
- Vlaamse Gemeenschap (Comunitatea Flamandă);
- Deutschsprachige Gemeinschaft (Comunitatea vorbitoare de limba germană);

Bulgaria

- municipalități;

Spania

- Xunta de Galicia (Executivul Regional al Galiciei);
- Junta de Andalucía (Executivul Regional al Andaluziei);
- Junta de Extremadura (Executivul Regional Extremadura);
- Junta de Castilla - La Mancha (Executivul Regional Castilla - La Mancha);
- Junta de Castilla - Leon (Executivul Regional Castilla - Leon);
- Gobierno Foral de Navarra (Guvernul Regional al Navarrei);
- Govern de les Illes Balears (Guvernul Insulelor Baleare);
- Generalitat de Catalunya (Guvernul Autonom al Cataloniei);
- Generalitat de Valencia (Guvernul Autonom al Valenciei);
- Diputación General de Aragón (Consiliul Regional al Aragonului);
- Gobierno de las Islas Canarias (Guvernul Insulelor Canare);
- Gobierno de Murcia (Guvernul Murciei);
- Gobierno de Madrid (Guvernul Madridului);
- Gobierno de la Comunidad Autónoma del País Vasco/Euzkadi (Guvernul Comunității Autonome a Țărilor Bascilor);
- Diputación Foral de Guipuzcoa (Consiliul Regional Guipuzcoa);
- Diputación Foral de Vizcaya/Bizkaia (Consiliul Regional Vizcaya);
- Diputación Foral de Álava (Consiliul Regional Álava);
- Ayuntamiento de Madrid (Consiliul Orășenesc al Madridului);
- Ayuntamiento de Barcelona (Consiliul Orășenesc al Barcelonei);
- Cabildo Insular de Gran Canaria (Consiliul Insulei Gran Canaria);
- Cabildo Insular de Tenerife (Consiliul Insulei Tenerife);
- Instituto de Crédito Oficial (Institutia Creditului Public);
- Instituto Catalán de Finanzas (Institutia Financiară a Cataloniei);
- Instituto Valenciano de Finanzas (Institutia Financiară a Valenciei);

Grecia

- Organismos Tegepikoinonion Ellados (Organizatia Nationala de Telecomunicatii);
- Organismos Siderodromon Ellados (Organizatia Nationala a Cailor Ferate);
- Demosia Epikirese Elektrismou (Compania Publica de Electricitate);

Franta

- La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Fondul de Rascumparare a Datoriei Publice);
- L'Agence francaise de developpement (AFD) (Agentia Franceza de Dezvoltare);
- Reseau Ferre de France (RFF) (Reteaua Franceza de Cai Ferate);
- Caisse Nationale des Autoroutes (CAN) (Fondul National al Autostrazilor);
- Assistance publique Hopitaux de Paris (APHP) (Asistenta Publica a Spitalelor din Paris);
- Charbonnages de France (CDF) (Consiliul Francez al Carbulului);
- Entreprise miniere et chimique (EMC) (Compania Miniera si Chimica);

Italia

- regiuni;
- provincii;
- municipalitati;
- Cassa Depositi e Prestiti (Fondul de Depozite si Împrumuturi);

Letonia

- Pasvaldibas (guvernele locale);

Polonia

- gminy (comune);
- powiaty (districte);
- wojewodztwa (provincii);
- związki gmîn (asociatii de comune);
- powiatow (asociatii de districte);
- wojewodztw (asociatii de provincii);
- miasto stoleczne Warszawa (capitala Varsovia);
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Agentia pentru Restructurare si Modernizare a Agriculturii);
- Agencja Nieruchomosci Rolnych (Agentia Proprietatilor Agricole);

Portugalia

- Regiao Autonoma da Madeira (Regiunea Autonoma a Madeirei);
- Regiao Autonoma dos Acores (Regiunea Autonoma a Azorelor);
- municipalitati;

România

- autoritatile administratiei publice locale;

Slovacia

- mesta a obce (municipalitati);
- Zeleznice Slovenskej Republiky (Compania Slovaca de Cai Ferate);
- Statny fond cestneho hospodarstva (Fondul de Stat pentru Gestionarea Drumurilor);
- Slovenske elektrarne (Companiile Slovace de Energie);
- Vodohospodarska vystavba (Compania de Economie a Apei).

2. entitati internationale;

- Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare;
- Banca Europeana de Investitii;
- Banca Asiatica de Dezvoltare;
- Banca Africana de Dezvoltare;
- Banca Mondiala - Banca Internationala de Reconstructie si Dezvoltare - Fondul Monetar International;
- Corporatia Financiara Internationala;
- Banca InterAmericana de Dezvoltare;
- Fondul Social de Dezvoltare al Consiliului European;
- Euratom;
- Comunitatea Europeana;
- Corporatia Andina de Dezvoltare (CAF);
- Eurofima;
- Comunitatea Economica a Carbulului si Otelului;
- Banca Nordica de Investitii;
- Banca Caraibiana de Dezvoltare.

Prevederile [art. 124¹⁵](#) nu aduc atingere niciuneia dintre obligatiile internationale pe care România si le-a asumat în relatiile cu entitatile internationale mentionate mai sus.

3. entitati din state terte:

- acele entitati care îndeplinesc urmatoarele criterii:
 - a) entitatea care este considerata în mod cert ca fiind o entitate publica, conform criteriilor nationale;
 - b) o astfel de entitate publica este un producator din afara Comunitatii, care administreaza si finanteaza un grup de activitati, furnizând în principal bunuri si servicii din afara Comunitatii, destinate beneficiului Comunitatii si care sunt efectiv controlate de guvernul central;
 - c) respectiva entitate publica este un emitent de datorii de mari dimensiuni si cu regularitate;

d) statul vizat poate sa garanteze ca o asemenea entitate publica nu va exercita o rascumparare înainte de termen, în cazul clauzelor de reîntregire a sumei brute.

#M31

ART. 124¹⁷

Data aplicării

Prevederile prezentului capitol, reprezentând transpunerea [Directivei nr. 2003/48/CE](#) a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind impunerea veniturilor din economii sub forma platilor de dobânzi, cu amendamentele ulterioare, se aplica începând cu data aderării României la Uniunea Europeană.

#M31

CAPITOLUL IV

Redevente si dobânzi la întreprinderi asociate

#M31

ART. 124¹⁸

Sfera de aplicare si procedura

(1) Platile de dobânzi si redevente ce provin din România sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plati în România, fie prin retinere la sursa, fie prin declarare, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redeventelor sa fie o întreprindere din alt stat membru sau un sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru situat în alt stat membru.

(2) O plata facuta de o întreprindere rezidenta în România sau de catre un sediu permanent situat în România trebuie sa fie considerata ca provenind din România, denumita în continuare stat sursa.

(3) Un sediu permanent este tratat ca platitor al dobânzilor sau redeventelor doar în masura în care acele plati reprezinta cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent din România.

(4) O întreprindere a unui stat membru va fi tratata ca beneficiar efectiv al dobânzilor si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu, si nu ca un intermediar pentru o alta persoana, cum ar fi un agent, un mandatar sau semnatar autorizat.

(5) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau redeventelor:

a) daca creanta sau dreptul de utilizare a informatiei, în privinta careia platile de dobânzi sau redevente iau nastere, este efectiv legata de acel sediu permanent; si

b) daca platile de dobânzi sau redevente reprezinta venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, în statul membru în care este situat, unuia dintre impozitele mentionate la [art. 124²⁰](#) lit. a) pct. (iii) sau, în cazul Belgiei, "impozitului nerezidentilor/belasting der niet-verblijfhouders" ori, în cazul Spaniei, "impozitului asupra venitului nerezidentilor" sau unui impozit care este identic sau în mod substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare în vigoare a prezentului capitol, suplimentar sau în locul acelor impozite existente.

(6) Daca un sediu permanent al unei întreprinderi a unui stat membru este considerat ca platitor sau ca beneficiar efectiv al dobânzilor ori redeventelor, nicio alta parte a întreprinderii nu va fi tratata ca platitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobânzi ori redevente, în sensul prezentului articol.

(7) Prezentul articol trebuie sa se aplice numai în cazul în care întreprinderea care este platitor sau întreprinderea al carei sediu permanent este considerat platitor al dobânzilor ori redeventelor este o întreprindere asociata a întreprinderii care este beneficiarul efectiv sau al carei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobânzi ori al acelor redevente.

(8) Prevederile prezentului articol nu se aplica daca dobânzile sau redeventele sunt platite de catre ori catre un sediu permanent situat într-un stat tert al unei întreprinderi dintr-un stat membru si activitatea întreprinderii este, în întregime sau partial, desfasurata prin acel sediu permanent.

(9) Prevederile prezentului articol nu împiedica România sa ia în considerare, la determinarea impozitului pe profit, atunci când aplica legislatia sa fiscala, dobânzile sau redeventele primite de catre întreprinderile rezidente, de sediile permanente ale întreprinderilor rezidente în România sau de catre sediile permanente situate în România.

#M60

(10) Prevederile prezentului capitol nu se vor aplica unei întreprinderi a altui stat membru sau unui sediu permanent al unei întreprinderi a altui stat membru, atunci când conditiile stabilite la [art. 124²⁰](#) lit. b) nu au fost mentinute pentru o perioada neîntrerupta de cel putin 2 ani.

(11) Îndeplinirea cerintelor stabilite de prezentul articol si de [art. 124²⁰](#) va fi dovedita la data platii dobânzilor sau redeventelor printr-o atestare. Daca îndeplinirea cerintelor stabilite în prezentul articol nu a fost atestata la data platii, se va aplica retinerea impozitului la sursa.

(12) *** Abrogat

(13) În sensul alin. (11), atestarea care va fi prezentata în legatura cu fiecare contract de plata trebuie sa fie valabila pentru un an de la data emiterii acestei atestari si va contine urmatoarele informatii:

a) dovada rezistentei, în scopul impozitarii, pentru întreprinderea care primeste dobânzi sau redevente din România si, când este necesar, dovada existentei unui sediu permanent atestat de autoritatea fiscala a statului membru în care întreprinderea care primeste dobânzi sau redevente este rezidenta pentru scopuri fiscale sau în care este situat sediul permanent;

b) detinerea dreptului de beneficiar efectiv al dobânzilor sau redeventelor de catre întreprinderea care primeste astfel de plati, în conformitate cu prevederile alin. (4), sau existenta conditiilor în conformitate cu prevederile alin. (5), când un sediu permanent este beneficiarul platii;

c) îndeplinirea cerintelor, în conformitate cu prevederile [art. 124²⁰](#) lit. a) pct. (iii), în cazul întreprinderii primitoare;

- d) o detinere minima, în conformitate cu prevederile [art. 124[^]20](#) lit. b);
e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la lit. d) a existat.

Se poate solicita în plus justificarea legala pentru platile din cadrul contractului, de exemplu se poate solicita contractul de împrumut sau contractul de licenta.

(14) Daca cerintele pentru acordarea scutirii înceteaza sa fie îndeplinite, întreprinderea primitoare sau sediul permanent va informa imediat întreprinderea platitoare sau sediul permanent platitor.

(15) Daca respectiva întreprindere platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa asupra venitului ce urma sa fie scutit de impozit, conform prezentului articol, aceasta poate face o cerere pentru restituirea acestui impozit retinut la sursa. În acest sens se va solicita informatia specificata la alin. (13). Cererea pentru restituirea impozitului trebuie sa fie transmisa în cadrul termenului legal de prescriptie.

(16) Impozitul retinut la sursa în plus va fi restituit într-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita în mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost restituit în perioada mentionata, întreprinderea primitoare sau sediul permanent va fi îndreptatit, la expirarea anului în cauza, sa solicite dobânda asupra sumei reprezentând impozitul care trebuie restituit. Dobânda solicitata se va calcula corespunzator prevederilor [Codului de procedura fiscala](#).

#M31

[ART. 124[^]19](#)

Definitia dobânzii si a redeventelor

În sensul prezentului capitol:

a) termenul dobânda înseamna venitul din creante de orice fel, însoțite sau nu de garantii ipotecare ori de o clauza de participare la profiturile debitorului si, în special, venitul din efecte publice, titluri de creanta sau obligatiuni, inclusiv primele si premiile legate de asemenea efecte, titluri de creanta sau obligatiuni; penalitatile pentru plata cu întârziere nu vor fi considerate dobânzi;

b) termenul redevente înseamna platile de orice fel primite pentru folosirea sau concesionarea oricarui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor de cinematograf si software, orice patent, marca de comert, desen ori model, plan, formula secreta sau procedeu de fabricatie, ori pentru informatii referitoare la experienta în domeniul industrial, comercial ori stiintific; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial ori stiintific vor fi considerate redevente.

#M31

[ART. 124[^]20](#)

Definitia întreprinderii, întreprinderii asociate si a sediului permanent

În sensul prezentului capitol:

a) termenul întreprindere a unui stat membru înseamna orice întreprindere:

(i) care îmbraca una dintre formele enumerate în aceasta privinta în lista prevazuta la [art. 124[^]26](#); si

(ii) care, în conformitate cu legislatia fiscala a unui stat membru, este considerata ca fiind rezidenta în acel stat membru si nu este considerata, în înțelesul unei conventii de evitare a dublei impuneri pe venit si pe capital încheiata cu un stat tert, ca fiind rezident în scopul impozitarii în afara Comunitatii; si

(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esenta, similar si care este stabilit dupa data de intrare în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente:

- impozitul societatilor/vennootschapsbelasting, în Belgia;
- selskabsskat, în Danemarca;
- Körperschaftsteuer, în Germania;
- phdros eisodematos uomikou prosopon, în Grecia;
- impuesto sobre sociedades, în Spania;
- impot sur les societes, în Franta;
- corporation tax, în Irlanda;
- imposta sul reddito delle persone giuridiche, în Italia;
- impot sur le revenu des collectivites, în Luxemburg;
- vennootschapsbelasting, în Olanda;
- Körperschaftsteuer, în Austria;
- imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas, în Portugalia;
- vhteisoien tulovero/în komstskatten, în Finlanda;
- statlîn g în komstskatt, în Suedia;
- corporation tax, în Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord;
- dan z prijmu pravnickych osob, în Republica Ceha;
- tulumaks, în Estonia;
- phdros eisodematos, în Cipru;
- uznemumu ienakuma nodoklis, în Letonia;
- pelno mokestis, în Lituania;
- tarsasagi ado, în Ungaria;
- taxxa fuq l-income, în Malta;
- todatek dochodowy od osob prawnych, în Polonia;
- davek od dobicka praznih oseb, în Slovenia;
- dan z prijmov pravnickych osob, în Slovacia;
- impozitul pe profit, în România;

#M60

- korporativen danak*) în Bulgaria;

#M31

b) o întreprindere este o întreprindere asociata a unei alte întreprinderi daca, cel puțin:

(i) prima întreprindere are o participare minima directa de 25% în capitalul celei de-a doua întreprinderi; sau

(ii) cea de-a doua întreprindere are o participare minima directa de 25% în capitalul primei întreprinderi; sau

(iii) o întreprindere terta are o participare minima directa de 25% atât în capitalul primei companii, cât și în al celei de-a doua.

Participarile în capitalul social trebuie sa fie detinute numai la întreprinderile rezidente pe teritoriul Comunitatii Europene;

c) termenul sediu permanent înseamna un loc fix de afaceri situat într-un stat membru, prin care se desfasoara în întregime sau în parte activitatea unei întreprinderi rezidente într-un alt stat membru.

#CIN

*) Literele din alfabetul chirilic au fost transformate în litere latine.

#M31

ART. 124²¹

Exceptarea platilor de dobânzi sau de redevente

#M60

(1) Nu se vor acorda beneficiile prezentului capitol în urmatoarele cazuri:

#M31

a) atunci când platile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislatiei române;

b) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul de participare la profiturile debitorului;

c) pentru platile rezultate din creante care dau dreptul creditorului sa își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile debitorului;

d) pentru platile rezultate din creante care nu contin niciun fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau daca restituirea este datorata pentru o perioada mai mare de 50 de ani dupa data emisiunii.

(2) Când datorita relatiilor speciale existente între debitor si beneficiarul efectiv al dobânzii sau redeventelor ori între unul dintre ei si o alta persoana, suma dobânzilor sau redeventelor depaseste suma care s-ar fi convenit între debitor si beneficiarul efectiv, în lipsa unor astfel de relatii, prevederile prezentului articol se aplica numai în aceasta ultima suma mentionata, daca exista o astfel de suma.

#M31

ART. 124²²

Frauda si abuz

(1) Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor legislatiei nationale sau a celor bazate pe tratate, la care România este parte, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului.

(2) România poate, în cazul tranzactiilor pentru care motivul principal sau unul dintre motivele principale este frauda, evaziunea fiscala sau abuzul, sa retraga beneficiile stabilite prin prezentul capitol sau poate sa refuze aplicarea lui.

#M31

ART. 124²³

Reguli tranzitorii pentru Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia si Slovacia

(1) Grecia, Letonia, Polonia si Portugalia sunt autorizate sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobânzi si redevente între întreprinderi asociate pâna la data de 1 iulie 2005, iar pe durata perioadei de tranzitie de 8 ani, începând cu data de 1 iulie 2005, cota impozitului aplicata în aceste tari platilor de dobânda sau redevente, care se fac catre o întreprindere asociata rezidenta în alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei întreprinderi asociate a unui stat membru, situat în alt stat membru, nu trebuie sa depaseasca 10% în timpul primilor 4 ani si 5% în timpul urmatorilor 4 ani.

Lituania este autorizata sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de dobânzi si redevente între întreprinderi asociate, pâna la data de 1 iulie 2005. Pe durata unei perioade de tranzitie de 6 ani, începând de la 1 iulie 2005, cota de impozit aplicata în aceasta tara asupra platilor de redevente facute catre o întreprindere asociata rezidenta în alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei întreprinderi asociate a unui stat membru, situat în alt stat membru, nu trebuie sa depaseasca 10%. În timpul primilor 4 ani din perioada de tranzitie de 6 ani, cota de impozit aplicata asupra platilor de dobânzi facute unei întreprinderi asociate din alt stat membru sau unui sediu permanent situat în alt stat membru nu va depasi 10%; pentru urmatorii 2 ani, cota de impozit aplicata asupra unor astfel de plati de dobânzi nu va depasi 5%.

Spania si Republica Ceha sunt autorizate, doar pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile privind scutirea platilor de redevente între întreprinderi asociate, pâna la data de 1 iulie 2005. În timpul unei perioade de tranzitie de 6 ani, începând cu data de 1 iulie 2005, cota impozitului aplicata în aceste tari platilor de redeventa facute catre o întreprindere asociata din alt stat membru sau catre un sediu permanent al unei întreprinderi asociate a unui stat membru, situat în alt stat membru, nu va depasi 10%. Slovacia este autorizata, numai pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile privind scutirea de impozit pentru o perioada de tranzitie de doi ani, începând cu data de 1 mai 2004.

Totusi, aceste reguli tranzitorii sunt supuse aplicarii permanente a oricaror cote de impozit, mai scazute decât cele la care se face referire mai sus, în conditiile unor acorduri bilaterale încheiate între Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia si alte state membre.

(2) Când o întreprindere rezidenta în România sau un sediu permanent al unei întreprinderi a unui stat membru, situat în România:

a) primește dobânzi sau redevențe din partea unei întreprinderi asociate din Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia;

b) primește redevențe din partea unei întreprinderi asociate din Republica Ceha, Spania sau Slovacia;

c) primește dobânzi sau redevențe din partea unui sediu permanent situat în Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia, al unei întreprinderi asociate a unui stat membru; sau

d) primește redevențe de la un sediu permanent situat în Republica Ceha, Spania sau Slovacia al unei întreprinderi asociate a unui stat membru.

România acordă la calculul impozitului pe profit o sumă egală cu impozitul plătit în Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, în conformitate cu alin. (1), stabilită asupra aceluși venit. Suma se acordă ca o deducere din impozitul pe profitul obținut de întreprinderea sau de sediul permanent care a primit acel venit.

(3) Deducerea prevăzută la alin. (2) nu poate să depășească acea sumă mai mică:

a) fața de impozitul de plată din Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, pentru un astfel de venit, pe baza alin. (1); sau

b) a părții de impozit pe profitul întreprinderii sau al sediului permanent care primește dobânda sau redevențele, astfel cum este calculată înainte ca deducerea să fie acordată, care este atribuibila acelor plăți, conform legislației naționale a României.

#M31

ART. 124²⁴

Clauza de delimitare

Prevederile prezentului capitol nu exclud aplicarea prevederilor naționale sau celor bazate pe tratatele la care România este parte și ale caror prevederi au în vedere eliminarea sau evitarea dublei impozitari a dobânzilor și a redevențelor.

#M31

ART. 124²⁵

Măsuri luate de România

Procedura administrării acestui capitol se va stabili prin hotărâre a Guvernului, elaborată în comun de Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu avizul Ministerului Integrării Europene și al Ministerului Afacerilor Externe.

#M31

ART. 124²⁶

Lista societăților acoperite de prevederile art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii)

Societățile acoperite de prevederile art. 124²⁰ lit. a) pct. (iii) sunt următoarele:

a) societăți cunoscute în legislația belgiană ca: "naamloze vennootschap/société anonyme, commanditaire vennootschap op aandelen/société en commandite par actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/société privée a responsabilité limitée" și acele entități publice legislative care desfășoară activitate conform dreptului privat;

b) societăți cunoscute în legislația daneză ca: "aktieselskab" și "anpartsselskab";

c) societăți cunoscute în legislația germană ca: "Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschränkter Haftung" și "bergrechtliche Gewerkschaft";

d) societăți cunoscute în legislația grecească ca: "anonume etairia";

e) societăți cunoscute în legislația spaniolă ca: "sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada" și acele entități publice legale care desfășoară activitate conform dreptului privat;

f) societăți cunoscute în legislația franceză ca: "société anonyme, société en commandite par actions, société a responsabilité limitée" și entități publice și întreprinderi industriale și comerciale;

g) societăți cunoscute în legislația irlandeză ca societăți pe acțiuni sau pe garanții, societăți private pe acțiuni sau pe garanții, entități înregistrate conform legislației societăților industriale și prudențiale sau societăți de construcții înregistrate conform legii societăților de construcții;

h) societăți cunoscute în legislația italiană ca: "società per azioni, società in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata" și entități publice și private care desfășoară activități industriale și comerciale;

i) societăți cunoscute în legislația luxemburgheză ca: "société anonyme, société en commandite par actions și société a responsabilité limitée";

j) societăți cunoscute în legislația olandeză ca: "noomloze vennootschap" și "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid";

k) societăți cunoscute în legislația austriacă ca: "Aktiengesellschaft" și "Gesellschaft mit beschränkter Haftung";

l) societăți comerciale sau societăți înființate conform legii civile, având formă comercială, și cooperative și entități publice înregistrate conform legii portugheze;

m) societăți cunoscute în legislația finlandeză ca: "osakeyhtiö/aktiebolag, osuuskunta/andelslag, saastopankki/sparbank" și "vakuutusyhtiö/forsakrîn gsbolag";

n) societăți cunoscute în legislația suedeză ca: "aktiebolag" și "forsakrîn gsaktiebolag";

o) societăți înregistrate conform legislației Marii Britanii;

p) societăți cunoscute în legislația cehă ca: "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným", "verejná obchodní společnost", "komanditní společnost", "družstvo";

q) societăți cunoscute în legislația estoniană ca: "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu";

r) societăți cunoscute în legislația cipriotă ca societăți înregistrate în conformitate cu legea companiilor, entități publice corporatiste, precum și alte entități care sunt considerate societăți, conform legii impozitului pe venit;

s) societăți cunoscute în legislația letonă ca: "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību";

s) societăți înregistrate conform legislației lituaniene;

t) societati cunoscute în legislatia ungara ca: "kozkereseti tarsasag", "beteti tarsasag", "kozozos vallalat", "korlatolt felelössegu tarsasag", "reszvenytarsasag", "egyesules", "kozhasznu tarsasag", "szövetkezet";

t) societati cunoscute în legislatia malteza ca: "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata", "Socjetajiet în akkomandita li l-kapital taghhom maqsum f'azzjonitjiet";

u) societati cunoscute în legislatia poloneza ca: "spolka akcyjna", "spolka z ofraniczona odpowiedzialnoscia";

v) societati cunoscute în legislatia slovena ca: "delniska druzba", "komanditna delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo", "druzba z neomejeno odgovornostjo";

w) societati cunoscute în legislatia slovaca ca: "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť", "verejná obchodná spoločnosť", "družstvo";

#M60

x) societati cunoscute în legislatia româna ca: "societati în nume colectiv", "societati în comandita simpla", "societati pe actiuni", "societati în comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata";

y) societati cunoscute în legislatia bulgara ca: "Aktionerno drujestvo"*), "Komanditno drujestvo s aktii"*), "Drujestvo s ogranicena otgovornost"*).

#CIN

*) Literale din alfabetul chirilic au fost transformate în litere latine.

#M31

ART. 124²⁷

Data aplicării

Prevederile prezentului capitol, reprezentând transpunerea [Directivei 2003/49/CE](#) a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind un sistem comun de impozitare aplicabil platilor de dobânzi și redevențe efectuate între societati asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare, se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2011.

#M60

CAPITOLUL V

Schimb de informatii în domeniul impozitelor directe

#M31

ART. 124²⁸

Prevederi generale

(1) În conformitate cu prevederile prezentului capitol, autoritatile competente ale statelor membre vor schimba orice informatie care poate sa le îndreptateasca sa efectueze o corecta stabilire a impozitelor pe venit și pe capital și orice informatie referitoare la stabilirea impozitelor asupra primelor de asigurare la care se face referire la [art. 3](#) paragraful 6 din Directiva 76/308/CEE a Consiliului, din 15 martie 1976, privind asistenta reciproca în materie de recuperare a creantelor legate de anumite obligatii fiscale, taxe, impozite și alte masuri, cu amendamentele ulterioare.

(2) Vor fi privite ca impozite pe venit și pe capital, indiferent de modul în care sunt stabilite, toate impozitele stabilite pe venitul total, pe capitalul total sau pe elemente de venit sau de capital, inclusiv impozitele pe câștigurile din înstrainarea proprietatii mobiliare sau imobiliare, impozitul pe sumele totale ale salariilor platite de întreprinderi, precum și impozitele pe cresterea de capital.

(3) Impozitele la care se face referire la alin. (2) sunt în prezent, în mod special:

a) în Belgia:

- impozitul persoanelor fizice;
- impozitul societatilor;
- impozitul persoanelor morale;
- impozitul nerezidentilor;

b) în Danemarca:

- indkomstskat til staten;
- selskabsskat;
- den kommunale indkomstskat;
- den amtskommunale indkomstskat;
- folkepensionsbidragene;
- somendsskatten;
- den saerlige indkomstskat;
- kirkeskat;
- formueskat til staten;
- bidrag til dagpengefonden;

c) în Germania:

- Einkommensteuer;
- Körperschaftsteuer;
- Vermögensteuer;
- Gewerbesteuer;
- Grundsteuer;

d) în Grecia:

- phdros eisodematos fndikon prosopon
- phdros eisodematos uomikou prosopon

- phdros akiuetou periousias

e) în Spania:

- impozitul pe venitul persoanelor fizice;
- impozitul pe societati;
- impozitul extraordinar pe averea persoanelor fizice;

f) în Franta:

- impozitul pe venit;
- impozitul pe societate;
- impozitele profesionale;
- taxe fonciere sur les proprietes baties;
- taxe fonciere sur les proprietes non baties;

g) în Irlanda:

- impozitul pe venit;
- impozitul pe corporatie;
- impozitul pe câstiguri de capital;
- impozitul pe avere;

h) în Italia:

- imposta sul reddito delle persone fisiche;
- imposta sul reddito delle persone giuridiche;
- imposta locale sui redditi;

i) în Luxemburg:

- impozitul pe veniturile persoanelor fizice;
- impozitul pe veniturile colectivitatilor;
- impozitul comercial comunal;
- impozitul pe avere;
- impozitul funciar;

j) în Olanda:

- Inkomstenbelasting;
- Vennootschapsbelasting;
- Vermogensbelasting;

k) în Austria

- Einkommensteuer
- Körperschaftsteuer;
- Grundsteuer;
- Bodenwertabgabe;
- Abgabe von land - und forstwirtschaftlichen Betrieben;

l) în Portugalia:

- contribuicao predial;
- imposto sobre a industria agricola;
- contribuicao industrial;
- imposto de capitais;
- imposto profissional;
- imposto complementar;
- imposto de mais - valias;
- imposto sobre o rendimento do petroleo;
- os adicionais devidos sobre os impostos precedentes;

m) în Finlanda:

- Valtion tuleverot - de statlin ga inkomstskatterna;
- Yhteisöjen tulovero - inkomstskatten for samfund;
- Kunnallisvero - kommunalskatten;
- Kirkollisvero - kyrkoskatten;
- Kansaneläkevuutusmaksu - folkpensionsforsäkrin gspremien;
- Sairausvakuutusmaksu - sjukforsäkrin gspremien;
- Korkotulom lahdevero - kallskatten pa rantein komst;
- Rajoitetusti verovelvollisen lahdevero - kallskatten for begransat skattskylding;
- Valtion varallisuusvero - den statliga formogenhetsskatten;
- Kiin teistovero - fastin ghetsskatten;

n) în Suedia:

- Den statliga inkomstskatten;
- Sjomansskatten;
- Kupongskatten;
- Den sarskilda inkomstskatten for utomlands bosatta;
- Den sarskilda inkomstskatten for utomlands bosatta artister m.fl.;
- Den statliga fastighetsskatten;
- Den kommunala inkomstskatten;
- Formogenhetsskatten;

o) în Marea Britanie:

- impozitul pe venit;
- impozitul pe corporatii;
- impozitul pe câstigurile de capital;
- impozitul pe venitul petrolier;
- impozitul pe îmbunatatiri funciare;

p) în Republica Ceha:

- dane priijmu;
- dan z nemovitosti;
- dan dedicka, dan darovaci a dan z prevodu nemovitosti;
- dan z pridane hodnoty;
- spotrebni dane;

q) în Estonia:

- Tulumaks;
- Sotsiaalmaks;
- Maamaks;

r) în Cipru:

- phdros eisodematos;
- Ektakte Eisfora;
- gia ten'Amuna tes Demokratias;
- phdros Kefalaouioukon Kerdon;
- phdros Akinetes Idioktesias;

s) în Letonia:

- iedzivotaju ienakuma nodoklis;
- nekustama ipasuka nodoklis;
- uzņemumu ienakuma nodoklis;

s) în Lituania:

- gyventoju pajamu mokestis;
- pelno mokestis;
- imonių ir organizacijų nekilnojamojo turto mokestis;
- zemes mokestis;
- mokestis uz valstybinius gamtos isteklius;
- mokestis uz aplinkos tersima;
- naftos ir duju istekliu mokestis;
- paveldimo turto mokestis;

t) în Ungaria:

- szemelyi jovedelemando;
- tarsazagi ado;
- osztalekado;
- altalanos forgalmi ado;
- jovedeki ado;
- epitmenyado;
- telekado;

t) în Malta:

- Taxxa fuq l-income;

u) în Polonia:

- podatek dochodowy od osob prawnych;
- podatek dochodowy od osob fizycznych;
- podatek od czynnosci cywilnoprawnych;

v) în Slovenia:

- dohodnina;
- davki obcanov;
- davek od dobicka pravnih oseb;
- posebni davek na bilacno vsoto bank in hranilnic;

w) în Slovacia:

- dan z prijmov fyzickych osob;
- dan z prijmov pravnickych osob;
- dan z dedictva;
- dan z darovania;
- dan z prevodu a prechodu nehnutel'nosti;
- dan z nehnutel'nosti;
- dan z predanej hodnoty;
- spotrebne dane.

(4) Prevederile alin. (1) se aplica, de asemenea, asupra oricaror impozite identice sau similare stabilite ulterior, în plus, sau în locul impozitelor prevazute la alin. (3). Autoritatile competente ale statelor membre se vor informa reciproc asupra datei de intrare în vigoare a unor asemenea impozite.

- (5) Sintagma autoritate competentă înseamnă:
- a) în Belgia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - b) în Danemarca:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - c) în Germania:**
- ministrul federal de finanțe sau un reprezentant autorizat;
 - d) în Grecia:**
- To Upourgeio Oikonomikon sau un reprezentant autorizat;
 - e) în Spania:**
- ministrul economiei și finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - f) în Franța:**
- ministrul economiei sau un reprezentant autorizat;
 - g) în Irlanda:**
- comisionarii de venituri sau reprezentanții lor autorizați;
 - h) în Italia:**
- șeful departamentului de politică fiscală sau reprezentantul sau autorizat;
 - i) în Luxemburg:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - j) în Olanda:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - k) în Austria:**
- ministrul federal de finanțe sau un reprezentant autorizat;
 - l) în Portugalia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - m) în Finlanda:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - n) în Suedia:**
- șeful departamentului de finanțe sau reprezentantul sau autorizat;
 - o) în Marea Britanie:**
- comisionarii de la vamă și accize sau un reprezentant autorizat pentru informațiile solicitate, referitoare la taxe asupra primelor de asigurare și accize;
- comisionarii de la Inland Revenue sau reprezentanții lor autorizați;
 - p) în Republica Ceha:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - q) în Estonia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - r) în Cipru:**
- Upourgeio Oikonomikon sau un reprezentant autorizat;
 - s) în Letonia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - s) în Lituania:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - t) în Ungaria:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - t) în Malta:**
- ministrul responsabil de departamentul fiscal sau un reprezentant autorizat;
 - u) în Polonia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - v) în Slovenia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - w) în Slovacia:**
- ministrul finanțelor sau un reprezentant autorizat;
 - x) în România:**
- ministrul finanțelor publice sau un reprezentant autorizat.

#M31

ART. 124²⁹

Schimb la cerere

(1) Autoritatea competentă dintr-un stat membru poate cere autorității competente a altui stat membru să transmită informația la care s-a făcut referire la [art. 124²⁸](#) alin. (1), într-un caz special. Autoritatea competentă a statului solicitat nu va da curs cererii de schimb de informații dacă este evident că autoritatea competentă a statului care face cererea nu a epuizat propriile sale surse obișnuite de obținere a informațiilor, surse pe care le-ar fi putut utiliza, conform circumstanțelor, pentru a obține informațiile cerute fără a provoca riscul de periclitate a realizării cautării după rezultat.

(2) Pentru scopul transmiterii informației la care s-a făcut referire la [art. 124²⁸](#) alin. (1), autoritatea competentă a statului membru solicitat va asigura condițiile pentru conducerea oricărui anchete necesare în vederea obținerii acestor informații.

(3) În scopul obținerii informației cerute, autoritatea competentă careia i se solicită această informație sau autoritatea administrativă la care se recurge va proceda ca și cum ar acționa pe cont propriu sau, la cererea celeilalte autorități, în contul propriului stat membru.

#M31

ART. 124³⁰

Schimbul automat de informații

Pentru categoriile de cazuri pe care autoritățile competente le vor determina conform procedurii de consultare prevăzute la [art. 124³⁸](#), autoritățile competente ale statelor membre vor schimba în mod regulat informațiile la care se face referire la [art. 124²⁸](#) alin. (1), fără o cerere anterioară.

#M31

ART. 124³¹

Schimbul spontan de informații

(1) Autoritatea competentă a unui stat membru poate transmite autorității competente a oricărui alt stat membru vizat, fără o cerere anterioară, informațiile la care se face referire la [art. 124²⁸](#) alin. (1), pe care le cunoaște din următoarele circumstanțe:

- a) autoritatea competentă a unui stat contractant s-a bazat pe presupunerea că ar putea fi o pierdere a impozitului într-un alt stat membru;
- b) o persoană supusă impozitării obține o reducere a impozitului sau o scutire de impozit în alt stat membru, care ar putea genera o creștere a impozitului sau a obligației de impozitare în alt stat membru;
- c) afacerea tratată între o persoană supusă impozitării într-un stat membru și o persoană supusă impozitării într-un alt stat membru este dirijată prin una sau mai multe țări, astfel încât să rezulte o diminuare a impozitului în unul sau în celălalt stat membru sau în ambele state;
- d) autoritatea competentă a unui stat membru s-a bazat pe presupunerea că diminuarea impozitului poate rezulta din transferurile artificiale de profituri în cadrul grupurilor de întreprinderi;
- e) informația transmisă la unul din statele membre de către autoritatea competentă a celuiilalt stat este în măsura să dea informațiile care pot fi relevante în stabilirea obligației pentru impunere în ultimul dintre state.

(2) Autoritățile competente ale statelor membre pot, conform procedurii de consultare prevăzute la [art. 124³⁸](#), să extindă schimbul de informații prevăzut la alin. (1) la alte cazuri decât cele specificate în articolul menționat.

(3) Autoritățile competente ale statelor membre pot să-și transmită una alteia informațiile la care se face referire la [art. 124²⁸](#) alin. 1, despre care au cunostința, în orice alt caz, fără o cerere anterioară.

#M31

ART. 124³²

Limita de timp pentru transmiterea informației

Autoritatea competentă a unui stat membru caruia, conform dispozițiilor prezentului capitol, i se solicită să furnizeze informații le va transmite cât mai repede posibil. Dacă întâmpina obstacole în furnizarea informațiilor sau dacă refuză să le furnizeze, va informa autoritatea care solicită informația despre acest lucru, indicând natura obstacolelor sau a motivelor refuzului său.

#M31

ART. 124³³

Colaborarea dintre oficialii statului vizat

Pentru scopul aplicării prevederilor precedente, autoritatea competentă a statului membru care furnizează informația și autoritatea competentă a statului membru pentru care se furnizează informația pot cădea de acord, conform procedurii de consultare prevăzute la [art. 124³⁸](#), să autorizeze prezenta în primul stat membru a oficialilor administrației fiscale din celalalt stat membru. Amănunțele pentru aplicarea acestei prevederi vor fi determinate conform aceleiași proceduri.

#M31

ART. 124³⁴

Prevederi privind secretul

(1) Toate informațiile făcute cunoscute unui stat membru, conform prezentului capitol, vor fi pastrate secrete în acel stat în același mod ca și informația primită conform legislației interne. În orice caz, asemenea informații:

- a) pot fi făcute cunoscute numai persoanelor direct implicate în stabilirea impozitului sau în controlul administrativ al acestei stabiliri a impozitului;
- b) pot fi făcute cunoscute numai în legătura cu procedurile judecătorești sau procedurile administrative care implică sancțiuni luate în vedere sau în legătura cu stabilirea sau revizuirea bazei de impozitare și numai persoanelor care sunt direct implicate în asemenea proceduri; astfel de informații pot fi totuși dezvaluite în timpul audierilor publice sau al proceselor de judecată, dacă autoritatea competentă a statului membru care a furnizat informația nu ridică nici o obiecție la momentul când acest stat furnizează prima dată informația;
- c) vor fi folosite, în orice circumstanță, numai pentru scopuri fiscale sau în legătura cu procedurile judecătorești sau administrative care implică sancțiuni întreprinse cu privire la sau în legătura cu stabilirea sau revizuirea bazei fiscale.

În plus, informațiile pot fi folosite la stabilirea altor obligații fiscale, taxe și impozite prevăzute la [art. 2](#) din Directiva nr. 76/308/CEE a Consiliului.

(2) Dispozițiile alin. (1) nu vor obliga un stat membru a cărui legislație sau practică administrativă instituie, pentru scopuri fiscale, prevederi legislative cu puteri mai restrânse decât cele cuprinse în acest alineat să furnizeze informații, dacă statul vizat nu acționează în sensul respectării acelor prevederi legislative cu puteri mai restrânse.

(3) Indiferent de prevederile alin. (1), autoritățile competente ale statului membru care furnizează informația pot permite să fie folosită această informație pentru alte scopuri, în statul care cere informația, dacă, potrivit legislației din statul care da informația, aceasta poate fi folosită în statul care da informația, în condiții similare, pentru scopuri similare.

(4) Când o autoritate competentă a unui stat contractant considera că informația care s-a primit de la autoritatea competentă a unui alt stat membru este posibil să fie folositoare autorității competente a unui stat tert, ea poate transmite informația ultimei autorități competente menționate, cu acordul autorității competente care a furnizat informația.

#M31

ART. 124³⁵

Limitări la schimbul de informații

(1) Prezentul capitol nu va impune nici o obligație statului membru caruia i se cere informația de a face cercetări sau de a furniza informații, dacă în acest stat ar fi contrară propriei sale legislații sau practicii sale administrative realizarea unor astfel de cercetări sau colectarea informațiilor solicitate.

(2) Furnizarea informației poate fi refuzată când ar conduce la dezvaluirea unui secret comercial, industrial sau profesional sau a unui procedeu comercial ori a unei informații a cărei dezvaluire ar fi contrară politicii publice.

(3) Autoritatea competentă a unui stat membru poate refuza să furnizeze informațiile când statul membru vizat este în imposibilitate de a furniza informații similare, pentru motive practice sau legale.

#M31

ART. 124³⁶

Notificarea

(1) La cererea autorității competente a unui stat membru, autoritatea competentă a celui alt stat membru va notifica, în conformitate cu prevederile legale care reglementează notificarea unor instrumente similare în statul membru solicitat, destinatarul tuturor instrumentelor și deciziilor care sunt emise de autoritățile administrative ale statului membru solicitant și care privesc aplicarea pe teritoriul sau a legislației privind impozitele acoperite de prezentul capitol.

(2) Cererile pentru notificare vor indica subiectul instrumentului sau deciziei care urmează a fi notificat și vor specifica numele și adresa destinatarului, împreună cu orice alte informații prin care se poate facilita identificarea destinatarului.

(3) Autoritatea solicitată va informa imediat autoritatea solicitantă asupra răspunsului sau la cererea pentru notificare și, în mod special, va comunica data de notificare a deciziei sau a instrumentului la destinatar.

#M31

ART. 124³⁷

Verificări simultane

(1) Când situația fiscală a unei sau a mai multor persoane supuse impunerii este în interesul comun sau complementar a două sau mai multe state membre, aceste state pot conveni să desfășoare verificări simultane pe teritoriile lor, astfel încât să poată schimba informațiile astfel obținute ori de câte ori un astfel de schimb de informații este mai eficient decât efectuarea de verificări numai de către unul dintre statele membre.

(2) Autoritatea competentă din fiecare stat membru va identifica în mod arbitrar persoanele supuse impozitării, pe care intenționează să le propună pentru o verificare simultană. Această autoritate competentă va comunica autorităților competente responsabile din celelalte state membre vizate cazurile care, din punctul său de vedere, ar fi subiectul unei verificări simultane. Această autoritate competentă va comunica motivele sale în ceea ce privește alegerea cazurilor, cât mai mult posibil, prin comunicarea informațiilor care au condus la luarea deciziei pentru o verificare simultană. Autoritatea competentă va specifica perioada de timp în care se vor derula operațiunile de control.

(3) Autoritatea competentă din fiecare stat membru vizat va decide dacă dorește să ia parte la operațiuni de verificări simultane. La primirea unei propuneri pentru o verificare simultană, autoritatea competentă va confirma acordul sau va comunica refuzul său, motivat, celeilalte autorități.

(4) Fiecare autoritate competentă din statele membre vizate va numi un reprezentant, care va avea responsabilitatea supravegherii și coordonării activității de control.

#M31

ART. 124³⁸

Consultări

(1) Pentru scopurile implementării prezentului capitol, consultările vor fi ținute, dacă este necesar, în cadrul unui comitet care va avea loc între:

a) autoritățile competente ale statelor membre vizate, la cererea fiecăruia dintre ele, cu privire la problemele bilaterale;

b) autoritățile competente ale tuturor statelor membre și Comisie, la cererea uneia dintre aceste autorități sau a Comisiei, în măsura în care problema ridicată nu este numai în interes bilateral.

(2) Autoritățile competente ale statelor membre pot comunica în mod direct între ele. Autoritățile competente ale statelor membre pot, prin asistență reciprocă, să permită autorităților desemnate de acestea să comunice direct între ele în cazurile speciale sau în alte categorii de cazuri.

(3) Când autoritățile competente încheie acorduri care vizează probleme bilaterale, acoperite de prezentul articol, altele decât cele cu privire la cazurile individuale, acestea vor informa cât mai repede posibil Comisia asupra acestui fapt. La rândul său, Comisia va notifica autoritățile competente ale statelor membre.

#M31

ART. 124³⁹

Schimb de experiență

Statele membre vor monitoriza în mod constant, împreună cu Comisia, procedura de cooperare prevăzută în prezentul capitol și vor face schimb de experiență, în special în domeniul preturilor de transfer din cadrul grupurilor de întreprinderi, în scopul îmbunătățirii unei asemenea cooperări și, atunci când este cazul, pentru redactarea unor reglementări în domeniile vizate.

#M31

ART. 124⁴⁰

Aplicabilitatea unor prevederi largite referitoare la asistență

Prevederile anterioare nu vor împiedica îndeplinirea oricaror obligatii mai extinse referitoare la schimbul de informatii care pot decurge din alte acte juridice.

#M31

ART. 124⁴1

Data aplicarii

Prevederile prezentului capitol, care transpun prevederile [Directivei nr. 77/799/CEE](#) privind asistenta reciproca între autoritatile competente din statele membre în domeniul taxarii directe si impunerii primelor de asigurare, cu amendamentele ulterioare, se aplica începând cu data aderarii României la Uniunea Europeana.

#B

TITLUL VI

Taxa pe valoarea adaugata

#M31

CAPITOLUL I

Definitii

#M31

ART. 125

Definitia taxei pe valoarea adaugata

Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect datorat la bugetul statului si care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.

#M31

ART. 125¹

Semnificatia unor termeni si expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

1. achizitie reprezinta bunurile si serviciile obtinute sau care urmeaza a fi obtinute de o persoana impozabila, prin urmatoarele operatiuni: livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, efectuate sau care urmeaza a fi efectuate de alta persoana catre aceasta persoana impozabila, achizitii intracomunitare si importuri de bunuri;

2. achizitie intracomunitara are întelesul [art. 130¹](#);

3. active corporale fixe reprezinta orice activ detinut pentru a fi utilizat în productia sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat tertilor sau pentru scopuri administrative, daca acest activ are durata normala de utilizare mai mare de un an si valoare mai mare decât limita prevazuta prin hotarâre a Guvernului sau prin prezentul titlu;

4. activitate economica are întelesul prevazut la [art. 127](#) alin. (2). Atunci când o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se înțelege toate activitatile economice desfasurate de aceasta;

5. baza de impozitare reprezinta contravaloarea unei livrari de bunuri sau prestari de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achizitii intracomunitare impozabile, stabilita conform [cap. VII](#);

6. bunuri reprezinta bunuri corporale mobile si imobile, prin natura lor sau prin destinatie. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceasta natura se considera bunuri corporale mobile;

#M83

7. produse accizabile sunt produsele energetice, alcoolul si bauturile alcoolice, precum si tutunul prelucrat, astfel cum sunt definite la [titlul VII](#) din prezenta lege, cu exceptia gazului livrat prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem;

#M31

8. codul de înregistrare în scopuri de TVA reprezinta codul prevazut la [art. 154](#) alin. (1), atribuit de catre autoritatile competente din România persoanelor care au obligatia sa se înregistreze conform [art. 153](#) sau [153¹](#), sau un cod de înregistrare similar, atribuit de autoritatile competente dintr-un alt stat membru;

9. data aderarii este data la care România adera la Uniunea Europeana;

10. decont de taxa reprezinta decontul care se întocmeste si se depune conform [art. 156²](#);

#M39

11. Directiva 112 este [Directiva 2006/112/CE](#) a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 347 din 11 decembrie 2006, cu modificarile si completarile ulterioare. Referirile din facturile transmise de furnizori/prestatori din alte state membre la articolele din [Directiva a 6-a](#), respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata: baza unitara de stabilire, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzatoare din [Directiva 112](#), conform tabelului de corelari din [anexa XII](#) la aceasta directiva;

#M31

12. factura reprezinta documentul prevazut la [art. 155](#);

#M60

13. importator reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile, în momentul în care taxa la import devine exigibila, conform [art. 136](#), si care în cazul importurilor taxabile este obligata la plata taxei conform [art. 151¹](#);

14. întreprindere mica reprezintă o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la [art. 152](#) sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, potrivit [art. 281](#) - 292 din Directiva 112;

#M31

15. livrare intracomunitară are înțelesul prevăzut la [art. 128](#) alin. (9);
16. livrare către sine are înțelesul prevăzut la [art. 128](#) alin. (4);
17. perioada fiscală este perioada prevăzută la [art. 156¹](#);
18. persoană impozabilă are înțelesul [art. 127](#) alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;
19. persoană juridică neimpozabilă reprezintă persoana, alta decât persoana fizică, care nu este persoană impozabilă, în sensul [art. 127](#) alin. (1);
20. persoană neimpozabilă reprezintă persoana care nu îndeplinește condițiile [art. 127](#) alin. (1) pentru a fi considerată persoană impozabilă;
21. persoană reprezintă o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;
22. plafon pentru achiziții intracomunitare reprezintă plafonul stabilit conform [art. 126](#) alin. (4) lit. b);
23. plafon pentru vânzări la distanță reprezintă plafonul stabilit conform [art. 132](#) alin. (2) lit. a);
24. prestarea către sine are înțelesul prevăzut la [art. 129](#) alin. (4);
25. regim vamal suspensiv reprezintă, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, regimurile și destinațiile vamale prevăzute la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7;
26. servicii furnizate pe cale electronică sunt: furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanța la distanță a programelor și echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - și actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date, furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice, de divertisment și furnizarea de servicii de învățământ la distanță. Atunci când furnizorul de servicii și clientul sau comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic;
27. taxa înseamnă taxa pe valoarea adăugată, aplicabilă conform prezentului titlu;
28. taxa colectată reprezintă taxa aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii taxabile, efectuate de persoană impozabilă, precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform [art. 150](#) - 151¹;
29. taxa deductibilă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate;
30. taxa de dedus reprezintă taxa aferentă achizițiilor, care poate fi dedusă conform [art. 145](#) alin. (2) - (4);
31. taxa dedusă reprezintă taxa deductibilă, care a fost efectiv dedusă;

#M60

32. vânzarea la distanță reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de alta persoană în numele acestuia către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, care beneficiază de derogarea prevăzută la [art. 126](#) alin. (4), sau către orice alta persoană neimpozabilă, în condițiile prevăzute la [art. 132](#) alin. (2) - (7).

(2) În înțelesul prezentului titlu:

- a) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în România este considerată a fi stabilită în România;
- b) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României se consideră ca este stabilită în România dacă are un sediu fix în România, respectiv dacă dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestații de servicii impozabile;
- c) o persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României și care are un sediu fix în România conform lit. b) este considerată persoană impozabilă care nu este stabilită în România pentru livrările de bunuri sau prestațiile de servicii realizate la care sediul fix de pe teritoriul României nu participă.

(3) Mijloacele de transport noi la care se face referire la [art. 126](#) alin. (3) lit. b) și la [art. 143](#) alin. (2) lit. b) sunt cele prevăzute la lit. a) și care îndeplinesc condițiile de la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezintă o navă care depășește 7,5 m lungime, o aeronavă a cărei greutate la decolare depășește 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm³ sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu excepția:

1. navelor destinate navigației maritime, utilizate pentru transportul internațional de persoane și/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economică sau pentru salvare ori asistență pe mare; și
2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată;

b) condițiile care trebuie îndeplinite sunt:

1. în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;
2. în cazul unei nave, aceasta să nu fi fost livrată cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore;
3. în cazul unei aeronave, aceasta să nu fi fost livrată cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat zboruri a căror durată totală depășește 40 de ore.

#M39

[ART. 125²](#)

Aplicare teritorială

(1) În sensul prezentului titlu:

- a) Comunitate si teritoriu comunitar înseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite în prezentul articol;
- b) stat membru si teritoriul statului membru înseamna teritoriul fiecărui stat membru al Comunitatii pentru care se aplica [Tratatul](#) de înfiintare a Comunitatii Europene, în conformitate cu [art. 299](#) din acesta, cu exceptia teritoriilor prevazute la alin. (2) si (3);
- c) teritorii terte sunt teritoriile prevazute la alin. (2) si (3);
- d) tara terta înseamna orice stat sau teritoriu pentru care nu se aplica prevederile [Tratatului](#) de înfiintare a Comunitatii Europene.

(2) Urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul comunitar din punct de vedere al taxei:

a) Republica Federala Germania:

- 1. Insula Heligoland;
- 2. teritoriul Busingen;

b) Regatul Spaniei:

- 1. Ceuta;
- 2. Melilla;

c) Republica Italiana:

- 1. Livigno;
- 2. Campione d'Italia;
- 3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(3) Urmatoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul comunitar din punct de vedere al taxei:

a) Insulele Canare;

b) Republica Franceza: teritoriile din strainatate;

c) Muntele Athos;

d) Insulele Aland;

e) Insulele Channel.

(4) Se considera ca fiind incluse în teritoriile urmatoarelor state membre teritoriile mentionate mai jos:

a) Republica Franceza: Principatul Monaco;

b) Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord: Insula Man;

c) Republica Cipru: zonele Akrotiri si Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord.

#M31

CAPITOLUL II

Operatiuni impozabile

#M31

ART. 126

Operatiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, în sensul [art. 128](#) - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile [art. 132](#) si [133](#);

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la [art. 127](#) alin. (1), actionând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la [art. 127](#) alin. (2);

(2) Este, de asemenea, operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat în România de orice persoana, daca locul importului este în România, potrivit [art. 132²](#).

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit [art. 132¹](#):

a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de o persoana juridica neimpozabila, care nu beneficiaza de derogarea prevazuta la alin. (4), care urmeaza unei livrari intracomunitare efectuate în afara României de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare si care nu este considerata întreprindere mica în statul sau membru, si careia nu i se aplica prevederile [art. 132](#) alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale [art. 132](#) alin. 2) cu privire la vânzarile la distanta;

b) o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana;

c) o achizitie intracomunitara de produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila, care actioneaza ca atare, sau de o persoana juridica neimpozabila.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operatiuni impozabile în România achizitiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc urmatoarele conditii:

a) sunt efectuate de o persoana impozabila care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila sau de o persoana juridica neimpozabila;

b) valoarea totala a acestor achizitii intracomunitare nu depaseste pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depasit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al carui echivalent în lei este stabilit prin norme.

(5) Plafonul pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) lit. b) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata sau achitata în statul membru din care se expediaza sau se transporta bunurile, a achizitiilor intracomunitare de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

(6) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, eligibile pentru derogarea prevazuta la alin. (4), au dreptul sa opteze pentru regimul general prevazut la alin. (3) lit. a). Optiunea se aplica pentru cel puțin doi ani calendaristici.

(7) Regulile aplicabile în cazul depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare, prevazut la alin. (4) lit. b), sau al exercitarii optiunii sunt stabilite prin norme.

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile în România:

a) achizitiile intracomunitare de bunuri a caror livrare în România ar fi scutita conform [art. 143](#) alin. (1) lit. h) - m);
#M60

b) achizitia intracomunitara de bunuri, efectuata în cadrul unei operatiuni triumphiulare, pentru care locul este în România în conformitate cu prevederile [art. 132^1](#) alin. (1), atunci când sunt îndeplinite urmatoarele conditii:

1. achizitia de bunuri este efectuata de catre o persoana impozabila, denumita cumparator revânzator, care nu este stabilita în România, dar este înregistrata în scopuri de TVA în alt stat membru;

2. achizitia de bunuri este efectuata în scopul unei livrari ulterioare a bunurilor respective, în România, de catre cumparatorul revânzator prevazut la pct. 1;

3. bunurile astfel achizitionate de catre cumparatorul revânzator prevazut la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct în România, dintr-un alt stat membru decât cel în care cumparatorul revânzator este înregistrat în scopuri de TVA, catre persoana careia urmeaza sa îi efectueze livrarea ulterioara, denumita beneficiarul livrării ulterioare;

4. beneficiarul livrării ulterioare este o alta persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila, înregistrata în scopuri de TVA în România;

5. beneficiarul livrării ulterioare a fost desemnat în conformitate cu [art. 150](#) alin. (4) ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea efectuata de cumparatorul revânzator prevazut la pct. 1.

#M39

c) achizitiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si de antichitati, în sensul prevederilor [art. 152^2](#), atunci când vânzatorul este o persoana impozabila revânzatoare, care actioneaza în aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul [art. 313](#) si [326](#) din Directiva 112, sau vânzatorul este organizator de vânzari prin licitatie publica, care actioneaza în aceasta calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor, conform regimului special, în sensul [art. 333](#) din Directiva 112;

#M31

d) achizitia intracomunitara de bunuri care urmeaza unei livrari de bunuri aflate în regim vamal suspensiv sau sub o procedura de tranzit intern, daca pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau aceasta procedura pentru respectivele bunuri.

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la [art. 140](#);

b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la [art. 143](#) - 144^1;

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la [art. 141](#);

d) importuri si achizitii intracomunitare, scutite de taxa, conform [art. 142](#);

e) operatiuni prevazute la lit. a) - c), care sunt scutite fara drept de deducere, fiind efectuate de întreprinderile mici care aplica regimul special de scutire prevazut la [art. 152](#), pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.

#B

CAPITOLUL III

Persoane impozabile

#M31

ART. 127

Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

#M60

(2^1) Situatiile în care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.

#M31

(3) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat în ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.

(4) Institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate în calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati, cu exceptia acelor activitati care ar produce distorsiuni concurentiale daca institutiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum si a celor prevazute la alin. (5) si (6).

(5) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate în calitate de autoritati publice, dar care sunt scutite de taxa, conform [art. 141](#).

(6) Institutiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru urmatoarele activitati:

- a) telecomunicatii;
- b) furnizarea de apa, gaze, energie electrica, energie termica, agent frigorific si altele de aceeasi natura;
- c) transport de bunuri si de persoane;
- d) servicii prestate în porturi si aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- f) activitatea târgurilor si expozitiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitatile organismelor de publicitate comerciala;
- i) activitatile agentilor de calatorie;
- j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare;
- k) operatiunile posturilor publice de radio si televiziune.

#M39

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), orice persoana care efectueaza ocazional o livrare intracomunitara de mijloace de transport noi va fi considerata persoana impozabila pentru orice astfel de livrare.

#M60

(8) În conditiile si în limitele prevazute în norme, este considerat drept grup fiscal unic un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relatii strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar si economic.

#M31

(9) Orice asociat sau partener al unei asocieri sau organizatii fara personalitate juridica este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate în numele asocierii sau organizatiei respective.

#M39

(10) Asocierile în participatiune nu dau nastere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridica si sunt constituite în temeiul legii, sunt tratate drept asocieri în participatiune.

#M31

CAPITOLUL IV

Operatiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

#M31

ART. 128

Livrarea de bunuri

(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(2) Se considera ca o persoana impozabila, care actioneaza în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea însasi, în conditiile stabilite prin norme.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate, de asemenea, livrari de bunuri, în sensul alin. (1):

a) predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana, ca urmare a unui contract care prevede ca plata se efectueaza în rate sau a oricarui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai târziu în momentul platii ultimei sume scadente, cu exceptia contractelor de leasing;

b) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma executarii silita;

c) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în conditiile prevazute de legislatia referitoare la proprietatea publica si regimul juridic al acesteia, în schimbul unei despagubiri.

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

a) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitie altor persoane în mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;

c) preluarea de catre o persoana impozabila de bunuri mobile corporale achizitionate sau produse de catre aceasta, altele decât bunurile de capital prevazute la [art. 149](#) alin. (1) lit. a), pentru a fi utilizate în scopul unor operatiuni care nu dau drept integral de deducere, daca taxa aferenta bunurilor respective a fost dedusa total sau partial la data achizitiei;

d) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire de bunuri legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a persoanei impozabile, cu exceptia transferului prevazut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

(6) În cazul a doua sau mai multe transferuri succesive ale dreptului de proprietate asupra unui bun, fiecare transfer este considerat o livrare separata a bunului, chiar daca bunul este transportat direct beneficiarului final.

#M39

(7) Transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, dupa caz, si de pasive, indiferent daca este realizat ca urmare a vânzării sau ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport în natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.

#M31

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

#M39

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, precum si bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevazute prin norme;

#M31

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum si activele corporale fixe casate, în conditiile stabilite prin norme;

c) perisabilitatile, în limitele prevazute prin lege;

d) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;

#M83

e) acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclama sau în scopul stimulării vânzării sau, mai general, în scopuri legate de desfasurarea activitatii economice, în conditiile stabilite prin norme;

f) acordarea de bunuri de mica valoare, în mod gratuit, în cadrul actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în conditiile stabilite prin norme.

#M31

(9) Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri, în întelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori de alta persoana în contul acestora.

(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri aparținând activitatii sale economice din România într-un alt stat membru, cu exceptia nontransferurilor prevazute la alin. (12).

(11) Transferul prevazut la alin. (10) reprezinta expedierea sau transportul oricaror bunuri mobile corporale din România catre alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana în contul sau, pentru a fi utilizate în scopul desfasurării activitatii sale economice.

(12) În sensul prezentului titlu, nontransferul reprezinta expedierea sau transportul unui bun din România în alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana în contul sau, pentru a fi utilizat în scopul uneia din urmatoarele operatiuni:

#M39

a) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat în conditiile prevazute la [art. 132](#) alin. (5) si (6) privind vânzarea la distanta;

#M31

b) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, în conditiile prevazute la [art. 132](#) alin. (1) lit. b) privind livrarile cu instalare sau asamblare, efectuate de catre furnizor sau în numele acestuia;

c) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor, pe parcursul transportului de persoane efectuat în teritoriul Comunitatii, în conditiile prevazute la [art. 132](#) alin. (1) lit. d);

d) livrarea bunului respectiv, realizata de persoana impozabila, în conditiile prevazute la [art. 143](#) alin. (2) cu privire la livrarile intracomunitare scutite, la [art. 143](#) alin. (1) lit. a) si b) cu privire la scutirile pentru livrarile la export si la [art. 143](#) alin. (1) lit. h), i), j), k) si m) cu privire la scutirile pentru livrarile destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, precum si organizatiilor internationale si fortelor NATO;

#M83

e) livrarea de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem, livrarea de electricitate, livrarea de energie termica sau agent frigorific prin intermediul retelelor de încălzire sau de racire, în conformitate cu conditiile prevazute la [art. 132](#) alin. (1) lit. e) si f) privind locul livrării acestor bunuri;

#M31

f) prestarea de servicii în beneficiul persoanei impozabile, care implica lucrari asupra bunurilor corporale efectuate în statul membru în care se termina expedierea sau transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie reexpediate persoanei impozabile din România de la care fusesera expediate sau transportate initial;

g) utilizarea temporara a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat, în scopul prestării de servicii în statul membru de destinatie, de catre persoana impozabila stabilita în România;

h) utilizarea temporara a bunului respectiv, pentru o perioada care nu depaseste 24 de luni, pe teritoriul unui alt stat membru, în conditiile în care importul aceluasi bun dintr-un stat tert, în vederea utilizarii temporare, ar beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu scutire integrala de drepturi de import.

(13) În cazul în care nu mai este îndeplinita una din conditiile prevazute la alin. (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerat ca un transfer din România în alt stat membru. În acest caz, transferul se considera efectuat în momentul în care conditia nu mai este îndeplinita.

(14) Prin ordin al ministrului finantelor publice, se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10) - (13).

#M31

ART. 129

Prestarea de servicii

(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la [art. 128](#).

#M60

(2) Atunci când o persoana impozabila care actioneaza în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea însasi serviciile respective.

#M31

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor în cadrul unui contract de leasing;

#M60

b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent daca acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

#M31

c) angajamentul de a nu desfasura o activitate economica, de a nu concura cu alta persoana sau de a tolera o actiune ori o situatie;

d) prestarile de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autoritati publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza în numele si în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

#M83

(4) Sunt asimilate prestarii de servicii efectuate cu plata urmatoarele:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activitatii economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de catre personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispozitie în vederea utilizarii în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfasurarea activitatii sale economice, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;

b) serviciile prestate în mod gratuit de catre o persoana impozabila pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfasurarea activitatii sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata în sensul alin. (4), fara a se limita la acestea, operatiuni precum:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activitatii economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii în mod gratuit, în cadrul actiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, în conditiile stabilite prin norme;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate în mod gratuit în scop de reclama sau în scopul stimulării vânzarilor;

c) serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garantie de catre persoana care a efectuat initial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

#M60

(6) *** Abrogat

#M31

(7) Prevederile [art. 128](#) alin. (5) si (7) se aplica în mod corespunzator si prestarilor de servicii.

#M31

ART. 130

Schimbul de bunuri sau servicii

În cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

#M31

ART. 130¹

Achizițiile intracomunitare de bunuri

(1) Se considera achiziție intracomunitara de bunuri obtinerea dreptului de a dispune, ca si un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinatia indicata de cumparator, de catre furnizor, de catre cumparator sau de catre alta persoana, în contul furnizorului sau al cumparatorului, catre un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.

(2) Sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata urmatoarele:

a) utilizarea în România, de catre o persoana impozabila, în scopul desfasurarii activitatii economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta sau de alta persoana, în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobândite ori importate de catre aceasta, în scopul desfasurarii activitatii economice proprii, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, în cazul în care ar fi fost

efectuat din România în alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri în alt stat membru, în conformitate cu prevederile [art. 128](#) alin. (10) și (11);

b) preluarea de către forțele armatei române, pentru uzul acestora sau pentru personalul civil din cadrul forțelor armate, de bunuri pe care le-au dobândit în alt stat membru, care este parte a [Tratatului Atlanticului de Nord](#), semnat la Washington la 4 aprilie 1949, și la a caror achiziție nu s-au aplicat regulile generale de impozitare din acel alt stat membru, în situația în care importul bunurilor respective nu a putut beneficia de scutirea prevăzută la [art. 142](#) alin. (1) lit. g).

(3) Se considera, de asemenea, ca este efectuată cu plata achiziția intracomunitară de bunuri a caror livrare, dacă ar fi fost realizată în România, ar fi fost tratată drept o livrare de bunuri efectuată cu plata.

(4) Este asimilată unei achiziții intracomunitare și achiziționarea de către o persoană juridică neimpozabilă a unor bunuri importate de acea persoană în Comunitate și transportate sau expediate într-un alt stat membru decât cel în care s-a efectuat importul. Persoana juridică neimpozabilă va beneficia de rambursarea taxei platite în România pentru importul bunurilor, dacă dovedește ca achiziția sa intracomunitară a fost supusă taxei în statul membru de destinație a bunurilor expediate sau transportate.

(5) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot reglementa măsuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (2) lit. a).

#M39

ART. 131

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Comunității de bunuri care nu se afla în libera circulație în înțelesul [art. 24](#) din Tratatul de înființare a Comunității Europene;

b) pe lângă operațiunile prevăzute la lit. a), intrarea în Comunitate a bunurilor care se afla în libera circulație, provenite dintr-un teritoriu tert, care face parte din teritoriul vamal al Comunității.

#M31

CAPITOLUL V

Locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei

#M31

ART. 132

Locul livrării de bunuri

(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expediția sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se considera în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se considera a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor sau de către alta persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumparatorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare a transportului de pasageri, în cazul în care livrările de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren, pentru partea din transportul de pasageri efectuată în interiorul Comunității, dacă:

1. partea transportului de pasageri efectuată în interiorul Comunității reprezintă partea transportului, efectuată fără nici o oprire în afara Comunității, între locul de plecare și locul de sosire ale transportului de pasageri;

2. locul de plecare a transportului de pasageri reprezintă primul punct de îmbarcare a pasagerilor în interiorul Comunității, eventual după o oprire în afara Comunității;

3. locul de sosire a transportului de pasageri reprezintă ultimul punct de debarcare prevăzut în interiorul Comunității pentru pasagerii care s-au îmbarcat în interiorul Comunității, eventual înainte de o oprire în afara Comunității;

#M83

e) în cazul livrării de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, al livrării de energie electrică ori al livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire către un comerciant persoană impozabilă, locul livrării se considera a fi locul în care acel comerciant persoană impozabilă își are sediul activității economice sau un sediu fix pentru care se livrează bunurile ori, în absența unui astfel de sediu, locul în care acesta are domiciliul stabil sau reședința sa obișnuită. Comerciantul persoană impozabilă reprezintă persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de gaz, de energie electrică și de energie termică sau agent frigorific, o reprezintă revânzarea de astfel de produse și al cărei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) în cazul livrării de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, al livrării de energie electrică ori al livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire, în situația în care unei astfel de livrări nu i se aplică lit. e), locul livrării reprezintă locul în care cumparatorul utilizează și consumă efectiv bunurile. Atunci când cumparatorul nu consumă efectiv gazul, energia electrică, energia termică sau agentul frigorific ori le consumă doar parțial, se considera ca bunurile în cauza neconsumate au fost utilizate și consumate în locul în care cumparatorul își are sediul activității economice ori un sediu fix

pentru care se livrează bunurile. În absența unui astfel de sediu, se consideră că acesta a utilizat și a consumat bunurile în locul în care își are domiciliul sau reședința obișnuită.

#M31

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), în cazul unei vânzări la distanță care se efectuează dintr-un stat membru spre România, locul livrării se consideră în România dacă livrarea este efectuată către un cumpărător persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, care beneficiază de derogarea de la [art. 126](#) alin. (4), sau către orice altă persoană neimpozabilă și dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau expediție în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește prin norme; sau

b) furnizorul a optat în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.

(3) Locul livrării este întotdeauna în România, în cazul vânzărilor la distanță de produse accizabile, efectuate dintr-un stat membru către persoane neimpozabile din România, altele decât persoanele juridice neimpozabile, fără să se aplice plafonul prevăzut la alin. (2) lit. a).

(4) Derogarea prevăzută la alin. (2) nu se aplică vânzărilor la distanță efectuate din alt stat membru în România:

a) de mijloace de transport noi;

b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau în numele acestuia;

#M39

c) de bunuri taxate în statul membru de plecare, conform regimului special prevăzut la [art. 313](#), [326](#) sau [333](#) din Directiva 112, privind bunurile second-hand, operele de artă, obiectele de colecție și antichitățile, astfel cum sunt definite la [art. 152²](#) alin. (1);

#M83

d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, de energie electrică, de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire;

#M31

e) de produse accizabile, livrate către persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării pentru vânzările la distanță efectuate din România către alt stat membru se consideră în acest alt stat membru, în cazul în care livrarea este efectuată către o persoană care nu îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expediția, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) valoarea totală a vânzărilor la distanță, efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expediția bunurilor din România către un anumit stat membru, în anul calendaristic în care are loc o anumită vânzare la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță, stabilit conform legislației privind taxa pe valoarea adăugată din statul membru respectiv, astfel de vânzări având locul livrării în statul respectiv; sau

b) furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din România într-un anumit stat membru, ca având loc în respectivul stat membru. Opțiunea se exercită în condițiile stabilite prin norme și se aplică tuturor vânzărilor la distanță, efectuate către respectivul stat membru, în anul calendaristic în care se exercită opțiunea și în următorii doi ani calendaristici.

(6) În cazul vânzărilor la distanță de produse accizabile efectuate din România către persoane neimpozabile din alt stat membru, altele decât persoanele juridice neimpozabile, locul livrării este întotdeauna în celălalt stat membru.

(7) Derogarea prevăzută la alin. (5) nu se aplică vânzărilor la distanță efectuate din România către un alt stat membru:

a) de mijloace de transport noi;

b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau de altă persoană în numele acestuia;

c) de bunuri taxate în România, conform regimului special pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, prevăzut la [art. 152²](#);

#M83

d) de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, de energie electrică, de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire;

#M31

e) de produse accizabile, livrate către persoane juridice neimpozabile și persoane impozabile.

(8) În aplicarea alin. (2) - (7), atunci când o vânzare la distanță presupune expediția sau transportul bunurilor vândute dintr-un teritoriu tert și importul de către furnizor într-un stat membru, altul decât statul membru în care se expediază sau se transportă în vederea livrării acestora către client, se va considera că bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru în care se efectuează importul.

#M31

ART. 132¹

Locul achiziției intracomunitare de bunuri

(1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expediția sau transportul bunurilor.

(2) În cazul achiziției intracomunitare de bunuri, prevăzută la [art. 126](#) alin. (3) lit. a), dacă cumpărătorul îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA valabil, emis de autoritățile unui stat membru, altul decât cel în care are loc achiziția intracomunitară, conform alin. (1), locul respectivei achiziții intracomunitare se consideră în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA.

(3) Dacă o achiziție intracomunitară a fost supusă la plata taxei în alt stat membru, conform alin. (1), și în România, conform alin. (2), baza de impozitare se reduce în mod corespunzător în România.

(4) Prevederile alin. (2) nu se aplică dacă cumpărătorul face dovada că achiziția intracomunitară a fost supusă la plata taxei pe valoarea adăugată în statul membru în care are loc achiziția intracomunitară, conform alin. (1).

#M60

(5) Prevederile alin. (2) nu se vor aplica în cazul operațiunilor triunghiulare, atunci când cumpărătorul revânzător înregistrat în scopuri de TVA în România în conformitate cu [art. 153](#) face dovada că a efectuat o achiziție intracomunitară neimpozabilă pe teritoriul altui stat membru, în condiții similare celor prevăzute la [art. 126](#) alin. (8) lit. b), în vederea efectuării unei livrări ulterioare în acel alt stat membru. Obligatiile persoanelor implicate în operațiuni triunghiulare sunt prevăzute în norme.

#M31

ART. 132²

Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intra pe teritoriul comunitar.

#M39

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), atunci când bunurile la care se face referire la [art. 131](#) lit. a), care nu se află în libera circulație, sunt plasate, la intrarea în Comunitate, în unul dintre regimurile sau situațiile la care se face referire la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7, locul importului pentru aceste bunuri se consideră a fi pe teritoriul statului membru în care bunurile încetează să mai fie plasate în astfel de regimuri sau situații.

(3) Atunci când bunurile la care se face referire în [art. 131](#) lit. b), care se află în libera circulație la intrarea în Comunitate, sunt în una dintre situațiile care le-ar permite, dacă ar fi fost importate în Comunitate, în sensul [art. 131](#) lit. a), să beneficieze de unul dintre regimurile prevăzute la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7 sau sunt sub o procedură de tranzit intern, locul importului este considerat a fi statul membru pe teritoriul căruia se încheie aceste regimuri sau această procedură.

#M60

ART. 133

Locul prestării de servicii

(1) În vederea aplicării regulilor referitoare la locul de prestare a serviciilor:

a) o persoană impozabilă care desfășoară și activități sau operațiuni care nu sunt considerate impozabile în conformitate cu [art. 126](#) alin. (1) - (4) este considerată persoană impozabilă pentru toate serviciile care i-au fost prestate;

b) o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

(3) Locul de prestare a serviciilor către o persoană neimpozabilă este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului, aflat în alt loc decât locul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestațiile de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;

b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de călători;

#M83

c) *** Abrogată

#M60

d) locul prestării efective, pentru serviciile de restaurant și catering, cu excepția celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în cadrul Comunității;

e) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului, în cazul închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport. Prin termen scurt se înțelege posesia sau utilizarea continuă a mijlocului de transport pe o perioadă de maximum 30 de zile și, în cazul ambarcațiunilor maritime, pe o perioadă de maximum 90 de zile;

f) locul de plecare a transportului de călători, pentru serviciile de restaurant și catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor în timpul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuată în Comunitate. Parte a unei operațiuni de transport de călători efectuată în Comunitate înseamnă acea parte a operațiunii efectuate, fără escază în afara Comunității, între punctul de plecare și punctul de sosire a transportului de călători. Punctul de plecare a unui transport de călători înseamnă primul punct stabilit pentru îmbarcarea călătorilor în interiorul Comunității, dacă este cazul, după o oprire în afara Comunității. Punctul de sosire a unui transport de călători înseamnă

ultimul punct stabilit pentru debarcarea în interiorul Comunitatii a calatorilor care s-au îmbarcat în Comunitate, daca este cazul înaintea unei opriri în afara Comunitatii. În cazul unei calatorii dus-întors, traseul de retur este considerat o operatiune de transport separata.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) locul în care este efectuata operatiunea principala în conformitate cu prevederile prezentului titlu, în cazul serviciilor prestate de un intermediar care actioneaza în numele si în contul altei persoane si beneficiarul este o persoana neimpozabila;

b) locul unde are loc transportul, proportional cu distantele parcurse, în cazul serviciilor de transport de bunuri, altul decât transportul intracomunitar de bunuri, catre persoane neimpozabile;

c) locul de plecare a unui transport intracomunitar de bunuri, pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri prestate catre persoane neimpozabile. Prin transport intracomunitar de bunuri se înțelege orice transport de bunuri ale carui loc de plecare si loc de sosire sunt situate pe teritoriile a doua state membre diferite. Loc de plecare înseamna locul unde începe efectiv transportul de bunuri, indiferent de distantele parcurse pentru a ajunge la locul unde se gasesc bunurile, iar loc de sosire înseamna locul unde se încheie efectiv transportul de bunuri;

d) locul în care se presteaza efectiv serviciile catre persoane neimpozabile, în cazul urmatoarelor:

1. servicii constând în activitati accesorii transportului, precum încarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora;

2. servicii constând în lucrari asupra bunurilor mobile corporale;

3. evaluari ale bunurilor mobile corporale;

e) locul unde beneficiarul este stabilit sau își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita, daca respectivul beneficiar este o persoana neimpozabila care este stabilita sau își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în afara Comunitatii, în cazul urmatoarelor servicii:

1. închirierea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;

2. operatiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu exceptia tuturor mijloacelor de transport;

3. transferul si/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si a altor drepturi similare;

4. serviciile de publicitate;

5. serviciile consultantilor, inginerilor, juristilor si avocatilor, contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare, precum si prelucrarea de date si furnizarea de informatii;

6. operatiunile de natura financiar-bancara si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia închirierii de seifuri;

7. punerea la dispozitie de personal;

#M83

8. acordarea accesului la un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunitatii sau la o retea conectata la un astfel de sistem, la reseaua de energie electrica ori la retelele de încălzire sau de racire, transportul si distributia prin intermediul acestor sisteme ori retele, precum si alte prestari de servicii legate direct de acestea;

#M60

9. serviciile de telecomunicatii. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, înscrisuri, imagini si sunete sau informatii de orice natura, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau receptii. Serviciile de telecomunicatii cuprind, de asemenea, si furnizarea accesului la reseaua mondiala de informatii. În cazul în care serviciile de telecomunicatii sunt prestate de catre o persoana care își are stabilit sediul activitatii economice în afara Comunitatii sau care are un sediu fix în afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, în absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în Comunitate, se considera ca locul prestarii este în România, daca serviciile au fost efectiv utilizate în România;

10. serviciile de radiodifuziune si televiziune. În cazul în care serviciile de radiodifuziune si de televiziune sunt prestate de catre o persoana care își are stabilit sediul activitatii sale economice în afara Comunitatii sau care are un sediu fix în afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, în absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în Comunitate, se considera ca locul prestarii este în România, daca serviciile au fost efectiv utilizate în România;

11. serviciile furnizate pe cale electronica. În cazul serviciilor furnizate pe cale electronica, prestate de o persoana care își are sediul activitatii economice în afara Comunitatii sau care detine un sediu fix în afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate sau care, în absenta unui sediu al activitatii economice sau a unui sediu fix, își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în afara Comunitatii, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în România, se considera ca locul prestarii este în România;

12. obligatia de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept prevazut la prezenta litera;

#M83

f) locul în care activitatile se desfasoara efectiv, în cazul serviciilor principale si auxiliare legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau de activitati similare, cum ar fi târgurile si expozitiile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activitati, prestate catre persoane neimpozabile.

#M60

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), pentru serviciile de închiriere de mijloace de transport, altele decât cele de închiriere pe termen scurt, si pentru serviciile de leasing de mijloace de transport, se considera ca locul prestarii este:

a) în România, când aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care își are sediul activitatii economice sau care are un sediu fix în afara Comunitatii, de la care serviciile sunt prestate, catre un beneficiar persoana neimpozabila care este stabilit sau își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în România, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc în România;

b) în afara Comunitatii, când aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care are sediul activitatii economice sau un sediu fix în România, de la care serviciile sunt prestate, catre un beneficiar persoana neimpozabila care este stabilit sau își are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita în afara Comunitatii, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc în afara Comunitatii.

#M83

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:

a) în România, pentru serviciile constând în activitati accesorii transportului, precum încarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora, servicii constând în lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate în România, când aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila nestabilita pe teritoriul Comunitatii, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc în România;

b) locul în care evenimentele se desfasoara efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile si expozitiile, precum si pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile.

(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), pentru serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Comunitatii, când aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila stabilita în România, locul prestarii se considera a fi în afara Comunitatii, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc în afara Comunitatii. În aplicarea prezentului alineat serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Comunitatii sunt serviciile de transport al carui punct de plecare si punct de sosire se afla în afara Comunitatii, acestea fiind considerate efectiv utilizate si exploatate în afara Comunitatii.

#B

CAPITOLUL VI

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

#M31

ART. 134

Faptul generator si exigibilitatea - definitii

(1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amânata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor [art. 157](#) alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de întârziere pentru neplata taxei.

#M60

(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operatiunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la [art. 134²](#) alin. (2), pentru care se aplica regimul de impozitare în vigoare la data exigibilitatii taxei.

(5) În cazul schimbarii regimului de impozitare se va proceda la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare în vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii pentru cazurile prevazute la [art. 134²](#) alin. (2) lit. a), numai daca factura este emisa pentru contravaloarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii, si la [art. 134²](#) alin. (2) lit. b), daca a fost încasat un avans pentru valoarea partiala a livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. Prevederile acestui alineat nu se aplica pentru micile întreprinderi prevazute la [art. 152](#), care se înregistreaza în scopuri de TVA conform [art. 153](#).

(6) Prin exceptie de la prevederile alin. (4) si (5), în cazul modificarilor de cote se aplica prevederile [art. 140](#) alin. (3) si (4), iar pentru operatiunile prevazute la [art. 160](#) regimul aplicabil este cel de la data la care intervine exigibilitatea taxei.

(7) În cazul prestarilor de servicii pentru care au fost încasate avansuri pentru valoarea partiala a prestarii de servicii si/sau au fost emise facturi pentru valoarea partiala a prestarii de servicii pâna la data de 31 decembrie 2009 inclusiv, dar faptul generator de taxa intervine dupa aceasta data, se aplica prevederile alin. (4) si (5).

#M60

ART. 134¹

Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute în prezentul capitol.

(2) Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignant la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai.

(3) Pentru bunurile transmise în vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca livrarea bunurilor are loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

(4) Pentru stocurile la dispozitia clientului, se considera ca livrarea bunurilor are loc la data la care clientul retrage bunurile din stoc în vederea utilizarii, în principal pentru activitatea de productie.

(5) Prin norme sunt definite contractele de consignatie, stocurile la dispozitia clientului, bunurile livrate în vederea testarii sau a verificarii conformitatii.

(6) Pentru livrarile de bunuri corporale, inclusiv de bunuri imobile, data livrării este data la care intervine transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar. Prin excepție, în cazul contractelor care prevăd ca plata se efectuează în rate sau al oricărui alt tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing, data livrării este data la care bunul este predat beneficiarului.

(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari. Totuși, perioada de decontare nu poate depăși un an.

(8) În cazul livrarilor de bunuri și al prestațiilor de servicii care se efectuează continuu, altele decât cele prevăzute la alin. (7), cum sunt: livrarile de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrarile de energie electrică și altele asemenea, se consideră ca livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși un an.

(9) În cazul operațiunilor de închiriere, leasing, concesiune și arendare de bunuri, serviciul se consideră efectuat la fiecare dată specificată în contract pentru efectuarea plății.

(10) Pentru prestațiile de servicii pentru care taxa este datorată de către beneficiarul serviciilor în conformitate cu [art. 150](#) alin. (2), care sunt prestate continuu pe o perioadă mai mare de un an și care nu determină decontări sau plăți în cursul acestei perioade, se consideră efectuate la expirarea fiecărui an calendaristic, atât timp cât prestarea de servicii nu a încetat.

#M31

ART. 134²*)

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrarile de bunuri sau prestațiile de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

#M83

(3) Taxa este exigibilă la data la care intervine oricare dintre evenimentele menționate la [art. 138](#). Totuși, regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.

#CIN

***) 1. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 136/2007 (**#M40**).**

#M40

"ART. 2

(1) În cazul nerestituirii împrumutului prevăzut la [art. 1](#), societățile comerciale vor suporta, pentru primele 30 de zile, penalități de întârziere de 1% din valoarea produsului prevăzută în contractul de împrumut, după care Administrația Națională a Rezervelor de Stat va emite facturi fiscale pentru valoarea produselor calculate la preturile pieței, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată luând naștere, prin derogare de la [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la încasarea parțială sau totală a facturii.

(2) Până la dezaunarea integrală a Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, societățile comerciale debitoare vor suporta penalități de întârziere la plata, la nivelul celor prevăzute de lege pentru creanțele bugetare, precum și dobânzi la nivelul pieței, percepute pe toată perioada derulării împrumutului.

(3) Restituirea cantitatilor de pacură împrumutate se va face ca produs cu continut de sulf sub 1%, în conformitate cu [Hotărârea Guvernului nr. 470/2007](#) privind limitarea conținutului de sulf din combustibilii lichizi, Administrația Națională a Rezervelor de Stat suportând diferența de pret de la pacură din stoc la pacură restituită."

#CIN

2. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2008 (#M49**).**

#M49

"ART. 2

(1) În cazul nerestituirii împrumutului prevăzut la [art. 1](#), operatorii economici vor suporta, pentru primele 30 de zile, penalități de întârziere de 1% pe zi din valoarea produsului prevăzută în contractul de împrumut, după care Administrația Națională a Rezervelor de Stat va emite facturi fiscale pentru valoarea produselor calculată la preturile pieței, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată luând naștere, prin derogare de la [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la încasarea parțială sau totală a facturii.

(2) Până la dezaunarea integrală a Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, operatorii economici debitori vor suporta penalități de întârziere la plata la nivelul celor prevăzute de lege pentru creanțele bugetare, precum și dobânzi la nivelul pieței, percepute pe toată perioada derulării împrumutului.

(3) Restituirea cantitatilor de pacură ce vor fi împrumutate se va face ca produs cu continut de sulf sub 1%, în conformitate cu [Hotărârea Guvernului nr. 470/2007](#) privind limitarea conținutului de sulf din combustibilii lichizi, Administrația Națională a Rezervelor de Stat suportând diferența de pret de la pacură din stoc la pacură restituită."

#CIN

3. Reproducem mai jos prevederile [art. 3](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 67/2009 ([#M57](#)).

#M57

"ART. 3

Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data încasarii de catre Administratia Nationala a Rezervelor de Stat a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe, dar nu mai târziu de 30 iunie 2010 inclusiv."

#CIN

4. Reproducem mai jos prevederile [art. 8](#) alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 67/2009 ([#M57](#)).

#M57

"ART. 8*)

(1) Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru cantitatile de combustibili prevazute la [art. 7](#), exigibilitatea taxei pe valoare adaugata intervine la data încasarii de catre Administratia Nationala a Rezervelor de Stat a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe, dar nu mai târziu de 30 iunie 2010 inclusiv."

#CIN

*) Termenul prevazut la [art. 8](#) alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 67/2009 ([#M57](#)) a fost prorogat succesiv prin [articolul unic](#) din Ordonanta Guvernului nr. 10/2010 ([#M66](#)) si prin [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2011 ([#M87](#)) pâna la data de 30 iunie 2012 inclusiv.

#CIN

5. Reproducem mai jos prevederile [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 86/2009 ([#M58](#)).

#M58

"ART. 1*)

Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate catre Ministerul Apararii Nationale de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A., care actioneaza în calitate de comisionar, în nume propriu, dar în contul Ministerului Apararii Nationale, intervine la data încasarii de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii integrale a bunurilor livrate/serviciilor prestate si a taxei aferente acestora, dar nu mai târziu de 31 august 2010. Pentru bunurile/serviciile acordate cu titlu gratuit, pentru care se datoreaza TVA conform [titlului VI](#) - Taxa pe valoarea adaugata din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data încasarii de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe de la Ministerul Apararii Nationale, dar nu mai târziu de 31 august 2010."

#CIN

*) Conform [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2010 ([#M67](#)), termenul de 31 august 2010, prevazut la [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 86/2009 ([#M58](#)), se proroga la data de 31 august 2011.

Conform [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2011 ([#M85](#)), termenul de 31 august 2011, prevazut la [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2010 ([#M67](#)), se proroga la data de 31 august 2012.

#CIN

6. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanta Guvernului nr. 3/2010 ([#M64](#)).

#M64

"ART. 2

(1) În cazul nerestituirii împrumutului prevazut la [art. 1](#), operatorii economici vor suporta, pentru primele 30 de zile, penalitati de întârziere de 1% pe zi din valoarea produsului prevazuta în contractul de împrumut, dupa care Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale va emite facturi pentru valoarea produselor calculate la preturile pietei, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata luând nastere, prin derogare de la [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la încasarea partiala sau totala a facturii.

(2) Pâna la dezdaunarea integrala a Administratiei Nationale a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale, operatorii economici debitori vor suporta majorari de întârziere la plata, la nivelul celor prevazute de lege pentru creantele bugetare, precum si dobânzi la nivelul pietei, percepute pe toata perioada derularii împrumutului.

(3) Restituirea cantitatilor de pacura ce vor fi împrumutate se va face ca produs cu continut de sulf sub 1%, în conformitate cu [Hotarârea Guvernului nr. 470/2007](#) privind limitarea continutului de sulf din combustibilii lichizi."

#CIN

7. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2010 ([#M67](#)).

#M67

"ART. 2*)

Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate catre Ministerul Apararii Nationale de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A., care actioneaza în calitate de comisionar, în nume propriu, dar în contul Ministerului Apararii Nationale, intervine la data încasarii de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii integrale a bunurilor livrate/serviciilor prestate si a taxei aferente acestora, dar nu mai târziu de data de 31 august 2011. Pentru bunurile/serviciile acordate cu titlu gratuit, pentru care se datoreaza TVA conform [titlului VI](#) <<Taxa pe valoarea adaugata>> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data încasarii de catre Compania Nationala

<<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe de la Ministerul Apararii Nationale, dar nu mai târziu de data de 31 august 2011."

#CIN

*) Conform [art. 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2011 (**#M85**), termenul de 31 august 2011, prevazut la [art. 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 8/2010 (**#M67**), se proroga la data de 31 august 2012.

#CIN

8. Reproducem mai jos prevederile [art. 4](#) alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2010 (**#M72**).

#M72

"ART. 4*)

(1) Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru cantitatile de combustibili prevazute la [art. 1](#) alin. (1) si (3), exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data încasarii de catre Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe, dar nu mai târziu de 30 septembrie 2011 inclusiv."

#CIN

*) Conform [art. II](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2011 (**#M87**), termenul prevazut la [art. 4](#) alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2010 (**#M72**) se proroga pâna la data de 30 iunie 2012 inclusiv.

#CIN

9. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 93/2010 (**#M81**).

#M81

"ART. 2

(1) În cazul nerestituirii împrumutului prevazut la [art. 1](#), operatorii economici vor suporta, pentru primele 30 de zile, penalitati de întârziere de 1% pe zi din valoarea produsului prevazuta în contractul de împrumut, dupa care Administratia Nationala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale va emite facturi pentru valoarea produselor calculate la preturile pietei, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata luând nastere, prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la încasarea partiala sau totala a facturii.

(2) Pâna la dezdaunarea integrala a Administratiei Nationale a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale, operatorii economici debitori vor suporta majorari de întârziere la plata, la nivelul celor prevazute de lege pentru creantele bugetare, precum si dobânzi la nivelul pietei, percepute pe toata perioada derularii împrumutului.

(3) Restituirea cantitatilor de pacura ce vor fi împrumutate se va face ca produs cu continut de sulf sub 1%, în conformitate cu [Hotarârea Guvernului nr. 470/2007](#) privind limitarea continutului de sulf din combustibilii lichizi."

#CIN

10. Reproducem mai jos prevederile [art. 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 22/2011 (**#M85**).

#M85

"ART. 2

(1) Prin derogare de la prevederile [art. 134²](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate catre Ministerul Apararii Nationale de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A., care actioneaza în calitate de comisionar, în nume propriu, dar în contul Ministerului Apararii Nationale, intervine la data încasarii de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii integrale a bunurilor livrate/serviciilor prestate si a taxei aferente acestora, dar nu mai târziu de data de 31 august 2012.

(2) Pentru bunurile/serviciile acordate cu titlu gratuit, pentru care se datoreaza TVA conform [titlului VI](#) <<Taxa pe valoarea adaugata>> din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data încasarii de catre Compania Nationala <<Romtehnica>> - S.A. a contravalorii totale sau partiale a acestei taxe de la Ministerul Apararii Nationale, dar nu mai târziu de data de 31 august 2012."

#M39

ART. 134³

Exigibilitatea pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa

(1) Prin exceptie de la prevederile [art. 134²](#), în cazul unei livrari intracomunitare de bunuri, scutite de taxa conform [art. 143](#) alin. (2), exigibilitatea taxei intervine în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a intervenit faptul generator.

#M83

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la emiterea facturii prevazute la [art. 155](#) alin. (1) sau, dupa caz, la emiterea autofacturii prevazute la [art. 155](#) alin. (4), daca factura sau autofactura este emisa înainte de a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a intervenit faptul generator.

#M31

ART. 135

Faptul generator si exigibilitatea pentru achizitii intracomunitare de bunuri

(1) În cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrari de bunuri similare, în statul membru în care se face achizitia.

#M39

(2) În cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a intervenit faptul generator.

#M83

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul echivalent [art. 155](#) alin. (1) sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la [art. 155](#) alin. (4), dacă factura sau autofactura este emisă înainte de cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

#M31

ART. 136

Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

#B

CAPITOLUL VII

Baza de impozitare

#M31

ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de pretul acestor operațiuni;

b) pentru operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (3) lit. c), compensația aferentă;

c) pentru operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la [art. 128](#) alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la [art. 130¹](#) alin. (2) și (3), pretul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de preturi de cumpărare, pretul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;

d) pentru operațiunile prevăzute la [art. 129](#) alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii;

#M60

e) în cazul schimbului prevăzut la [art. 130](#) și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri ori o prestare de servicii nu a fost stabilită de parti sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea de piață pentru respectiva livrare/prestare. În sensul prezentului titlu, valoare de piață înseamnă suma totală pe care, pentru obținerea bunurilor sau serviciilor în cauză la momentul respectiv, un client aflat în aceeași etapă de comercializare la care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ar trebui să o plătească în condiții de concurență loială unui furnizor ori prestator independent de pe teritoriul statului membru în care livrarea sau prestarea este supusă taxei. Atunci când nu poate fi stabilită o livrare de bunuri sau o prestare de servicii comparabilă, valoarea de piață înseamnă:

1. pentru bunuri, o sumă care nu este mai mică decât pretul de cumpărare al bunurilor sau al unor bunuri similare sau, în absența unui pret de cumpărare, pretul de cost, stabilit la momentul livrării;

2. pentru servicii, o sumă care nu este mai mică decât costurile complete ale persoanei impozabile pentru prestarea serviciului.

#M31

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumparatorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumparatorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestațiile de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de pret, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;

b) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, penalizările și orice alte sume solicitate pentru nedeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, în fapt, reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere;

d) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți, prin schimb, fără facturare;

#M60

e) sumele achitate de o persoana impozabila în numele si în contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, precum si sumele încasate de o persoana impozabila în numele si în contul unei alte persoane.

#M31

ART. 138

Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare se reduce în urmatoarele situatii:

a) daca a fost emisa o factura si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;

#M60

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum si în cazul anularii totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauza ca urmare a unui acord scris între parti sau ca urmare a unei hotărâri judecatorești definitive si irevocabile sau în urma unui arbitraj;

#M31

c) în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele si celelalte reduceri de pret prevazute la [art. 137](#) alin. (3) lit. a) sunt acordate dupa livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa începând cu data pronuntării hotărârii judecatorești de închidere a procedurii prevazute de [Legea nr. 85/2006](#) privind procedura insolventei, hotărâre ramasa definitivă si irevocabilă;

e) în cazul în care cumparatorii returneaza ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circula prin facturare.

#M39

ART. 138¹

Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare

(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabileste pe baza acelasii elemente utilizate conform [art. 137](#) pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării acelasii bunuri în interiorul țării. În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, conform [art. 130¹](#) alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determina în conformitate cu prevederile [art. 137](#) alin. (1) lit. c) si ale [art. 137](#) alin. (2).

#M60

(2) Baza de impozitare cuprinde si accizele datorate sau achitate în România de persoana care efectueaza achiziția intracomunitara a unui produs supus accizelor. Atunci când dupa efectuarea achiziției intracomunitare de bunuri, persoana care a achiziționat bunurile obtine o rambursare a accizelor achitate în statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor, baza de impozitare a achiziției intracomunitare efectuate în România se reduce corespunzator.

#M31

ART. 139

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamaie în vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate în afara României, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, care intervin pâna la primul loc de destinatie a bunurilor în România, în masura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor îl reprezinta destinatia indicata în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intra în România, sau, în absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevazute la [art. 137](#) alin. (3) lit. a) - d).

#M31

ART. 139¹

Cursul de schimb valutar

(1) Daca elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima în valuta, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare care reglementeaza calculul valorii în vama.

(2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operatiuni, alta decât importul de bunuri, se exprima în valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunea în cauza.

#M31

CAPITOLUL VIII

Cotele de taxa

#M31

ART. 140

Cotele

#M74

(1) Cota standard este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.

#M51

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

#M31

- a) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe, altele decât cele scutite conform [art. 141](#) alin. (1) lit. m);
- b) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;
- c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare;
- d) livrarea de produse ortopedice;
- e) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.

#M51

(2¹) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuința livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:

- a) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
- b) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;
- c) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 380.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necasătorită sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin [Legea](#) locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin [Legea nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construită locuința nu depășește suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe nu poate depăși suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe. Orice persoană necasătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:
 1. în cazul persoanelor necasătorite, să nu fi detinut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;
 2. în cazul familiilor, sotul sau soția să nu fi detinut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;
- d) livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a caror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.

#M31

- (3) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la [art. 134²](#) alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.
- (4) În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la [art. 134²](#) alin. (2).
- (5) Cota aplicabilă pentru importul de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun.
- (6) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

#M31

CAPITOLUL IX

Operțiuni scutite de taxa

#M31

ART. 141

Scutiri pentru operțiuni din interiorul țării

- (1) Următoarele operțiuni de interes general sunt scutite de taxa:
 - a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operțiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;
 - b) prestațiile de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;
 - c) prestațiile de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;
 - d) transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens;
 - e) livrările de organe, sânge și lapte, de proveniență umană;

f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea învățământului nr. 84/1995*), republicată, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrarile de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate;

g) livrarile de bunuri sau prestările de servicii realizate de caminele și cantinele organizate pe lângă instituțiile publice și entitățile autorizate prevăzute la lit. f), în folosul exclusiv al persoanelor direct implicate în activitățile scutite conform lit. f);

h) meditațiile acordate în particular de cadre didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar;

#M39

i) prestările de servicii și/sau livrarile de bunuri strâns legate de asistența și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social, inclusiv cele livrate de caminele de bătrâni;

#M31

j) prestările de servicii și/sau livrarile de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social;

k) prestările de servicii și/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care aceasta scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;

l) prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică;

m) prestările de servicii culturale și/sau livrarile de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituțiile publice sau de alte organisme culturale fără scop patrimonial, recunoscute ca atare de către Ministerul Culturii și Cultelor;

n) prestările de servicii și/sau livrarile de bunuri efectuate de persoane ale caror operațiuni sunt scutite, potrivit lit. a), f) și i) - m), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale;

o) activitățile specifice posturilor publice de radio și televiziune, altele decât activitățile de natură comercială;

p) serviciile publice postale, precum și livrarea de bunuri aferente acestora;

q) prestările de servicii efectuate de către grupuri independente de persoane, ale caror operațiuni sunt scutite sau nu intra în sfera de aplicare a taxei, grupuri create în scopul prestării către membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activităților acestora, în cazul în care aceste grupuri solicită membrilor lor numai rambursarea cotei-parti de cheltuieli comune, în limitele și în condițiile stabilite prin norme și în condițiile în care aceasta scutire nu este de natură a produce distorsiuni concurențiale;

#M39

r) furnizarea de personal de către instituțiile religioase sau filozofice în scopul activităților prevăzute la lit. a), f), i) și j).

#M31

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

#M39

a) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă;

2. negocierea garanțiilor de credit ori a altor garanții sau orice operațiuni cu astfel de garanții, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul;

3. tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor;

4. tranzacții, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele și monedele utilizate ca mijloc legal de plată, cu excepția obiectelor de colecție, și anume monede de aur, argint sau din alt metal ori bancnote care nu sunt utilizate în mod normal ca mijloc legal de plată sau monede de interes numismatic;

5. tranzacții, inclusiv negocierea, dar exceptând administrarea sau pastrarea în siguranță, cu acțiuni, parti sociale în societăți comerciale sau asociații, obligațiuni garantate și alte instrumente financiare, cu excepția documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investiții;

b) operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare, precum și prestările de servicii în legătură cu operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediază astfel de operațiuni;

c) pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități;

#M31

d) livrarea la valoarea nominală de timbre postale utilizabile pentru serviciile postale, de timbre fiscale și alte timbre similare;

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

#M60

f) livrarea de constructii/parti de constructii si a terenurilor pe care sunt construite, precum si a oricaror altor terenuri. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea de constructii noi, de parti de constructii noi sau de terenuri construibile. În sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

#M31

1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei în vigoare;
2. constructie înseamna orice structura fixata în sau pe pamânt;
3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta înseamna livrarea efectuata cel târziu pâna la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, în urma transformarii;
4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel încât structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, în absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii;

#M54

g) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite, în temeiul prezentului articol, daca taxa aferenta bunurilor respective nu a fost dedusa, precum si livrarile de bunuri a caror achizitie a facut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform [art. 145](#) alin. (5) lit. b) si [art. 145¹](#).

#M31

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), în conditiile stabilite prin norme.

#CIN

*) [Legea nr. 84/1995](#), republicata, a fost abrogata. A se vedea [Legea nr. 1/2011](#).

#M31

ART. 142

Scutiri pentru importuri de bunuri si pentru achizitii intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxa:

- a) importul si achizitia intracomunitara de bunuri a caror livrare în România este în orice situatie scutita de taxa în interiorul tarii;
- b) achizitia intracomunitara de bunuri al caror import în România este în orice situatie scutit de taxa, conform prezentului articol;
- c) achizitia intracomunitara de bunuri pentru care, în conformitate cu [art. 145](#) alin. (2) lit. b) - d), persoana care cumpara bunurile în orice situatie ar avea dreptul la rambursarea integrala a taxei care s-ar datora, daca respectiva achizitie nu ar fi scutita;

#M50

d) importul definitiv de bunuri care îndeplinesc conditiile pentru scutire prevazute de: [Directiva 83/181/CEE](#) a Consiliului din 28 martie 1983 ce determina domeniul [art. 14](#) (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plata a taxei pe valoarea adaugata la importul final al anumitor marfuri, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile ulterioare, [Directiva 2007/74/CE](#) a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 346 din 29 decembrie 2007, si [Directiva 79/2006/CE](#) a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind exceptarea de la taxele de import a micului trafic de bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 286 din 17 octombrie 2006;

#M39

e) importul, în regim diplomatic sau consular, al bunurilor scutite de taxe vamale;

#M83

e¹) importul de bunuri de catre Comunitatea Europeana, Comunitatea Europeana a Energiei Atomice, Banca Centrala Europeana, Banca Europeana de Investitii sau de catre organisme instituite de Comunitati carora li se aplica [Protocolul](#) din 8 aprilie 1965 privind privilegiile si imunitatile Comunitatilor Europene, în limitele si în conditiile stabilite de protocolul respectiv si de acordurile de punere în aplicare a respectivului protocol sau de acordurile de sediu, în masura în care nu conduc la denaturarea concurentei;

f) importul de bunuri efectuat în România de organisme internationale, altele decât cele mentionate la lit. e¹), recunoscute ca atare de autoritatile publice din România, precum si de catre membrii acestora, în limitele si în conditiile stabilite de conventiile internationale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

#M39

g) importul de bunuri efectuat în România de catre fortele armate ale statelor straine membre NATO, pentru uzul acestora sau al personalului civil însoțitor ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, în cazul în care aceste forte iau parte la efortul comun de aparare. Acesta include importul realizat de fortele Marii Britanii si ale Irlandei de Nord stabilite în insula Cipru, conform Tratatului de înfiintare a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul fortelor armate sau al personalului civil care însoțeste fortele armate ori pentru aprovizionarea cantinelor lor;

h) reimportul de bunuri în România, efectuat de persoana care a exportat bunurile în afara Comunitatii, daca bunurile se afla în aceeasi stare în care se aflau la momentul exportului si daca importul respectiv beneficiaza de scutire de taxe vamale;

i) reimportul de bunuri în România, efectuat de persoana care a exportat bunurile în afara Comunitatii, pentru a fi supuse unor reparatii, transformari, adaptari, asamblari sau altor lucrari asupra bunurilor mobile corporale, cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor în momentul exportului acestora în afara Comunitatii;

j) importul, efectuat în porturi de catre întreprinderi de pescuit maritim, de produse piscicole pescuite, neprelucrate sau dupa ce au fost conservate în vederea comercializarii, dar înainte de livrare;

#M83

k) importul de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale sau prin orice retea conectata la un astfel de sistem ori importul de gaz introdus de pe o nava care transporta gaz într-un sistem de gaze naturale sau într-o retea de conducte cu alimentare din amonte, importul de energie electrica, importul de energie termica ori agent frigorific prin intermediul retelelor de încălzire sau de racire;

#M39

l) importul în România de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu tert sau o tara terta, atunci când livrarea acestor bunuri de catre importator constituie o livrare scutita conform [art. 143](#) alin. (2);

#M31

m) importul de aur efectuat de Banca Nationala a României.

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

#M31

ART. 143

Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxa:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate în afara Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana în contul sau;

#M39

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate în afara Comunitatii de catre cumparatorul care nu este stabilit în România sau de alta persoana în contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul însusi si care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcatiunilor si a avioanelor de agrement sau a oricarui alt mijloc de transport de uz privat. Este scutita, de asemenea, si livrarea de bunuri care sunt transportate în bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti în Comunitate, daca sunt îndeplinite urmatoarele conditii:

- calatorul nu este stabilit în Comunitate, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este în interiorul Comunitatii. Adresa sau domiciliul permanent înseamna locul specificat astfel în pasaport, carte de identitate sau în alt document recunoscut ca document de identitate de catre Ministerul Internelor si Reformei Administrative;

- bunurile sunt transportate în afara Comunitatii înainte de sfârșitul celei de-a treia luni ce urmeaza lunii în care are loc livrarea;

- valoarea totala a livrarii, plus TVA, este mai mare decât echivalentul în lei a 175 euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obtinut în prima zi lucratoare din luna octombrie si valabil de la data de 1 ianuarie a anului urmator;

- dovada exportului se va face prin factura sau alt document care tine locul acesteia, purtând avizul biroului vamal la iesirea din Comunitate;

#M60

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevazute la [art. 141](#), legate direct de exportul de bunuri;

#M39

d) prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevazute la [art. 141](#), daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit [art. 139](#);

e) prestarile de servicii efectuate în România asupra bunurilor mobile achizitionate sau importate în vederea prelucrării în România si care ulterior sunt transportate în afara Comunitatii de catre prestatorul serviciilor sau de catre client, daca acesta nu este stabilit în România, ori de alta persoana în numele oricarui dintre acestia;

#M31

f) transportul intracomunitar de bunuri, efectuat din si în insulele care formeaza regiunile autonome Azore si Madeira, precum si serviciile accesorii acestuia;

g) transportul international de persoane;

#M39

h) în cazul navelor destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, întreținerea, navlosirea, leasingul si închirierea de nave, precum si livrarea, leasingul, închirierea, repararea si întreținerea de echipamente încorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate a fi utilizate pe nave, dar inclusiv pentru navele de razboi încadrate în Nomenclatura Combinata (NC) cod 8906 10 00, care parasesc tara si se îndreapta spre porturi straine unde vor fi ancorate, cu exceptia, în cazul navelor folosite pentru pescuitul de coasta, a proviziilor;

3. prestarile de servicii, altele decât cele prevazute la pct. 1, efectuate pentru nevoile directe ale navelor si/sau pentru încarcatura acestora;

#M60

i) în cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată, următoarele operațiuni:

#M31

1. livrarea, modificarea, repararea, întreținerea, leasingul și închirierea aeronavelor, precum și livrarea, leasingul, închirierea, repararea și întreținerea echipamentelor încorporate sau utilizate pe aeronave;

2. livrarea de carburanți și provizii destinate utilizării pe aeronave;

3. prestarea de servicii, altele decât cele prevăzute la pct. 1 sau la [art. 144¹](#), efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor și/sau pentru încărcatura acestora;

j) livrarile de bunuri și prestarile de servicii în favoarea misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, a personalului acestora, precum și a cetățenilor străini cu statut diplomatic sau consular în România ori într-un alt stat membru, în condiții de reciprocitate;

#M83

j¹) livrarile de bunuri și prestarile de servicii către Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții sau către organismele cărora li se aplică [Protocolul](#) din 8 aprilie 1965 privind privilegiile și imunitățile Comunităților Europene, în limitele și în condițiile stabilite de protocolul respectiv și de acordurile de punere în aplicare ale respectivului protocol sau de acordurile de sediu, în măsura în care nu conduc la denaturarea concurenței;

k) livrarile de bunuri și prestarile de servicii în favoarea organismelor internaționale, altele decât cele menționate la lit. j¹), recunoscute ca atare de autoritățile publice din România, precum și a membrilor acestora, în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a acestor organisme sau de acordurile de sediu;

l) livrarile de bunuri netransportate în afara României și/sau prestarile de servicii efectuate în România, destinate fie forțelor armate ale celorlalte state membre NATO pentru utilizarea de către forțele în cauză ori de către personalul civil care le însoțește, fie pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor acestora atunci când forțele respective participă la o acțiune comună de apărare;

m) livrarile de bunuri și/sau prestarile de servicii către un alt stat membru decât România, destinate forțelor armate ale unui stat membru NATO, altul decât statul membru de destinație, pentru utilizarea de către forțele în cauză ori de către personalul civil care le însoțește sau pentru aprovizionarea popotelor ori cantinelor lor atunci când forțele respective participă la o acțiune comună de apărare; livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor către forțele armate ale Regatului Unit stationate în insula Cipru ca urmare a Tratatului de înființare a Republicii Cipru, datat 16 august 1960, care sunt destinate utilizării de către aceste forțe sau personalului civil care le însoțește ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor;

#M31

n) livrarile de aur către Banca Națională a României;

o) livrarile de bunuri către organismele recunoscute care transporta sau expediază aceste bunuri în afara Comunității, ca parte a activităților umanitare, caritabile sau de instruire; scutirea se acordă prin restituirea taxei potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa următoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor [art. 152²](#);

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA;

c) livrarile intracomunitare de produse accizabile către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care nu îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care transportul de bunuri este efectuat conform [art. 7](#) alin. (4) și (5) sau [art. 16](#) din Directiva 92/12/CEE a Consiliului, din 25 februarie 1992, privind regimul general, depozitarea, circulația și controlul produselor supuse accizelor, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 76 din 23 martie 1992, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică;

2. livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor [art. 152²](#);

d) livrarile intracomunitare de bunuri, prevăzute la [art. 128](#) alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevăzută la lit. a) dacă ar fi efectuate către alta persoană impozabilă, cu excepția livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor [art. 152²](#).

(3) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

#M31

ART. 144

Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri

(1) Sunt scutite de taxa următoarele:

#M39

a) livrarea de bunuri care urmează:

1. sa fie plasate în regim vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la plata drepturilor de import;
2. sa fie prezentate autoritatilor vamale în vederea vamuirii si, dupa caz, plasate în depozit necesar cu caracter temporar;

3. sa fie introduse într-o zona libera sau într-un antrepozit liber;

4. sa fie plasate în regim de antrepozit vamal;

5. sa fie plasate în regim de perfectionare activa, cu suspendare de la plata drepturilor de import;

6. sa fie plasate în regim de tranzit vamal extern;

7. sa fie admise în apele teritoriale:

- pentru a fi încorporate pe platforme de forare sau de productie, în scopul construirii, repararii, întreinerii, modificarii sau reutilizării acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la continent;

- pentru alimentarea cu carburanti si aprovizionarea platformelor de forare sau de productie;

8. sa fie plasate în regim de antrepozit de TVA, definit dupa cum urmeaza:

- pentru produse accizabile, orice locatie situata în România, care este definita ca antrepozit fiscal, în sensul [art. 4](#) lit.

(b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare;

- pentru bunuri, altele decât produsele accizabile, o locatie situata în România si definita prin norme;

#M31

b) livrarea de bunuri efectuata în locatiile prevazute la lit. a), precum si livrarea de bunuri care se afla în unul dintre regimurile sau situatiile precizate la lit. a);

#M60

c) prestarile de servicii aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau efectuate în locatiile prevazute la lit. a), pentru bunurile aflate în regimurile sau situatiile prevazute la lit. a);

#M31

d) livrarile de bunuri care înca se afla în regim vamal de tranzit intern, precum si prestarile de servicii aferente acestor livrari, altele decât cele prevazute la [art. 144¹](#);

#M39

e) importul de bunuri care urmeaza sa fie plasate în regim de antrepozit de TVA.

#M31

(2) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa.

#M39

ART. 144¹

Scutiri pentru intermediari

Sunt scutite de taxa serviciile prestate de intermediarii care actioneaza în numele si în contul altei persoane, în cazul în care aceste servicii sunt prestate în legatura cu operatiunile scutite prevazute la [art. 143](#) si [144](#), cu exceptia operatiunilor prevazute la [art. 143](#) alin. (1) lit. f) si alin. (2), sau în legatura cu operatiunile desfasurate în afara Comunitatii.

#B

CAPITOLUL X

Regimul deducerilor

#M31

ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind în strainatate, daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România;

c) operatiuni scutite de taxa, conform [art. 143](#), [144](#) si [144¹](#);

d) operatiuni scutite de taxa, conform [art. 141](#) alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 si lit. b), în cazul în care cumparatorul ori clientul este stabilit în afara Comunitatii sau în cazul în care aceste operatiuni sunt în legatura directa cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunitatii, precum si în cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza în numele si în contul altei persoane, atunci când acestia intervin în derularea unor astfel de operatiuni;

e) operatiunile prevazute la [art. 128](#) alin. (7) si la [art. 129](#) alin. (7), daca taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(3) Daca nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabila are dreptul de deducere a taxei si pentru cazurile prevazute la [art. 128](#) alin. (8) si la [art. 129](#) alin. (5).

(4) În conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).

#M83

(4¹) În conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate în cadrul procedurii de executare silita de catre o persoana impozabila de la un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, potrivit [art. 11](#), sau de la o persoana impozabila în inactivitate temporara, înscrisa în registrul comertului, potrivit legii.

#M31

(5) Nu sunt deductibile:

#M60

a) taxa aferenta sumelor achitate în numele si în contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, precum si taxa aferenta sumelor încasate în numele si în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrarilor/prestarilor efectuate conform [art. 137](#) alin. (3) lit. e);

#M31

b) taxa datorata sau achitata pentru achizițiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestari de servicii.

#M54

ART. 145¹

Limitari speciale ale dreptului de deducere

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizițiilor acestor vehicule si nici taxa aferenta achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleasi caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosinta persoanei impozabile, cu exceptia vehiculelor care se înscriu în oricare dintre urmatoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vânzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru închirierea catre alte persoane, instruirea de catre scolile de soferi, transmiterea folosintei în cadrul unui contract de leasing financiar sau operational;

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.

(2) Prin achiziție de vehicule, în sensul alin. (1), se înțelege cumpararea unui vehicul din România, importul sau achiziția intracomunitara a vehiculului.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totala sau partiala a vehiculelor rutiere motorizate, daca livrarea acestora intervine dupa data de 1 mai 2009 inclusiv.

#M83

(4) Prevederile prezentului articol se aplica pâna la data de 31 decembrie 2011 inclusiv.

#M54

(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la [art. 145](#) si [art. 146](#) - 147¹.

#M31

ART. 146

Conditii de exercitare a dreptului de deducere

#M60

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa în conformitate cu prevederile [art. 155](#);

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform [art. 150](#) alin. (2) - (6), sa detina o factura emisa în conformitate cu prevederile [art. 155](#) sau documentele prevazute la [art. 155¹](#) alin. (1);

c) pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decât cele prevazute la lit. d), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana în contul sau. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru sau care efectueaza importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA, pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import, trebuie sa detina o declaratie de import pentru TVA si accize;

d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat conform [art. 157](#) alin. (4) si (5), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor în scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa înscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata în decontul aferent perioadei fiscale în care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferenta unei achiziții intracomunitare de bunuri, sa detina o factura sau documentul prevazut la [art. 155¹](#) alin. (1);

f) pentru taxa aferenta unei operatiuni asimilate cu o achiziție intracomunitara de bunuri, prevazuta la [art. 130¹](#) alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la [art. 155](#) alin. (4), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevazut la [art. 155¹](#) alin. (1).

#M31

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligatiile, altele decât cele prevazute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

#M31

ART. 147

Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila

(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atît operatiuni care dau drept de deducere, cît si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita în continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atît operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, în conformitate cu prevederile [art. 127](#), cît si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati în calitate de persoana impozabila, din care rezulta atît operatiuni cu drept de deducere, cît si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. În conditiile stabilite prin norme, persoana partial impozabila poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale în situatia în care nu poate tine evidente separate pentru activitatea desfasurata în calitate de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

(3) Achizițiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se înscriu într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se înscriu într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport între:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzând subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla în sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-rata urmatoarele:

a) valoarea oricarei livrari de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabila în activitatea sa economica;

b) valoarea oricaror livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine efectuate de persoana impozabila si prevazute la [art. 128](#) alin. (4) si la [art. 129](#) alin. (4), precum si a transferului prevazut la [art. 128](#) alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a) si b), precum si a operatiunilor imobiliare, altele decît cele prevazute la lit. a), în masura în care acestea sunt accesorii activitatii principale.

(8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere în timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pâna la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la [art. 156²](#), în care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere în totalul operatiunilor se modifica în anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la începutul fiecarui an fiscal, cel mai târziu pâna la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata în anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. În cazul unei persoane impozabile nou-înregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai târziu pâna la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la [art. 156²](#).

(10) Taxa de dedus într-un an calendaristic se determina provizoriu prin înmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), determinata pentru anul respectiv.

(11) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin înmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevazuta la alin. (5), cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul respectiv.

(12) La sfârșitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie sa ajusteze taxa dedusa provizoriu astfel:

a) din taxa de dedus determinata definitiv, conform alin. (11), se scade taxa dedusa într-un an determinata provizoriu, conform alin. (10);

b) rezultatul diferentei de la lit. a), în plus sau în minus dupa caz, se înscrie în rândul de regularizari din decontul de taxa, prevazut la [art. 156²](#), aferent ultimei perioade fiscale a anului, sau în decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, în cazul anularii înregistrarii acesteia.

(13) În ceea ce priveste taxa de dedus aferenta bunurilor de capital, definite conform [art. 149](#) alin. (1), utilizate pentru operatiunile prevazute la alin. (5):

a) prima deducere se determina în baza pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), pentru anul în care ia nastere dreptul de deducere. La finele anului, deducerea se ajusteaza, conform alin. (12), în baza pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8). Aceasta prima ajustare se efectueaza asupra valorii totale a taxei deduse initial;

b) ajustarile ulterioare iau în considerare o cincime, pentru bunurile mobile, sau o douazecime, pentru bunurile imobile, dupa cum urmeaza:

1. taxa deductibila initiala se împarte la 5 sau la 20;
2. rezultatul calculului efectuat conform pct. 1 se înmulteste cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), aferenta fiecaruia dintre urmatorii 4 sau 19 ani;
3. taxa dedusa initial în primul an, conform pro-rata definitiva, se împarte la 5 sau la 20;
4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 si 3 se compara, iar diferenta în plus sau în minus reprezinta ajustarea de efectuat, care se înscrie în rândul de regularizari din decontul de taxa prevazut la [art. 156²](#), aferent ultimei perioade fiscale a anului.

(14) În situatii speciale, când pro-rata calculata potrivit prevederilor prezentului articol nu asigura determinarea corecta a taxei de dedus, Ministerul Finantelor Publice, prin directia de specialitate, poate, la solicitarea justificata a persoanelor impozabile:

a) sa aprobe aplicarea unei pro-rata speciale. Daca aprobarea a fost acordata în timpul anului, persoanele impozabile au obligatia sa recalculeze taxa dedusa de la începutul anului pe baza de pro-rata speciala aprobata. Persoana impozabila cu regim mixt poate renunta la aplicarea pro-rata speciala numai la începutul unui an calendaristic si este obligata sa anunte organul fiscal competent pâna la data de 25 ianuarie inclusiv a anului respectiv;

b) sa autorizeze persoana impozabila sa stabileasca o pro-rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice, cu conditia tinerii de evidente contabile distincte pentru fiecare sector.

(15) În baza propunerilor facute de catre organul fiscal competent, Ministerul Finantelor Publice, prin directia sa de specialitate, poate sa impuna persoanei impozabile anumite criterii de exercitare a dreptului de deducere pentru operatiunile viitoare ale acesteia, respectiv:

- a) sa aplice o pro-rata speciala;
- b) sa aplice o pro-rata speciala pentru fiecare sector al activitatii sale economice;
- c) sa-si exercite dreptul de deducere numai pe baza atribuirii directe, în conformitate cu prevederile alin. (3) si (4), pentru toate operatiunile sau numai pentru o parte din operatiuni;
- d) sa tina evidente distincte pentru fiecare sector al activitatii sale economice.

(16) Prevederile alin. (6) - (13) se aplica si pentru pro-rata speciala prevazuta la alin. (14) si (15). Prin exceptie de la prevederile alin. (6), pentru calculul pro-rata speciala se vor lua în considerare:

a) operatiunile specificate în decizia Ministerului Finantelor Publice, pentru cazurile prevazute la alin. (14) lit. a) sau la alin. (15) lit. b);

b) operatiunile realizate pentru fiecare sector de activitate, pentru cazurile prevazute la alin. (14) lit. b) sau la alin. (15) lit. b).

#M31

ART. 147¹

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

(1) Orice persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, în aceeași perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform [art. 145](#) - 147.

(2) În situatia în care nu sunt îndeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscala de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la [art. 146](#), persoana impozabila își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui în care a luat nastere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia în care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul în care acest drept ia nastere.

(4) Dreptul de deducere se exercita chiar daca nu exista o taxa colectata sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

#M60

ART. 147²

Rambursarea taxei catre persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România si rambursarea TVA de catre alte state membre catre persoane impozabile stabilite în România

(1) În conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila nestabilita în România, care este stabilita în alt stat membru, neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate în România;

b) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilita în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate în România, daca, în conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita în România ar avea acelasi drept de rambursare în ceea ce priveste TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în tara respectiva;

c) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, dar care efectueaza în România o livrare intracomunitara de mijloace de transport noi scutita, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia efectuata de aceasta în România a respectivului mijloc de transport nou. Rambursarea nu poate sa depaseasca taxa care s-ar aplica daca livrarea de catre aceasta persoana a mijloacelor de transport noi respective ar fi

livrare taxabila. Dreptul de deducere ia nastere si poate fi exercitat doar în momentul livrării intracomunitare a mijlocului de transport nou;

d) persoana impozabila stabilita în România, neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate solicita rambursarea taxei achitate aferente operatiunilor prevazute la [art. 145](#) alin. (2) lit. d) sau în alte situatii prevazute prin norme.

(2) Persoana impozabila stabilita în România poate beneficia de rambursarea TVA achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, în conditiile prevazute în norme.

(3) În cazul în care rambursarea prevazuta la alin. (1) lit. a) a fost obtinuta prin fraudă sau printr-o alta metoda incorecta, organele fiscale competente vor recupera sumele platite în mod eronat si orice penalitati si dobânzi aferente, fara sa contravina dispozitiilor privind asistenta reciproca pentru recuperarea TVA.

(4) În cazul în care o dobânda sau o penalitate administrativa a fost impusa, dar nu a fost platita, organele fiscale competente vor suspenda orice alta rambursare suplimentara catre persoana impozabila în cauza pâna la concurenta sumei neplatite.

#M31

ART. 147³

Rambursările de taxa catre persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#)

(1) În situatia în care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), care este deductibila într-o perioada fiscala, este mai mare decât taxa colectata pentru operatiuni taxabile, rezulta un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativa a taxei.

(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute în prezentul articol, prin decontul de taxa prevazut la [art. 156²](#).

#M83

(3) Suma negativa a taxei, cumulata, se determina prin adaugarea la suma negativa a taxei, rezultata în perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu s-a solicitat a fi rambursat, si a diferentelor negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pâna la data depunerii decontului.

(4) Taxa de plata cumulata se determina în perioada fiscala de raportare prin adaugarea la taxa de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, pâna la data depunerii decontului de taxa prevazut la [art. 156²](#), din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare, si a sumelor neachitate la bugetul de stat pâna la data depunerii decontului din diferentele de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pâna la data depunerii decontului.

(5) Prin decontul de taxa prevazut la [art. 156²](#), persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (3) si (4), care reprezinta regularizarile de taxa, si stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei. Daca taxa de plata cumulata este mai mare decât suma negativa a taxei cumulata, rezulta un sold de taxa de plata în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei cumulata este mai mare decât taxa de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscala de raportare.

#M31

(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform [art. 153](#), pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare.

(7) În cazul persoanelor impozabile care sunt absorbite de alta persoana impozabila, soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a solicitat rambursarea este preluat în decontul de taxa al persoanei care a preluat activitatea.

(8) În situatia în care doua sau mai multe persoane impozabile fuzioneaza, persoana impozabila care preia activitatea celorlalte preia si soldul taxei de plata catre bugetul de stat, precum si soldul sumei negative a taxei, pentru care nu s-a solicitat rambursarea din deconturile persoanelor care s-au lichidat cu ocazia fuziunii.

(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, în conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare.

(10) Pentru operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, prevazute la [art. 143](#) alin. (1) lit. b), j), k), l) si o), persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevazute prin ordin al ministrului finantelor publice.

#M31

ART. 148

Ajustarea taxei deductibile în cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decât bunurile de capital

În conditiile în care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza în urmatoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mica decât cea pe care persoana impozabila avea dreptul sa o opereze;

b) daca exista modificari ale elementelor luate în considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv în cazurile prevazute la [art. 138](#);

c) persoana impozabila își pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere.

#M31

ART. 149

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

(1) În sensul prezentului articol:

#M60

a) bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, definite la [art. 125¹](#) alin. (1) pct. 3, a caror durată normală de funcționare este egală sau mai mare de 5 ani, precum și operațiunile de construcție, transformare sau modernizare a bunurilor imobile, exclusiv reparațiile sau lucrările de întreținere a acestor active, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispoziția unei alte persoane;

#M31

b) bunurile care fac obiectul închirierii, leasingului, concesiunii sau oricărei alte metode de punere a acestora la dispoziția unei persoane sunt considerate bunuri de capital aparținând persoanei care le închiriaza, le da în leasing sau le pune la dispoziția altei persoane;

c) ambalajele care se pot utiliza de mai multe ori nu sunt considerate bunuri de capital;

d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparării ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparării ori întreținerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a) - d):

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

#M60

a) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate, pentru bunurile de capital menționate la alin. (2) lit. a), dacă acestea au fost achiziționate sau fabricate după data aderării;

b) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt recepționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt construite, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platită sau datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări este anul aderării sau un alt an ulterior anului aderării;

#M31

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt achiziționate, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), a caror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil transformat sau modernizat, și se efectuează pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizării, platită ori datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderării sau un an ulterior aderării.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;

2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială;

b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu excepția cazurilor în care se dovedește ca respectivul bun de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă;

e) în cazurile prevăzute la [art. 138](#).

#M60

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin.

(2). Ajustarea deducerii se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei ramasă din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial;

b) pentru cazul prevăzut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectuează de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezintă o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial și se efectuează în ultima perioadă fiscală a anului calendaristic, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2);

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c) si d), ajustarea se efectueaza în perioada fiscala în care intervine evenimentul care genereaza ajustarea si se realizeaza pentru toata taxa aferenta perioadei ramase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligatia ajustarii;

d) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. e), ajustarea se efectueaza atunci când apar situatiile enumerate la [art. 138](#), conform procedurii prevazute în norme.

(5[^]1) Daca pe parcursul perioadei de ajustare intervin evenimente care vor genera ajustarea în favoarea persoanei impozabile sau în favoarea statului, ajustarile prevazute la alin. (5) lit. a) si c) se vor efectua pentru acelasi bun de capital succesiv în cadrul perioadei de ajustare ori de câte ori apar respectivele evenimente.

#M31

(6) Persoana impozabila trebuie sa pastreze o situatie a bunurilor de capital care fac obiectul ajustarii taxei deductibile, care sa permita controlul taxei deductibile si al ajustarilor efectuate. Aceasta situatie trebuie pastrata pe o perioada care începe în momentul la care taxa aferenta achizitiei bunului de capital devine exigibila si se încheie la 5 ani dupa expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrari, documente si jurnale privind bunurile de capital trebuie pastrate pentru aceeasi perioada.

(7) Prevederile prezentului articol nu se aplica în cazul în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustarilor este neglijabila, conform prevederilor din norme.

#M31

CAPITOLUL XI

Persoanele obligate la plata taxei

#M60

ART. 150

Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din România

(1) Persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata, daca aceasta este datorata în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, cu exceptia cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) si [art. 160](#).

(2) Taxa este datorata de orice persoana impozabila, inclusiv de catre persoana juridica neimpozabila înregistrata în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [153[^]1](#), care este beneficiar al serviciilor care au locul prestarii în România conform [art. 133](#) alin. (2) si care sunt furnizate de catre o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul României sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele prestari de servicii pe teritoriul României conform prevederilor [art. 125[^]1](#) alin. (2), chiar daca este înregistrata în România conform [art. 153](#) alin. (4) sau (5).

(3) Taxa este datorata de orice persoana înregistrata conform [art. 153](#) sau [153[^]1](#), careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica în conditiile prevazute la [art. 132](#) alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita în România sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor [art. 125[^]1](#) alin. (2), chiar daca este înregistrata în scopuri de TVA în România conform [art. 153](#) alin. (4) sau (5).

(4) Taxa este datorata de persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, înregistrata în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [153[^]1](#), care este beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate în cadrul unei operatiuni triunghiulare, în urmatoarele conditii:

1. cumparatorul revânzator al bunurilor sa nu fie stabilit în România, sa fie înregistrat în scopuri de TVA în alt stat membru si sa fi efectuat o achizitie intracomunitara a acestor bunuri în România, care nu este impozabila conform [art. 126](#) alin. (8) lit. b); si

2. bunurile aferente achizitiei intracomunitare, prevazute la pct. 1, sa fi fost transportate de furnizor sau de cumparatorul revânzator ori de alta persoana, în contul furnizorului sau al cumparatorului revânzator, dintr-un stat membru, altul decât statul în care cumparatorul revânzator este înregistrat în scopuri de TVA, direct catre beneficiarul livrării; si

3. cumparatorul revânzator sa îl desemneze pe beneficiarul livrării ulterioare ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea respectiva.

(5) Taxa este datorata de persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) si d).

(6) În alte situatii decât cele prevazute la alin. (2) - (5), în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita în România sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul României conform prevederilor [art. 125[^]1](#) alin. (2) si care nu este înregistrata în România conform [art. 153](#), persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, stabilita în România sau nestabilita în România, dar înregistrata prin reprezentant fiscal, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc în România, conform [art. 132](#) sau [133](#).

(7) Prin exceptie de la prevederile alin. (1):

a) atunci când persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoana poate, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) atunci când persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita în Comunitate, respectiva persoana este obligata, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

#M60

ART. 151

Persoana obligata la plata taxei pentru achizitii intracomunitare

(1) Persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei.

(2) Atunci când persoana obligata la plata taxei pentru achizitia intracomunitara, conform alin. (1), este:

a) o persoana impozabila stabilita în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoana poate, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;

b) o persoana impozabila care nu este stabilita în Comunitate, respectiva persoana este obligata, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.

#M31

ART. 151¹

Persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.

#M31

ART. 151²

Raspunderea individuala si în solidar pentru plata taxei

#M83

(1) Beneficiarul este tinut raspunzator individual si în solidar pentru plata taxei, în situatia în care persoana obligata la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform [art. 150](#) alin. (1), daca factura prevazuta la [art. 155](#) alin. (5):

#M31

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare;

c) nu mentioneaza valoarea taxei sau o mentioneaza incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), daca beneficiarul dovedeste achitarea taxei catre persoana obligata la plata taxei, nu mai este tinut raspunzator individual si în solidar pentru plata taxei.

#M60

(3) Furnizorul sau prestatorul este tinut raspunzator individual si în solidar pentru plata taxei, în situatia în care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform [art. 150](#) alin. (2) - (4) si (6), daca factura prevazuta la [art. 155](#) alin. (5) sau autofactura prevazuta la [art. 155¹](#) alin. (1):

#M31

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: numele/denumirea, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(4) Furnizorul este tinut raspunzator individual si în solidar pentru plata taxei, în situatia în care persoana obligata la plata taxei pentru o achizitie intracomunitara de bunuri este beneficiarul, conform [art. 151](#), daca factura prevazuta la [art. 155](#) alin. (5) sau autofactura prevazuta la [art. 155¹](#) alin. (1):

a) nu este emisa;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce priveste una dintre urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

#M51

(5) Persoana care îl reprezinta pe importator, persoana care depune declaratia vamala de import sau declaratia de import pentru TVA si accize si proprietarul bunurilor sunt tinuti raspunzatori individual si în solidar pentru plata taxei, împreuna cu importatorul prevazut la [art. 151¹](#).

#M60

(6) Pentru aplicarea regimului de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata, prevazut la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8, antrepozitarul si transportatorul bunurilor din antrepozit sau persoana responsabila pentru transport sunt tinuti raspunzatori individual si în solidar pentru plata taxei, împreuna cu persoana obligata la plata acesteia, conform [art. 150](#) alin. (1), (5) si (6) si [art. 151¹](#).

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal, conform [art. 150](#) alin. (7) si/sau [art. 151](#) alin. (2), este tinuta raspunzatoare individual si în solidar pentru plata taxei, împreuna cu reprezentantul sau fiscal.

#M31

CAPITOLUL XII

Regimuri speciale

#M31

ART. 152

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

#M83

(1) Persoana impozabila stabilita în România conform [art. 125¹](#) alin. (2) lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjestre la urmatoarea mie, poate aplica

scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la [art. 126](#) alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația prevăzută la alin. (7) și (7¹), a livrarilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operatiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România conform [art. 145](#) alin. (2) lit. b), a operatiunilor scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere, prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesoriile activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la [art. 125¹](#) alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

#M31

(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).

#M83

(5) Pentru persoana impozabilă nou-înființată care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de luna considerându-se o luna calendaristică întreaga.

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) ori, după caz, la alin. (5) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxa conform [art. 153](#).

(7) Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform [art. 153](#) care în cursul unui an calendaristic nu depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) sau, după caz, plafonul determinat conform alin. (5) poate solicita până la data de 20 ianuarie a anului următor scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#) în vederea aplicării regimului special de scutire. Anularea înregistrării în scopuri de TVA va fi valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care s-a solicitat scoaterea din evidența, respectiv din data de 1 februarie. Pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operatiunilor efectuate în cursul unui an calendaristic, persoanele impozabile stabilesc dacă cifra de afaceri determinată conform alin. (2) este inferioară plafonului de scutire. Până la anularea înregistrării în scopuri de TVA, persoanele impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#). Persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidența în termenul stabilit de prezentul alineat are obligația să depună decontul de taxa prevăzut la [art. 156²](#) pentru operatiunile realizate în cursul lunii ianuarie, până la data de 25 februarie inclusiv. În ultimul decont depus, persoana impozabilă are obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxa, conform prezentului titlu.

(7¹) Dacă, ulterior scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), potrivit alin. (7), persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri, determinată conform alin. (2), mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), are obligația să respecte prevederile prezentului articol și, după înregistrarea în scopuri de taxa conform [art. 153](#), are dreptul să efectueze ajustările de taxa conform prezentului titlu. Ajustările vor fi reflectate în primul decont de taxa depus după înregistrarea în scopuri de TVA conform [art. 153](#) a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

(7²) Persoana impozabilă care solicită, conform alin. (7), scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), dar are obligația de a se înregistra în scopuri de taxa, conform [art. 153¹](#), trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153¹](#), concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#). Înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153¹](#), va fi valabilă începând cu data de 1 februarie a anului respectiv. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care persoana impozabilă optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA, conform [art. 153¹](#), concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).

#M31

(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile [art. 145](#) și [146](#);

b) nu are voie să menționeze taxa pe factura sau alt document.

#M60

c) *** Abrogată

#M31

(9) Prin norme se stabilesc regulile de înregistrare și ajustările de efectuat în cazul modificării regimului de taxa.

#M31

[ART. 152¹](#)

Regimul special pentru agențiile de turism

(1) În sensul aplicării prezentului articol, prin agentie de turism se înțelege orice persoana care în nume propriu sau în calitate de agent, intermediază, oferă informații sau se angajează să furnizeze persoanelor care călătoresc individual sau în grup, servicii de călătorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeți, camine, locuințe de vacanță și alte spații folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate și alte servicii turistice. Agențiile de turism includ și touroperatorii.

(2) În cazul în care o agentie de turism acționează în nume propriu în beneficiul direct al călătorului și utilizează livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de alte persoane, toate operațiunile realizate de agentia de turism în legătură cu călătoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agentie în beneficiul călătorului.

(3) Serviciul unic prevăzut la alin. (2) are locul prestării în România, dacă agentia de turism este stabilită sau are un sediu fix în România și serviciul este prestat prin sediul din România.

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevăzut la alin. (2) este constituită din marja de profit, exclusiv taxa, care se determină ca diferență între suma totală care va fi plătită de călător, fără taxa, și costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii în beneficiul direct al călătorului, în cazul în care aceste livrări și prestații sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) În cazul în care livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate în afara Comunității, serviciul unic al agentiei de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar și este scutit de taxa. În cazul în care livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate în beneficiul direct al clientului sunt realizate atât în interiorul, cât și în afara Comunității, se considera ca fiind scutită de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferentă operațiunilor realizate în afara Comunității.

(6) Fără să contravina prevederilor [art. 145](#) alin. (2), agentia de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii în beneficiul direct al călătorului și utilizate de agentia de turism pentru furnizarea serviciului unic prevăzut la alin. (2).

(7) Agentia de turism poate opta și pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operațiunile prevăzute la alin. (2), cu următoarele excepții, pentru care este obligatorie taxarea în regim special:

a) când călătorul este o persoană fizică;

b) în situația în care serviciile de călătorie cuprind și componente pentru care locul operațiunii se considera ca fiind în afara României.

(8) Agentia de turism trebuie să țină, în plus față de evidențele care trebuie ținute conform prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

#M60

(9) Agențiile de turism nu au dreptul să înscrie taxa în mod distinct în facturi sau în alte documente legale care se transmit călătorului, pentru serviciile unice cărora li se aplică regimul special.

#M31

(10) Atunci când agentia de turism efectuează atât operațiuni supuse regimului normal de taxare, cât și operațiuni supuse regimului special, aceasta trebuie să păstreze evidente contabile separate pentru fiecare tip de operațiune în parte.

#M39

(11) Regimul special prevăzut de prezentul articol nu se aplică pentru agențiile de turism care acționează în calitate de intermediar și pentru care sunt aplicabile prevederile [art. 137](#) alin. (3) lit. e) în ceea ce privește baza de impozitare.

#M31

ART. 152[^]2

Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

(1) În sensul prezentului articol:

a) operele de artă reprezintă:

1. tablouri, colaje și plachete decorative similare, picturi și desene, executate integral de mână, altele decât planurile și desenele de arhitectură, de inginerie și alte planuri și desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproduceri fotografice pe hârtie sensibilizată și copii carbon obținute după planurile, desenele sau textele enumerate mai sus și articolele industriale decorate manual (NC cod tarifar 9701);

2. gravuri, stampe și litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct în alb-negru sau color, ale uneia sau mai multor plăci/planse executate în întregime manual de către artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fără a include procese mecanice sau fotomecanice (NC cod tarifar 9702 00 00);

3. producții originale de artă statuara sau de sculptură, în orice material, numai dacă sunt executate în întregime de către artist; copiile executate de către un alt artist decât autorul originalului (NC cod tarifar 9703 00 00);

4. tapiserii (NC cod tarifar 5805 00 00) și carpete de perete (NC cod tarifar 6304 00 00), executate manual după modele originale asigurate de artist, cu condiția să existe cel mult 8 copii din fiecare;

5. piese individuale de ceramică executate integral de către artist și semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, în cel mult 8 copii numerotate care poartă semnătura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu excepția bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de către artist, scoase pe suport hârtie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate, numerotate și limitate la 30 de copii, incluzându-se toate dimensiunile și monturile;

b) obiectele de colecție reprezintă:

1. timbre postale, timbre fiscale, marci postale, plicuri "prima zi", serii postale complete și similare, obliterate sau neobliterate, dar care nu au curs, nici destinate să aibă curs (NC cod tarifar 9704 00 00);

2. colecții și piese de colecție de zoologie, botanică, mineralogie, anatomie sau care prezintă un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic (NC cod tarifar 9705 00 00);

c) antichitățile sunt obiectele, altele decât operele de artă și obiectele de colecție, cu o vechime mai mare de 100 de ani (NC cod tarifar 9706 00 00);

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite în starea în care se afla sau după efectuarea unor reparatii, altele decât operele de arta, obiectele de colectie sau antichitatile, pietrele pretioase si alte bunuri prevazute în norme;

e) persoana impozabila revânzatoare este persoana impozabila care, în cursul desfasurarii activitatii economice, achizitioneaza sau importa bunuri second-hand si/sau opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati în scopul revânzarii, indiferent daca respectiva persoana impozabila actioneaza în nume propriu sau în numele altei persoane în cadrul unui contract de comision la cumparare sau vânzare;

f) organizatorul unei vânzari prin licitatie publica este persoana impozabila care, în desfasurarea activitatii sale economice, ofera bunuri spre vânzare prin licitatie publica, în scopul adjudecarii acestora de catre ofertantul cu pretul cel mai mare;

g) marja profitului este diferenta dintre pretul de vânzare aplicat de persoana impozabila revânzatoare si pretul de cumparare, în care:

1. pretul de vânzare constituie suma obtinuta de persoana impozabila revânzatoare de la cumparator sau de la un tert, inclusiv subventiile direct legate de aceasta tranzactie, impozitele, obligatiile de plata, taxele si alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport si asigurare, percepute de persoana impozabila revânzatoare cumparatorului, cu exceptia reducerilor de pret;

2. pretul de cumparare reprezinta tot ce constituie suma obtinuta, conform definitiei pretului de vânzare, de furnizor, de la persoana impozabila revânzatoare;

h) regimul special reprezinta reglementarile speciale prevazute de prezentul articol pentru taxarea livrarilor de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati la cota de marja a profitului.

(2) Persoana impozabila revânzatoare va aplica regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, altele decât operele de arta livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei, bunuri pe care le-a achizitionat din interiorul Comunitatii, de la unul dintre urmatorii furnizori:

a) o persoana neimpozabila;

b) o persoana impozabila, în masura în care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa, conform [art. 141](#) alin. (2) lit. g);

c) o întreprindere mica, în masura în care achizitia respectiva se refera la bunuri de capital;

d) o persoana impozabila revânzatoare, în masura în care livrarea de catre aceasta a fost supusa taxei în regim special.

(3) În conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revânzatoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea urmatoarelor bunuri:

a) opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati pe care le-a importat;

b) opere de arta achizitionate de persoana impozabila revânzatoare de la autorii acestora sau de la succesorii în drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei.

(4) În cazul livrarilor prevazute la alin. (2) si (3), pentru care se exercita optiunea prevazuta la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinata conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. Prin exceptie, pentru livrarile de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati importate direct de persoana impozabila revânzatoare, conform alin. (3), pretul de cumparare pentru calculul marjei de profit este constituit din baza de impozitare la import, stabilita conform [art. 139](#), plus taxa datorata sau achitata la import.

(5) Orice livrare de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati, efectuata în regim special, este scutita de taxa, în conditiile [art. 143](#) alin. (1) lit. a), b), h) - m) si o).

(6) Persoana impozabila revânzatoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prevazute la alin. (2) si (3), în masura în care livrarea acestor bunuri se taxeaza în regim special.

(7) Persoana impozabila revânzatoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibila pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrarile de bunuri pentru care se poate exercita optiunea de aplicare a regimului special prevazut la alin. (3).

(8) În cazul în care persoana impozabila revânzatoare aplica regimul normal de taxare pentru bunurile pentru care putea opta sa aplice regimul special prevazut la alin. (3), persoana respectiva va avea dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate pentru:

a) importul de opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati;

b) pentru opere de arta achizitionate de la autorii acestora sau succesorii în drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevazut la alin. (8) ia nastere la data la care este exigibila taxa colectata aferenta livrării pentru care persoana impozabila revânzatoare opteaza pentru regimul normal de taxa.

(10) Persoanele impozabile nu au dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunuri care au fost sau urmeaza sa fie achizitionate de la persoana impozabila revânzatoare, în masura în care livrarea acestor bunuri de catre persoana impozabila revânzatoare este supusa regimului special.

(11) Regimul special nu se aplica pentru:

a) livrarile efectuate de o persoana impozabila revânzatoare pentru bunurile achizitionate în interiorul Comunitatii de la persoane care au beneficiat de scutire de taxa, conform [art. 142](#) alin. (1) lit. a) si e) - g) si [art. 143](#) alin. (1) lit. h) - m), la cumparare, la achizitia intracomunitara sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara de catre o persoana impozabila revânzatoare de mijloace de transport noi scutite de taxa, conform [art. 143](#) alin. (2) lit. b).

#M60

(12) Persoana impozabila revânzatoare nu are dreptul sa înscrie taxa aferenta livrarilor de bunuri supuse regimului special, în mod distinct, în facturile emise clientilor.

#M31

(13) În condițiile stabilite prin norme, persoana impozabilă revânzătoare care aplică regimul special trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să stabilească taxa colectată în cadrul regimului special pentru fiecare perioadă fiscală în care trebuie să depună decontul de taxa, conform [art. 156¹](#) și [156²](#);

b) să țină evidența operațiunilor pentru care se aplică regimul special.

(14) În condițiile stabilite prin norme, persoana impozabilă revânzătoare care efectuează atât operațiuni supuse regimului normal de taxa, cât și regimului special, trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să țină evidente separate pentru operațiunile supuse fiecărui regim;

b) să stabilească taxa colectată în cadrul regimului special pentru fiecare perioadă fiscală în care trebuie să depună decontul de taxa, conform [art. 156¹](#) și [156²](#).

(15) Dispozițiile alin. (1) - (14) se aplică și vânzătorilor prin licitație publică efectuate de persoanele impozabile revânzătoare care acționează ca organizatori de vânzări prin licitație publică în condițiile stabilite prin norme.

#M31

ART. 152³

Regimul special pentru aurul de investiții

(1) Aurul de investiții înseamnă:

a) aurul, sub formă de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe pietele de metale prețioase, având puritatea minimă de 995 la mie, reprezentate sau nu prin hârtii de valoare, cu excepția lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1 g;

b) monedele de aur care îndeplinesc următoarele condiții:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900 la mie;

2. sunt reconfecționate după anul 1800;

3. sunt sau au constituit moneda legală de schimb în statul de origine; și

4. sunt vândute în mod normal la un preț care nu depășește valoarea de piață liberă a aurului conținut de monede cu mai mult de 80%;

(2) Nu intra în sfera prezentului articol monedele vândute în scop numismatic.

(3) Următoarele operațiuni sunt scutite de taxa:

a) livrarile, achizițiile intracomunitare și importul de aur de investiții, inclusiv investițiile în hârtii de valoare, pentru aurul nominalizat sau nenominalizat ori negociat în conturi de aur și cuprinzând mai ales împrumuturile și schimburile cu aur care conferă un drept de proprietate sau de creanță asupra aurului de investiții, precum și operațiunile referitoare la aurul de investiții care constau în contracte la termen futures și forward, care dau naștere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanță asupra aurului de investiții;

b) serviciile de intermediere în livrarea de aur de investiții, prestate de agenți care acționează în numele și pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabilă care produce aurul de investiții sau transformă orice aur în aur de investiții poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investiții către alta persoană impozabilă, care în mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabilă care livrează în mod curent aur în scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxa, pentru livrarile de aur de investiții prevăzute la alin. (1) lit. a) către alta persoană impozabilă, care în mod normal ar fi scutite, conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Intermediarul care prestează servicii de intermediere în livrarea de aur, în numele și în contul unui mandant, poate opta pentru taxare, dacă mandantul și-a exercitat opțiunea prevăzută la alin. (4).

(7) Opțiunile prevăzute la alin. (4) - (6) se exercită printr-o notificare transmisă organului fiscal competent. Opțiunea intră în vigoare la data înregistrării notificării la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la poșta, cu confirmare de primire, după caz, și se aplică tuturor livrarilor de aur de investiții efectuate de la data respectivă. În cazul opțiunii exercitate de un intermediar, opțiunea se aplică pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar în beneficiul aceluiași mandant care și-a exercitat opțiunea prevăzută la alin. (5). În cazul exercitării opțiunilor prevăzute la alin. (4) - (6), persoanele impozabile nu pot reveni la regimul special.

(8) În cazul în care livrarea de aur de investiții este scutită de taxa, conform prezentului articol, persoana impozabilă are dreptul să deducă:

a) taxa datorată sau achitată, pentru achizițiile de aur de investiții efectuate de la o persoană care și-a exercitat opțiunea de taxare;

b) taxa datorată sau achitată, pentru achizițiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat în aur de investiții de persoană impozabilă sau de un tert în numele persoanei impozabile;

c) taxa datorată sau achitată, pentru serviciile prestate în beneficiul său, constând în schimbarea formei, greutății sau purității aurului, inclusiv aurului de investiții.

(9) Persoana impozabilă care produce aur de investiții sau transformă aurul în aur de investiții are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții legate de producția sau transformarea aurului respectiv.

(10) Pentru livrarile de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, precum și pentru livrarile de aur de investiții, efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare către cumpărători persoane impozabile, cumpărătorul este persoana obligată la plata taxei, conform normelor.

(11) Persoana impozabilă care comercializează aur de investiții va ține evidența tuturor tranzacțiilor cu aur de investiții și va păstra documentația care să permită identificarea clientului în aceste tranzacții. Aceste evidente se vor păstra minimum 5 ani de la sfârșitul anului în care operațiunile au fost efectuate.

#M31

ART. 152⁴

Regimul special pentru persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile

(1) În înțelesul prezentului articol:

a) persoana impozabila nestabilita înseamna persoana impozabila care nu are un sediu fix si nici nu este stabilita în Comunitate, careia nu i se solicita din alte motive sa se înregistreze în Comunitate în scopuri de TVA si care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile stabilite în Comunitate;

b) stat membru de înregistrare înseamna statul membru ales de persoana impozabila, nestabilita pentru declararea începerii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul comunitar, conform prezentului articol;

#M39

c) stat membru de consum înseamna statul membru în care serviciile electronice își au locul prestarii, în conformitate cu [art. 56](#) alin. (1) lit. k) din Directiva 112, în care beneficiarul, care nu actioneaza în calitate de persoana impozabila în cadrul unei activitati economice, este stabilit, își are domiciliul sau resedinta obisnuita.

#M31

(2) Persoana impozabila nestabilita care presteaza servicii electronice, astfel cum sunt definite la [art. 125¹](#) alin. (1) pct. 26, unor persoane neimpozabile stabilite în Comunitate sau care își au domiciliul sau resedinta obisnuita într-un stat membru poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice prestate în Comunitate. Regimul special permite, printre altele, înregistrarea unei persoane impozabile nestabilite într-un singur stat membru, conform prezentului articol, pentru toate serviciile electronice prestate în Comunitate catre persoane neimpozabile stabilite în Comunitate.

(3) În cazul în care o persoana impozabila nestabilita opteaza pentru regimul special si alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operatiunilor taxabile, persoana respectiva trebuie sa depuna în format electronic o declaratie de începere a activitatii la organul fiscal competent. Declaratia trebuie sa contina urmatoarele informatii: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa postala, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul national de înregistrare fiscala, dupa caz, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu este înregistrata în scopuri de TVA în Comunitate. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de înregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent, pe cale electronica.

(4) La primirea declaratiei de începere a activitatii organul fiscal competent va înregistra persoana nestabilita cu un cod de înregistrare special în scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. În scopul înregistrării nu este necesara desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa notifice, prin mijloace electronice, organul fiscal competent, în caz de încetare a activitatii sau în caz de modificari ulterioare, care o exclud de la regimul special.

(6) Persoana impozabila nestabilita va fi scoasa din evidenta de catre organul fiscal competent, daca se îndeplineste una dintre urmatoarele conditii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice;

b) organul fiscal competent constata ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;

c) persoana impozabila nu mai îndeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabila încalca în mod repetat regulile regimului special.

(7) În termen de 20 de zile de la sfârșitul fiecarui trimestru calendaristic, persoana impozabila nestabilita trebuie sa depuna la organul fiscal competent, prin mijloace electronice, un decont special de taxa, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, indiferent daca au fost sau nu furnizate servicii electronice în perioada fiscala de raportare.

(8) Decontul special de taxa trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de înregistrare prevazut la alin. (4);

b) valoarea totala, exclusiv taxa, a prestarilor de servicii electronice, pentru perioada fiscala de raportare, cotele taxei aplicabile si valoarea corespunzatoare a taxei datorate fiecarui stat membru de consum în care taxa este exigibila;

c) valoarea totala a taxei datorate în Comunitate.

(9) Decontul special de taxa de întocmeste în lei. În cazul în care prestarile de servicii s-au efectuat în alte monede se va folosi, la completarea decontului, rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate în acea zi.

(10) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa achite suma totala a taxei datorate Comunitatii într-un cont special, în lei, deschis la trezorerie, indicat de organul fiscal competent, pâna la data la care are obligatia depunerii decontului special. Prin norme se stabileste procedura de virare a sumelor cuvenite fiecarui stat membru, pentru serviciile electronice desfasurate pe teritoriul lor, de persoana impozabila nestabilita, înregistrata în România în scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa tina o evidenta suficient de detaliata a serviciilor pentru care se aplica acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca decontul prevazut la alin. (7) este corect. Aceste evidente se pun la dispozitie electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum si a statelor membre de consum. Persoana impozabila nestabilita va pastra aceste evidente pe o perioada de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

(12) Persoana impozabila nestabilita care utilizeaza regimul special nu exercita dreptul de deducere prin decontul special de taxa, conform [art. 147¹](#), dar va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei achitate, în conformitate cu prevederile [art. 147²](#) alin. (1) lit. b), chiar daca o persoana impozabila stabilita în România nu ar avea dreptul la o compensatie similara în ceea ce priveste taxa sau un alt impozit similar, în conditiile prevazute de legislatia tarii în care își are sediul persoana impozabila nestabilita.

#M31

CAPITOLUL XIII

Obligatii

#M60

ART. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice în România si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumita în continuare înregistrare normala în scopuri de taxa, dupa cum urmeaza:

a) înainte de realizarea unor astfel de operatiuni, în urmatoarele cazuri:

1. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la [art. 152](#) alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. daca declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la [art. 152](#) alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

b) daca în cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la [art. 152](#) alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depasit acest plafon;

c) daca cifra de afaceri realizata în cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la [art. 152](#) alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

d) daca efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform [art. 141](#) alin. (3).

(2) Persoana impozabila care are sediul activitatii economice în afara României, dar este stabilita în România printr-un sediu fix, conform [art. 125¹](#) alin. (2) lit. b), este obligata sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România, astfel:

a) înainte primirii serviciilor, în situatia în care urmeaza sa primeasca pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligata la plata taxei în România conform [art. 150](#) alin. (2), daca serviciile sunt prestate de o persoana impozabila care este stabilita în sensul [art. 125¹](#) alin. (2) în alt stat membru;

b) înainte de prestarea serviciilor, în situatia în care urmeaza sa presteze serviciile prevazute la [art. 133](#) alin. (2) de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoana impozabila stabilita în sensul [art. 125¹](#) alin. (2) în alt stat membru care are obligatia de a plati TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislatia statului membru respectiv al [art. 150](#) alin. (2);

c) înainte de realizarea unor activitati economice de la respectivul sediu fix în conditiile stabilite la [art. 125¹](#) alin. (2) lit. b) si c) care implica:

1. livrari de bunuri taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrari intracomunitare scutite de TVA conform [art. 143](#) alin. (2);

2. prestari de servicii taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, altele decât cele prevazute la lit. a) si b);

3. operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform [art. 141](#) alin. (3);

4. achizitii intracomunitare de bunuri taxabile.

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoana impozabila numai pentru ca efectueaza ocazional livrari intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoana impozabila care nu este stabilita în România conform [art. 125¹](#) alin. (2) si nici înregistrata în scopuri de TVA în România conform [art. 153](#) va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operatiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, înainte de efectuarea respectivelor operatiuni, cu exceptia situatiilor în care persoana obligata la plata taxei este beneficiarul, conform [art. 150](#) alin. (2) - (6). Nu sunt obligate sa se înregistreze în România, conform acestui articol, persoanele stabilite în afara Comunitatii care efectueaza servicii electronice catre persoane neimpozabile din România si care sunt înregistrate într-un alt stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate în Comunitate.

(5) Va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform acestui articol, înainte de realizarea operatiunilor, persoana impozabila nestabilita în România si neînregistrata în scopuri de TVA în România, care intentioneaza:

a) sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri pentru care este obligata la plata taxei conform [art. 151](#); sau

b) sa efectueze o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa.

(6) Persoana impozabila stabilita în Comunitate, dar nu în România, care are obligatia sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate, în conditiile stabilite prin norme, sa își îndeplineasca aceasta obligatie prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabila nestabilita în Comunitate care are obligatia sa se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligata, în conditiile stabilite prin norme, sa se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

#M83

(7) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5). Prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili criterii pe baza carora sa fie conditionata înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, daca persoana impozabila justifica intentia si are capacitatea de a desfasura activitate economica, pentru a fi înregistrata în scopuri de TVA.

#M60

(8) În cazul în care o persoana este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectiva din oficiu.

#M83

(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, daca, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligata sa solicite înregistrarea sau nu avea dreptul sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figureaza în lista contribuabililor declarati inactivi potrivit [art. 11](#), precum si al persoanelor impozabile în inactivitate temporara, înscrisa în registrul comertului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidenta este stabilita prin normele

procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA, au obligația să solicite organelor fiscale competente înregistrarea în scopuri de TVA, dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență, fără a fi aplicabile prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la [art. 152](#) în anul calendaristic respectiv.

(9¹) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în situația prevăzută la [art. 152](#) alin. (7).

#M60

(10) Persoana înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la modificările informațiilor declarate în cererea de înregistrare sau furnizate prin altă metodă organului fiscal competent, în legătură cu înregistrarea sa, sau care apar în certificatul de înregistrare în termen de 15 zile de la producerea oricărui dintre aceste evenimente.

(11) În cazul încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei sau în cazul încetării activității sale economice, orice persoană înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente în termen de 15 zile de la producerea oricărui dintre aceste evenimente în scopul scoaterii din evidență a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA. Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidență și procedura aplicabilă.

#M60

ART. 153¹

Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

(1) Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform [art. 153](#) și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) sau c) sau alin. (2), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform [art. 153](#) și care nu este deja înregistrată conform lit. a) sau c) sau a alin. (2), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al [art. 150](#) alin. (2), înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform [art. 153](#) și care nu este deja înregistrată conform lit. a) sau b) sau a alin. (2), dacă primește de la un prestator, persoana impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform [art. 150](#) alin. (2), înainte de primirea serviciilor respective.

(2) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dacă nu este înregistrată și nu este obligată să se înregistreze conform [art. 153](#), și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România pot solicita să se înregistreze, conform prezentului articol, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare, conform [art. 126](#) alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, orice persoană care solicită înregistrarea, conform alin. (1) sau (2).

(4) Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile alin. (1), nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

(5) Persoana înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (1) lit. a) poate solicita anularea înregistrării sale oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care a fost înregistrată, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(6) Persoana înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (2) poate solicita anularea înregistrării oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depune această solicitare sau în anul calendaristic anterior, dacă nu și-a exercitat opțiunea conform alin. (7).

(7) Dacă după expirarea anului calendaristic prevăzut la alin. (5) sau a celor 2 ani calendaristici prevăzuți la alin. (6), care urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA, obținut conform prezentului articol, se consideră că persoana a optat conform [art. 126](#) alin. (6), cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

(8) Persoana înregistrată conform alin. (1) lit. b) și c) poate solicita anularea înregistrării sale oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în care trebuie să rămână înregistrată conform alin. (5) - (7).

(9) Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane, conform prezentului articol, dacă:

a) persoana respectivă este înregistrată în scopuri de TVA, conform [art. 153](#); sau

b) persoana respectivă are dreptul la anularea înregistrării în scopuri de TVA, conform prezentului articol, și solicită anularea conform alin. (5), (6) și (8).

(10) Înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la [art. 133](#) alin. (2), primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

(11) Prevederile [art. 153](#) alin. (9) se aplică corespunzător și pentru persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform prezentului articol.

#M60

ART. 154

Prevederi generale referitoare la înregistrare

(1) Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform [art. 153](#) și [153¹](#), are prefixul "RO", conform Standardului internațional ISO 3166 - alpha 2.

(2) Anularea înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane nu o exonerează de răspunderea care îi revine, conform prezentului titlu, pentru orice acțiune anterioară datei anularii și de obligația de a solicita înregistrarea în condițiile prezentului titlu.

(3) Prin norme se stabilesc cazurile în care persoanele nestabilite în România care sunt obligate la plata TVA în România conform [art. 150](#) alin. (1) pot fi scutite de înregistrarea în scopuri de TVA în România.

(4) Persoanele înregistrate:

a) conform [art. 153](#) vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA tuturor furnizorilor/prestatorilor sau clienților;

b) conform [art. 153¹](#) vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA:

1. furnizorului/prestatorului, atunci când au obligația plății taxei conform [art. 150](#) alin. (2) - (6) și [art. 151](#);

2. beneficiarului, persoana impozabilă din alt stat membru, către care prestează servicii pentru care acesta este obligat la plata taxei conform echivalentului din alt stat membru al [art. 150](#) alin. (2).

#M31

ART. 155

Facturarea

#M39

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform [art. 141](#) alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

#M31

(2) Persoana înregistrată conform [art. 153](#) trebuie să autofactureze, în termenul prevăzut la alin. (1), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine.

(3) Persoana impozabilă va emite o factură, în termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, în condițiile [art. 132](#) alin. (2).

#M60

(4) Persoana impozabilă va emite o autofactură în termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat în alt stat membru, în condițiile [art. 128](#) alin. (10) și pentru fiecare achiziție intracomunitară efectuată în România în condițiile stabilite la [art. 130¹](#) alin. (2) lit. a).

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza unei sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care aceasta data diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#) ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operațiune netaxabilă, pretul unitar, exclusiv taxă, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de pret;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la [art. 152¹](#), la [art. 306](#) din [Directiva 112](#) sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la [art. 152²](#), la [art. 313](#), [326](#) ori [333](#) din [Directiva 112](#) sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.

#M31

(6) Semnarea și stampilarea facturilor nu sunt obligatorii.

(7) Prin derogare de la alin. (1) și fără să contravină prevederilor alin. (3), persoana impozabilă este scutită de obligația emiterii facturii, pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:

- a) transportul persoanelor cu taximetre, precum și transportul persoanelor pe baza biletelor de călătorie sau a abonamentelor;
- b) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestațiile de servicii către populație, consemnate în documente, fără nominalizarea cumparatorului.

#M60

c) *** Abrogată

#M31

(8) Prin norme se stabilesc condițiile în care:

- a) se poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri sau prestații separate de servicii;
- b) se pot emite facturi de către cumparator sau client în numele și în contul furnizorului/prestatorului;
- c) se pot transmite facturi prin mijloace electronice;
- d) se pot emite facturi de către un tert în numele și în contul furnizorului/prestatorului;
- e) se pot păstra facturile într-un anumit loc.

#M39

(9) Prin excepție de la dispozițiile alin. (5), se pot întocmi facturi simplificate în cazurile stabilite prin norme. Indiferent de situație, trebuie ca facturile emise în sistem simplificat să contină cel puțin următoarele informații:

- a) data emiterii;
- b) identificarea persoanei impozabile emitente;
- c) identificarea tipurilor de bunuri și servicii furnizate;
- d) suma taxei de achitat sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia.

(10) Orice document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială va fi tratat ca o factură.

(11) România va accepta documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în formă electronică drept facturi, dacă acestea îndeplinesc condițiile prevăzute de prezentul articol.

(12) În situația în care pachete care contin mai multe facturi sunt transmise sau puse la dispoziție aceluiași destinatar prin mijloace electronice, informațiile care sunt comune facturilor individuale pot fi menționate o singură dată, cu condiția ca acestea să fie accesibile pentru fiecare factură.

#M31

ART. 155^A1

Alte documente

#M60

(1) Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile [art. 150](#) alin. (2) - (4) și (6) și ale [art. 151](#), trebuie să autofactureze operațiunile respective până cel mai târziu în a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator.

(2) Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile [art. 150](#) alin. (2) - (4) și (6), trebuie să autofactureze suma avansurilor plătite în legătură cu operațiunile respective cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a plătit avansurile, în cazul în care persoana respectivă nu se află în posesia facturii emise de furnizor/prestator, cu excepția situației în care faptul generator de taxă a intervenit în aceeași lună, caz în care sunt aplicabile prevederile alin. (1).

(3) La primirea facturii privind operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă va înscrice pe factură o referire la autofacturare, iar pe autofactură, o referire la factură.

#M31

(4) În cazul livrarilor în vederea testării sau pentru verificarea conformității, a stocurilor în regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispoziție clientului, la data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor, persoana impozabilă va emite către destinatarul bunurilor un document care cuprinde următoarele informații:

- a) un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- b) denumirea/numele și adresa partilor;
- c) data punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea și cantitatea bunurilor.

(5) În cazurile prevăzute la alin. (4), persoana impozabilă trebuie să emită un document către destinatarul bunurilor, în momentul returnării parțiale sau integrale a bunurilor de către acesta din urmă. Acest document trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la alin. (4), cu excepția datei punerii la dispoziție sau a expedierii bunurilor, care este înlocuită de data primirii bunurilor.

(6) Pentru operațiunile menționate la alin. (4), factura se emite în momentul în care destinatarul devine proprietarul bunurilor și cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (4) și (5).

(7) Documentele prevăzute la alin. (4) și (5) nu trebuie emise în situația în care persoana impozabilă efectuează livrări de bunuri în regim de consignatie sau livrează bunuri pentru stocuri puse la dispoziție clientului, din România în alt stat membru care nu aplică măsuri de simplificare, situație în care trebuie să autofactureze transferul de bunuri, conform [art. 155](#) alin. (4).

(8) În cazul în care persoana impozabilă care pune la dispoziție bunurile sau le expediază destinatarului nu este stabilită în România, nu are obligația să emită documentele prevăzute la alin. (4) și (5). În acest caz, persoana impozabilă care este

destinatarul bunurilor în România va fi cea care va emite un document care cuprinde informațiile prevăzute la alin. (4), cu excepția datei punerii la dispoziție sau expedierii, care este înlocuită de data primirii bunurilor.

(9) Persoana impozabilă care primește bunurile în România, în cazurile prevăzute la alin. (8), va emite, de asemenea, un document, în momentul returnării parțiale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde informațiile prevăzute la alin. (4), cu excepția datei punerii la dispoziție sau expedierii, care este înlocuită de data la care bunurile sunt returnate. În plus, se va face o referință la acest document în factura primită, la momentul la care persoana impozabilă devine proprietara bunurilor sau la momentul la care se considera că bunurile i-au fost livrate.

#M83

(9^A) În situația bunurilor livrate în regim de consignatie sau pentru stocuri puse la dispoziția clientului de către o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, persoana impozabilă care este destinatarul bunurilor în România va emite documentele prevăzute la alin. (8) și (9) numai dacă se aplică măsuri de simplificare.

#M31

(10) Transferul parțial sau integral de active, prevăzut la [art. 128](#) alin. (7) și la [art. 129](#) alin. (7), se va evidenția într-un document întocmit de părțile implicate în operațiune, fiecare parte primind un exemplar al acestuia. Acest document trebuie să contină următoarele informații:

- a) un număr de ordine secvențial și data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la [art. 153](#), al ambelor părți, după caz;
- d) o descriere exactă a operațiunii;
- e) valoarea transferului.

#M31

ART. 156

Evidența operațiunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidente corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidente pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să țină evidente corecte și complete ale tuturor achizițiilor intracomunitare.

(4) Evidențele prevăzute la alin. (1) - (3) trebuie întocmite și pastrate astfel încât să cuprindă informațiile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din norme.

(5) În cazul asociațiilor în participațiune care nu constituie o persoană impozabilă, drepturile și obligațiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți.

#M31

ART. 156^A

Perioada fiscală

(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

#M60

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform [art. 132](#) și [133](#), dar care dau drept de deducere conform [art. 145](#) alin. (2) lit. b), care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

#M31

(3) Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării conform [art. 153](#), cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

#M60

(4) Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în cursul anului, trebuie să declare cu ocazia înregistrării cifra de afaceri obținută, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră de afaceri recalculată depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul respectiv perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA conform [art. 153](#).

(5) Dacă cifra de afaceri efectiv obținută în anul înregistrării, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg, depășește plafonul prevăzut la alin. (2), în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1). Dacă această cifră de afaceri efectivă nu depășește plafonul prevăzut la alin. (2), persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

#M83

(6) Persoana impozabila care, potrivit alin. (2) si (5), are obligatia depunerii deconturilor trimestriale trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pâna la data de 25 ianuarie inclusiv, o declaratie de mentiuni în care sa înscrie cifra de afaceri din anul precedent, obtinuta sau, dupa caz, recalculata, si o mentiune referitoare la faptul ca nu a efectuat achizitii intracomunitare de bunuri în anul precedent. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat persoanele impozabile care, în conformitate cu prevederile [art. 152](#) alin. (7), solicita scoaterea din evidenta persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), în vederea aplicarii regimului special de scutire.

#M71

(6¹) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) - (6), pentru persoana impozabila care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri taxabila în România, perioada fiscala devine luna calendaristica începând cu:

a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine în aceasta prima luna a respectivului trimestru;

b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine în a doua luna a respectivului trimestru. Primele doua luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioada fiscala distincta, pentru care persoana impozabila va avea obligatia depunerii unui decont de taxa conform [art. 156²](#) alin. (1);

c) prima luna a trimestrului calendaristic urmator, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine în a treia luna a unui trimestru calendaristic.

#M60

(6²) Persoana impozabila care potrivit alin. (6¹) este obligata sa își schimbe perioada fiscala trebuie sa depuna o declaratie de mentiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie, si va utiliza ca perioada fiscala luna calendaristica pentru anul curent si pentru anul urmator. Daca în cursul anului urmator nu efectueaza nicio achizitie intracomunitara de bunuri, persoana respectiva va reveni conform alin. (1) la trimestrul calendaristic drept perioada fiscala. În acest sens va trebui sa depuna declaratia de mentiuni prevazuta la alin. (6).

#M31

(7) Prin norme se stabilesc situatiile si conditiile în care se poate folosi o alta perioada fiscala decât luna sau trimestrul calendaristic, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca un an calendaristic.

#M31

ART. 156²

Decontul de taxa

(1) Persoanele înregistrate conform [art. 153](#) trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se încheie perioada fiscala respectiva.

(2) Decontul de taxa întocmit de persoanele înregistrate conform [art. 153](#) va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere în perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei pentru care se exercita dreptul de deducere, în conditiile prevazute la [art. 147¹](#) alin. (2), suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere în perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisa în decontul perioadei fiscale în care a luat nastere exigibilitatea taxei, precum si alte informatii prevazute în modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice.

(3) Datele înscrise incorect într-un decont de taxa se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare si se vor înscrie la rândurile de regularizari.

#M60

ART. 156³

Decontul special de taxa si alte declaratii

(1) Decontul special de taxa se depune la organele fiscale competente de catre persoanele care nu sunt înregistrate si care nu trebuie sa se înregistreze conform [art. 153](#), astfel:

a) pentru achizitii intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât cele prevazute la lit. b) si c), de catre persoanele impozabile înregistrate conform [art. 153¹](#);

b) pentru achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, de catre orice persoana, indiferent daca este sau nu înregistrata conform [art. 153¹](#);

c) pentru achizitii intracomunitare de produse accizabile, de catre persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu înregistrate conform [art. 153¹](#);

d) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei, conform [art. 150](#) alin. (2) - (4) si (6);

e) pentru operatiunile si de catre persoanele obligate la plata taxei conform [art. 150](#) alin. (5), cu exceptia situatiei în care are loc un import de bunuri sau o achizitie intracomunitara de bunuri.

#M83

(2) Decontul special de taxa trebuie întocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si se depune pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care ia nastere exigibilitatea operatiunilor mentionate la alin. (1). Decontul special de taxa trebuie depus numai pentru perioadele în care ia nastere exigibilitatea taxei. Prin exceptie, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), indiferent daca sunt sau nu înregistrate conform [art. 153¹](#), sunt obligate sa depuna decontul special de taxa pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii urmatoare celei în care ia nastere exigibilitatea taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare. De asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153¹](#), si care au obligatia platii taxei pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, conform [art. 125¹](#) alin. (3), au obligatia sa depuna decontul special de taxa pentru respectivele achizitii intracomunitare înainte de înmatricularea mijloacelor de

transport în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare.

(3) În aplicarea alin. (2), organele fiscale competente în administrarea persoanelor prevazute la alin. (1) lit. b), respectiv a persoanelor care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform [art. 153](#), indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform [art. 153¹](#), vor elibera, în scopul înmatricularii mijlocului de transport nou, un certificat care să ateste plata taxei, ale cărui model și conținut vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul [art. 125¹](#) alin. (3), efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153¹](#), în vederea înmatricularii, organele fiscale competente vor elibera un certificat care să ateste plata taxei în România sau din care să rezulte că nu se datorează taxa în România, în conformitate cu prevederile legale.

(4) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la [art. 152](#) alin. (2), realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 35.000 euro, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării și rotunjită la următoarea mie, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale de care aparțin, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:

a) suma totală a livrarilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), precum și suma taxei aferente;

b) suma totală a livrarilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), precum și suma taxei aferente.

(5) Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la [art. 152](#), dar excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, realizată la finele unui an calendaristic, este inferioară sumei de 35.000 euro, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării și rotunjită la următoarea mie, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, următoarele informații:

a) suma totală a livrarilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#);

b) suma totală a livrarilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#);

c) suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#);

d) suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).

#M60

(6) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#), care prestează servicii de transport internațional, trebuie să comunice printr-o notificare scrisă organelor fiscale competente, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane cu locul de plecare din România.

(7) Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate eliberată de alt stat membru sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să depună la organele vamale o declarație de import pentru TVA și accize la data la care intervine exigibilitatea taxei conform prevederilor [art. 136](#).

#M83

(8) Persoana impozabilă care este beneficiar al transferului de active prevăzut la [art. 128](#) alin. (7), care nu este înregistrată în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), și nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, trebuie să depună, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc transferul, o declarație privind sumele rezultate ca urmare a ajustărilor taxei pe valoarea adăugată efectuate conform [art. 128](#) alin. (4), [art. 148](#), [149](#) sau [161](#).

#M60

ART. 156⁴

Declarația recapitulativă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [art. 153¹](#) trebuie să întocmească și să depună la organele fiscale competente, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, o declarație recapitulativă în care menționează:

a) livrarile intracomunitare scutite de taxă în condițiile prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a) și d), pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

b) livrarile de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la [art. 132¹](#) alin. (5) efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

c) prestațiile de servicii prevăzute la [art. 133](#) alin. (2) efectuate în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

d) achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

e) achizițiile de servicii prevăzute la [art. 133](#) alin. (2), efectuate de persoane impozabile din România care au obligația plății taxei conform [art. 150](#) alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă, de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate.

(2) Declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru astfel de operațiuni.

(3) Declaratia recapitulativa cuprinde urmatoarele informatii:

a) codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile din România, pe baza caruia respectiva persoana a efectuat livrari intracomunitare de bunuri în condițiile mentionate la [art. 143](#) alin. (2) lit. a), a prestat servicii în condițiile stabilite la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, a efectuat achizitii intracomunitare taxabile de bunuri din alt stat membru sau a achiziționat serviciile prevazute la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

b) codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care achiziționează bunurile sau primește serviciile în alt stat membru decât România, pe baza caruia furnizorul sau prestatorul din România i-a efectuat o livrare intracomunitară scutită de TVA conform [art. 143](#) alin. (2) lit. a) sau prestarile de servicii prevazute la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

c) codul de identificare în scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului/prestatorului care efectuează o livrare intracomunitară/o prestare de servicii în condițiile stabilite la [art. 133](#) alin. (2) sau, după caz, doar codul statului membru din care are loc livrarea intracomunitară sau prestarea de servicii, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare în scopuri de TVA în statul respectiv, pentru persoanele din România care realizează achizitii intracomunitare taxabile sau achiziționează serviciile prevazute la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA;

d) codul de identificare în scopuri de TVA din România al persoanei impozabile care efectuează un transfer în alt stat membru și pe baza caruia a efectuat acest transfer, în conformitate cu [art. 143](#) alin. (2) lit. d), precum și codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile din statul membru în care s-a încheiat expedierea sau transportul bunurilor;

e) codul de identificare în scopuri de TVA din statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor al persoanei impozabile care efectuează în România o achiziție intracomunitară taxabilă conform [art. 130¹](#) alin. (2) lit. a) sau, după caz, doar codul statului membru respectiv, în cazul în care persoana impozabilă nu este identificată în scopuri de TVA în acel stat membru, precum și codul de identificare în scopuri de TVA din România al acestei persoane;

f) pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform [art. 143](#) alin. (2) lit. a) și pentru prestarile de servicii prevazute la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, valoarea totală a livrarilor/prestarilor pe fiecare client în parte;

g) pentru livrarile intracomunitare de bunuri ce constau în transferuri scutite conform [art. 143](#) alin. (2) lit. d), valoarea totală a livrarilor, determinată în conformitate cu prevederile [art. 137](#) alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru în care s-a încheiat expedierea sau transportul bunurilor;

h) pentru achizițiile intracomunitare taxabile, valoarea totală pe fiecare furnizor în parte;

i) pentru achizițiile intracomunitare asimilate care urmează unui transfer din alt stat membru, valoarea totală a acestora stabilită în conformitate cu prevederile [art. 137](#) alin. (1) lit. c), pe fiecare cod de identificare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile de statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor sau, după caz, pe codul statului membru respectiv, în cazul în care persoana impozabilă nu este identificată în scopuri de TVA în acel stat membru;

j) pentru achizițiile de servicii prevazute la [art. 133](#) alin. (2), altele decât cele scutite de TVA, valoarea totală a acestora pe fiecare prestator în parte;

k) valoarea ajustărilor de TVA efectuate în conformitate cu prevederile [art. 138](#) și [art. 138¹](#)

Acestea se declară pentru luna calendaristică în cursul căreia regularizarea a fost comunicată clientului.

(4) Declarațiile recapulative se depun numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile mentionate la alin. (1).

#M31

ART. 157

Plata taxei la buget

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată a organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevazute la [art. 156²](#) și [156³](#).

#M60

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform [art. 153](#) va evidenția în decontul prevazut la [art. 156²](#), atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la [art. 145](#) - [147¹](#), taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile [art. 150](#) alin. (2) - (6).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care detin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), până la data de 31 decembrie 2012 inclusiv, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#), care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. De la data de 1 ianuarie 2013, prin excepție de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#).

#M37

(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevazut la [art. 156²](#), atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la [art. 145](#) - [147¹](#).

#M83

(6) În cazul în care persoana impozabila nu este stabilita în România și este scutită, în condițiile [art. 154](#) alin. (3), de la înregistrare, conform [art. 153](#), organele fiscale competente trebuie să emită o decizie în care să precizeze modalitatea de plată a taxei pentru livrările de bunuri și/sau prestațiile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabila este obligată la plata taxei.

#M60

(7) Pentru importul de bunuri scutit de taxă în condițiile prevăzute la [art. 142](#) alin. (1) lit. l), organele vamale pot solicita constituirea de garanții privind taxa pe valoarea adăugată. Garanția privind taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri se constituie și se eliberează în conformitate cu condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

#M31

ART. 158

Responsabilitatea platitorilor și a organelor fiscale

#M60

(1) Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la [art. 156²](#) - 156⁴, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamale în vigoare.

#M31

(2) Taxa se administrează de către organele fiscale și de autoritățile vamale, pe baza competențelor lor, așa cum sunt prevăzute în prezentul titlu, în norme și în legislația vamală în vigoare.

#M73

ART. 158¹

Baza de date privind operațiunile intracomunitare

#M60

Ministerul Finanțelor Publice creează o bază de date electronice care să conțină informații privind operațiunile desfășurate de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în vederea realizării schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene.

#M73

ART. 158^{2*}

Registrul operatorilor intracomunitari

(1) Începând cu data de 1 august 2010, se înființează și se organizează în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală Registrul operatorilor intracomunitari care cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare, respectiv:

a) livrări intracomunitare de bunuri care au locul în România potrivit [art. 132](#) alin. (1) lit. a) și care sunt scutite de taxă în condițiile prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a) și d);

b) livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la [art. 132¹](#) alin. (5), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T în România;

c) prestări de servicii intracomunitare, respectiv servicii pentru care se aplică prevederile [art. 133](#) alin. (2), efectuate de persoane impozabile stabilite în România în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

d) achiziții intracomunitare de bunuri taxabile care au locul în România potrivit prevederilor [art. 132¹](#);

e) achiziții intracomunitare de servicii, respectiv cele pentru care se aplică prevederile [art. 133](#) alin. (2), efectuate în beneficiul unor persoane impozabile stabilite în România, inclusiv persoane juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit [art. 153](#) sau [153¹](#), de către persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, și pentru care beneficiarul are obligația plății taxei potrivit [art. 150](#) alin. (2).

(2) La data solicitării înregistrării în scopuri de TVA potrivit [art. 153](#) sau [153¹](#) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile vor solicita organului fiscal competent să înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare, de natura celor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit [art. 153](#) și [153¹](#) vor solicita înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari dacă intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la alin. (1), înainte de efectuarea respectivelor operațiuni.

(4) În vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere de înregistrare însoțită și de alte documente doveditoare, stabilite prin ordin al prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În cazul persoanelor impozabile este obligatorie prezentarea cazierului judiciar eliberat de autoritatea competentă din România al asociaților, cu excepția societăților pe acțiuni, și al administratorilor.

(5) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (2), organul fiscal va analiza și va dispune aprobarea sau respingerea motivată a cererii de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, în termen de 10 zile calendaristice de la data înregistrării cererii de înregistrare la organul fiscal competent.

(6) În cazul persoanelor prevăzute la alin. (3), organul fiscal va verifica îndeplinirea condiției [#M77](#) prevăzute la alin. (8) lit. b) [#M73](#) și va dispune aprobarea sau respingerea de îndată a cererii.

(7) Aprobarea sau respingerea cererii de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se face prin decizie emisă de organul fiscal competent, care se comunică solicitantului conform [Codului de procedura fiscală](#). Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de [Codul de procedura fiscală](#).

(8) Nu pot fi înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [153¹](#);

b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana împotriva careia s-a pus în miscare actiunea penala si/sau care are înscrisa în cazierul judiciar infractiuni în legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(9) Organul fiscal competent va radia din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care depun o cerere în acest sens.

(10) Organul fiscal competent va radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:

a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care figureaza în lista contribuabililor declarati inactivi potrivit legii;

b) persoanele impozabile în inactivitate temporara, înscrisa în registrul comertului, potrivit legii;

c) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#), care în anul urmator înscrierii în registru nu au mai efectuat operatiuni intracomunitare de natura celor prevazute la alin. (1);

d) persoanele înregistrate conform [art. 153](#) sau [153¹](#), care solicita anularea înregistrarii în scopuri de TVA, potrivit legii;

e) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana împotriva careia s-a pus în miscare actiunea penala în legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la alin. (1).

(11) Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari se face în baza deciziei emise de catre organul fiscal competent, care se comunica solicitantului conform [Codului de procedura fiscala](#). Radierea din Registrul operatorilor intracomunitari produce efecte începând cu data comunicarii deciziei în conditiile prevazute de [Codul de procedura fiscala](#).

(12) Persoanele radiate din Registrul operatorilor intracomunitari conform alin. (9) si (10) pot solicita reînscrierea în acest registru dupa înlaturarea cauzelor care au determinat radierea, daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare, de natura celor prevazute la alin. (1). Reînscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari se efectueaza de catre organele fiscale în conditiile prevazute de prezentul articol. De asemenea pot solicita înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari persoanele prevazute la alin. (8) lit. a), daca la data solicitarii sunt înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [153¹](#), precum si persoanele prevazute la alin. (8) lit. b), dupa înlaturarea cauzelor pentru care persoanele respective nu au fost eligibile pentru înscrierea în registru.

#M83

(12¹) Persoanele impozabile înregistrate în Registrul operatorilor intracomunitari își pastreaza aceasta calitate, în cazul modificarii tipului de înregistrare în scopuri de TVA, conform [art. 153](#) sau [153¹](#), cu actualizarea corespunzatoare a informatiilor din acest registru.

#M73

(13) Organizarea si functionarea Registrului operatorilor intracomunitari, inclusiv procedura de înscriere si de radiere din acest registru, se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(14) Persoanele care nu figureaza în Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operatiuni intracomunitare, chiar daca acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#) sau [153¹](#).

#CIN

*) A se vedea [art. II](#) si [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 54/2010 (**#M73**), cu modificarile ulterioare, articole reproduse si în nota 6 de la sfârșitul textului actualizat.

#B

CAPITOLUL XIV Dispozitii comune

#M31

ART. 159

Corectarea documentelor

(1) Corectarea informatiilor înscrise în facturi sau în alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continând informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numarul si data documentului corectat.

(2) În situatiile prevazute la [art. 138](#) furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii trebuie sa emita facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului, cu exceptia situatiei prevazute la [art. 138](#) lit. d).

#M60

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal si au fost constatate si stabilite erori în ceea ce priveste stabilirea corecta a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscala competenta, pot emite facturi de corectie conform alin. (1) lit. b) catre beneficiari. Pe facturile emise se va face mentiunea ca sunt emise dupa control si vor fi înscrise într-o rubrica separata în decontul de taxa. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele si în conditiile stabilite la [art. 145](#) - 147¹.

#M60

ART. 160

Masuri de simplificare

(1) Prin exceptie de la prevederile [art. 150](#) alin. (1), în cazul operatiunilor taxabile persoana obligata la plata taxei este beneficiarul pentru operatiunile prevazute la alin. (2). Conditia obligatorie pentru aplicarea taxarii inverse este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA conform [art. 153](#).

(2) Operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

a) livrarea de deseuri si materii prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001](#) privind gestionarea deeurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin [Legea nr. 46/2008](#) - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare;

#M86

c) livrarea de cereale si plante tehnice mentionate în continuare, care figureaza în nomenclatura combinata stabilita prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun:

Cod NC	Produs
1001 10 00	Grâu dur
1001 90 10	Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însamântarii
ex 1001 90 91	Grâu comun destinat însamântarii
ex 1001 90 99	Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) si grâu comun, nedestinate însamântarii
1002 00 00	Secara
1003 00	Orz
1005	Porumb
1201 00	Boabe de soia, chiar sfarâmata
1205	Seminte de rapita sau de rapita salbatica, chiar sfarâmata
1206 00	Seminte de floarea-soarelui, chiar sfarâmata
1212 91	Sfecla de zahar

#M83

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de sera, astfel cum sunt definite la [art. 3](#) din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de sera în cadrul Comunitatii si de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile în conformitate cu [art. 12](#) din directiva, precum si transferul altor unitati care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeasi directiva.

#M60

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii prevazute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectata aferenta. Beneficiarii vor determina taxa aferenta, care se va evidentia în decontul prevazut la [art. 156²](#), atât ca taxa colectata, cât si ca taxa deductibila. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele si în conditiile stabilite la [art. 145](#) - 147¹.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât si beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitatile partilor implicate în situatia în care nu s-a aplicat taxare inversa.

(5) Prevederile prezentului articol se aplica numai pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii în interiorul tarii.

#M86

(6) Prevederile alin. (2) lit. c) se aplica pâna la data de 31 mai 2013 inclusiv.

#M31

[ART. 160¹](#) *** Abrogat

#B

CAPITOLUL XV Dispozitii tranzitorii

#M31

[ART. 161*](#)

Dispozitii tranzitorii

#M39

(1) În aplicarea alin. (2) - (14):

a) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata ca fiind construit/construita înainte de data aderarii, daca acel bun imobil sau o parte a acestuia a fost utilizat/utilizata prima data înainte de data aderarii;

b) un bun imobil sau o parte a acestuia este considerat/considerata achizitionat/achizitionata înainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzator la cumparator s-au îndeplinit înainte de data aderarii;

c) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata pâna la data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau partea acestuia a fost utilizat/utilizata prima data înainte de data aderarii;

d) transformarea sau modernizarea unui bun imobil sau unei parti a acestuia se considera efectuata dupa data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, bunul imobil sau partea acestuia a fost utilizat/utilizata prima data dupa data aderarii;

e) prevederile alin. (4), (6), (10) si (12) se aplica numai pentru lucrarile de modernizare sau transformare începute înainte de data aderarii, care au fost finalizate dupa data aderarii, care nu depasesc 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare.

#M31

(2) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxare sau anuleaza optiunea de taxare a oricareia dintre operatiunile prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e), pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa, conform normelor.

(3) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia dintre operatiunile prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor.

(4) În situatia în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, care nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa, conform normelor.

(5) În situatia în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) sau anuleaza optiunea de taxare, la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa deductibila aferenta, conform prevederilor [art. 149](#).

(6) În situatia în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), va ajusta taxa deductibila aferenta, conform normelor.

(7) În situatia în care un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat înainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil sau a partii acestuia, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa, conform prevederilor [art. 149](#).

(8) Persoana impozabila care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, si care, la sau dupa data aderarii, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta, în conditiile prevazute la [art. 149](#), dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(9) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente unei constructii sau unei parti din aceasta, terenului pe care este situata sau oricarui alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, si care opteaza la sau dupa data aderarii, pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f), va ajusta taxa deductibila aferenta conform [art. 149](#), dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(10) În situatia în care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), persoana impozabila, care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa înainte si dupa data aderarii, conform [art. 149](#), dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(11) În situatia în care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila,

care a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, nu opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa dedusa înainte si dupa data aderarii, conform [art. 149](#).

(12) În situatia în care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f), la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa înainte si dupa data aderarii, conform [art. 149](#), dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(13) În situatia în care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este constructibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecărei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea constructiei, exclusiv valoarea terenului, dupa transformare sau modernizare, prin derogare de la prevederile [art. 149](#), persoana impozabila, care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente, opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la [art. 141](#) alin. (2) lit. f) la sau dupa data aderarii, va ajusta taxa nededusa înainte si dupa data aderarii, conform [art. 149](#).

(14) Prevederile alin. (8) - (13) nu sunt aplicabile în cazul livrării unei constructii noi sau a unei parti din aceasta, astfel cum este definita la [art. 141](#) alin. (2) lit. f).

(15) În cazul contractelor de vânzare de bunuri cu plata în rate, încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se deruleaza si dupa data aderarii, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente dupa data aderarii intervine la fiecare dintre datele specificate în contract pentru plata ratelor. În cazul contractelor de leasing încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, si care se deruleaza si dupa data aderarii, dobânzile aferente ratelor scadente dupa data aderarii nu se cuprind în baza de impozitare a taxei.

(16) În cazul bunurilor mobile corporale introduse în tara înainte de data aderarii de societatile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, si care au fost plasate în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata, daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmator celui de punere în functiune este anul aderarii României la Uniunea Europeana, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevazut la [art. 149](#).

#M35

(18) Certificatele de scutire de taxa eliberate pâna la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara sau de persoane fizice își pastreaza valabilitatea pe perioada derulării obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007.

#M31

(19) În cazul contractelor ferme, încheiate pâna la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale în vigoare la data intrării în vigoare a contractelor, pentru urmatoarele operatiuni:

a) activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor, precum si a actiunilor cuprinse în Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare, în programele-nucleu si în planurile sectoriale prevazute de [Ordonanta Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificarile ulterioare, precum si activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare finantate în parteneriat international, regional si bilateral;

b) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si întretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din decembrie 1989.

(20) Actelor aditionale la contractele prevazute la alin. (19), încheiate dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale în vigoare dupa data aderarii.

(21) Pentru garantiile de buna executie retinute din contravaloarea lucrarilor de constructii-montaj, evidentiata ca atare în facturi fiscale pâna la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplica prevederile legale în vigoare la data constituirii garantiilor respective, în ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

(22) Pentru lucrarile imobiliare care se finalizeaza într-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, înainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei sa se efectueze la data livrării bunului imobil, se aplica prevederile legale în vigoare la data la care si-au exprimat aceasta optiune.

(23) Asocierile în participatiune dintre persoane impozabile române si persoane impozabile stabilite în strainatate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite în strainatate, înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pâna la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, conform legislatiei în vigoare la data constituirii, se considera persoane impozabile distincte si ramân înregistrate în scopuri de TVA, pâna la data finalizării contractelor pentru care au fost constituite.

(24) Operatiunile efectuate de la data aderarii în baza unor contracte în derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de [art. 161[^]1](#).

#CIN

*) A se vedea nota 2 de la sfârșitul actului normativ.

#M31

ART. 161[^]1

Operatiuni efectuate înainte si de la data aderarii

(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, pâna la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta înaintea datei aderării:

- a) au intrat în România înaintea datei aderării; si
- b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; si
- c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.

(2) Aparitia oricarui dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderării se va considera ca import în România:

- a) iesirea bunurilor în România din regimul de admitere temporara în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;
- b) scoaterea bunurilor în România din regimurile vamale suspensive în care au fost plasate înaintea datei aderării, în condițiile prevăzute la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;
- c) încheierea în România a unei proceduri interne de tranzit initiate în România înaintea datei aderării, în scopul livrării de bunuri cu plata în România înaintea datei aderării, de catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare. Livrarea de bunuri prin posta va fi considerata în acest scop procedura interna de tranzit;
- d) încheierea în România a unei proceduri de tranzit extern initiate înaintea datei aderării;
- e) orice neregula sau încălcare a legii, savârșita în România în timpul unei proceduri interne de tranzit initiate în condițiile prevăzute la lit. c) sau în timpul unei proceduri de tranzit extern prevăzute la lit. d);
- f) utilizarea în România, de la data aderării, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia înaintea datei aderării, din Bulgaria sau din teritoriul comunitar, asa cum era acesta înaintea datei aderării, daca:
 1. livrarea bunurilor a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita, în condițiile [art. 143](#) alin. (1) lit. a) si b); si
 2. bunurile nu au fost importate înaintea datei aderării, în Bulgaria sau în spatiul comunitar, astfel cum era acesta înaintea datei aderării.

(3) Când are loc un import de bunuri în oricare dintre situatiile mentionate la alin. (2), nu exista niciun fapt generator de taxa daca:

- a) bunurile sunt expediate sau transportate în afara teritoriului comunitar, astfel cum este acesta de la data aderării; sau
- b) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), nu reprezinta mijloace de transport si sunt reexpediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

#M39

c) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), reprezinta mijloacele de transport care au fost achizitionate sau importate înaintea datei aderării, în condițiile generale de impozitare din România, Republica Bulgaria sau alt stat membru din teritoriul comunitar, astfel cum era acesta înaintea datei aderării, si/sau care nu au beneficiat de scutire de la plata taxei ori de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera îndeplinita atunci când data primei utilizari a respectivelor mijloace de transport este anterioara datei de 1 ianuarie 1999 si suma taxei datorate la import este nesemnificativa, conform prevederilor din norme.

#M60

ART. 161²

Directive transpuse

Prezentul titlu transpune [Directiva 112](#), [Directiva 83/181/CEE](#) a Consiliului din 28 martie 1983 de stabilire a domeniului de aplicare a [articolului 14](#) alineatul (1) litera d) din [Directiva 77/388/CEE](#) privind scutirea de la taxa pe valoarea adaugata a anumitor importuri finale de bunuri, publicata în *Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE)* nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile ulterioare, [Directiva 2007/74/CE](#) a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si de accize pentru bunurile importate de catre persoanele care calatoresc din tari terte, publicata în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE)* nr. L 346 din 29 decembrie 2007, [Directiva 2006/79/CE](#) a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din tarile terte, publicata în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* nr. L 286 din 17 octombrie 2006, [Directiva 86/560/CEE](#) - a treisprezecea directiva a Consiliului Comunitatilor Europene din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adaugata persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunitatii, publicata în *Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE)* nr. L 326 din 21 noiembrie 1986, [Directiva 2008/9/CE](#) a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta în [Directiva 2006/112/CE](#), catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicata în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* nr. L 44 din 20 februarie 2008.

#M31

TITLUL VII

Accize si alte taxe speciale

#B

CAPITOLUL I

Accize armonizate

#M60

SECTIUNEA 1 *** Abrogata

#M60

[ART. 162](#) *** Abrogat
[ART. 163](#) *** Abrogat
[ART. 163¹](#) *** Abrogat
[ART. 164](#) *** Abrogat
[ART. 165](#) *** Abrogat
[ART. 166](#) *** Abrogat
[ART. 167](#) *** Abrogat
[ART. 168](#) *** Abrogat

#M71

[SECTIUNEA a 2-a](#) *** Abrogata

#M60

[ART. 169](#) *** Abrogat
[ART. 170](#) *** Abrogat
[ART. 171](#) *** Abrogat
[ART. 172](#) *** Abrogat
[ART. 173](#) *** Abrogat
[ART. 174](#) *** Abrogat
[ART. 175](#) *** Abrogat

#M71

[ART. 175¹](#) *** Abrogat
[ART. 175²](#) *** Abrogat
[ART. 175³](#) *** Abrogat
[ART. 175⁴](#) *** Abrogat

#B

SECTIUNEA a 3-a
Nivelul accizelor

#M31

[ART. 176](#)
Nivelul accizelor

#M83

(1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevazut în [anexa nr. 1](#), care face parte integranta din prezentul titlu.

#M31

(2) Nivelul accizelor prevazut la nr. crt. 5 - 9 din [anexa nr. 1](#) cuprinde si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazute la [titlul XI](#) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sanatatii. Sumele aferente acestei contributii se vireaza în contul Ministerului Sanatatii Publice.

(3) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1.000 litri, volumul va fi masurat la o temperatura de 15 °C.

(4) Pentru motorina destinata utilizarii în agricultura se aplica o acciza redua.

(5) Nivelul si conditiile privind aplicarea accizei reduce se stabilesc prin hotarâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice.

#M83

[ART. 177](#)
Calculul accizei pentru tigarete

(1) Pentru tigarete, acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem.

(2) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal asupra pretului de vânzare cu amanuntul al tigaretelor eliberate pentru consum, procent prevazut în [anexa nr. 6](#).

(3) Acciza specifica exprimata în echivalent euro/1.000 de tigarete se determina anual, pe baza pretului mediu ponderat de vânzare cu amanuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem si a accizei totale al carei nivel este prevazut în [anexa nr. 6](#). Aceasta acciza specifica se aproba prin hotarâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice. Hotarârea Guvernului se publica în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu cel puțin 15 zile înainte de intrarea în vigoare a nivelului accizei totale.

(4) Acciza datorata determinata potrivit alin. (1) nu poate fi mai mica decât nivelul accizei minime exprimate în echivalent euro/1.000 de tigarete, prevazuta în [anexa nr. 6](#).

(5) Pretul mediu ponderat de vânzare cu amanuntul se calculeaza în functie de valoarea totala a tuturor tigaretelor eliberate pentru consum, pe baza pretului de vânzare cu amanuntul incluzând toate taxele, împartit la cantitatea totala de tigarete eliberate pentru consum. Acest pret mediu ponderat se stabileste pâna la data de 1 martie în fiecare an, pe baza datelor privind cantitatile totale de tigarete eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent.

(6) Pretul de vânzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste si se declara de catre persoana care elibereaza pentru consum tigarele în România sau care importa tigarele si este adus la cunostinta publica, în conformitate cu cerintele prevazute de normele metodologice.

(7) Este interzisă vânzarea de către orice persoană a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amanunțul.

(8) Este interzisă vânzarea de țigaretete de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amanunțul declarat.

#M60

SECTIUNEA a 4-a *** Abrogata

#M60

ART. 178 *** Abrogat

ART. 179 *** Abrogat

ART. 180 *** Abrogat

ART. 181 *** Abrogat

ART. 182 *** Abrogat

ART. 183 *** Abrogat

ART. 184 *** Abrogat

ART. 185 *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 4¹-a *** Abrogata

#M60

ART. 185¹ *** Abrogat

ART. 185² *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 5-a *** Abrogata

#M60

ART. 186 *** Abrogat

ART. 187 *** Abrogat

ART. 188 *** Abrogat

ART. 189 *** Abrogat

ART. 189¹ *** Abrogat

ART. 190 *** Abrogat

ART. 191 *** Abrogat

ART. 191¹ *** Abrogat

ART. 192 *** Abrogat

ART. 192¹ *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 5¹-a *** Abrogata

#M60

ART. 192² *** Abrogat

ART. 192³ *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 5²-a *** Abrogata

#M60

ART. 192⁴ *** Abrogat

ART. 192⁵ *** Abrogat

ART. 192⁶ *** Abrogat

ART. 192⁷ *** Abrogat

ART. 192⁸ *** Abrogat

ART. 192⁹ *** Abrogat

ART. 192¹⁰ *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 5³-a *** Abrogata

#M60

ART. 192¹¹ *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 6-a *** Abrogata

#M60

ART. 193 *** Abrogat

ART. 194 *** Abrogat

ART. 195 *** Abrogat

ART. 196 *** Abrogat

ART. 197 *** Abrogat

ART. 198 *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 7-a *** Abrogata

#M60

ART. 199 *** Abrogat

ART. 200 *** Abrogat

ART. 200¹ *** Abrogat

ART. 201 *** Abrogat

#M60

SECTIUNEA a 8-a *** Abrogata

#M60

ART. 202 *** Abrogat

ART. 203 *** Abrogat

ART. 204 *** Abrogat

ART. 205 *** Abrogat

ART. 206 *** Abrogat

#M31

SECTIUNEA a 8¹-a *** Abrogata

#M31

ART. 206¹ *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL I¹*

Regimul accizelor armonizate

#CIN

*) Conform art. III alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2009 (**#M60**), prevederile art. I pct. 148 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2009 (**#M60**) referitoare la capitolul I¹ "Regimul accizelor armonizate" se aplica începând cu data de 1 aprilie 2010.

#M60

SECTIUNEA 1

Dispozitii generale

#M60

ART. 206²

Sfera de aplicare

Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

- a) alcool si bauturi alcoolice;
- b) tutun prelucrat;
- c) produse energetice si electricitate.

#M60

ART. 206³

Definitii

În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definitii:

1. produsele accizabile sunt produsele prevazute la art. 206², supuse reglementarilor privind accizele potrivit prezentului capitol;
2. productia de produse accizabile reprezinta orice operatiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice forma;

3. antrepozitarul autorizat este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, în cadrul activitatii sale, sa produca, sa transforme, sa detina, sa primeasca sau sa expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal;

4. antrepozitul fiscal este locul în care produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat în cadrul activitatii sale, în conditiile prevazute de prezentul capitol si de normele metodologice;

5. Tratat înseamna Tratatul de instituire a Comunitatii Europene;

6. stat membru si teritoriul unui stat membru înseamna teritoriul fiecarui stat membru al Comunitatii caruia i se aplica conformitate cu art. 299 din Tratat, cu exceptia teritoriilor tertе;

7. Comunitate si teritoriul Comunitatii înseamna teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite la pct. 6;

#M71

8. teritorii tertе înseamna teritoriile prevazute la art. 206⁴ alin. (1) si (2);

#M60

9. tara terta înseamna orice stat sau teritoriu caruia nu i se aplica Tratatul;

10. procedura vamala suspensiva sau regim vamal suspensiv înseamna oricare dintre procedurile speciale prevazute de Regulamentul (CEE) nr. 2.913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, al caror obiect îl constituie marfurile necomunitare în momentul intrarii pe teritoriul vamal al Comunitatii, depozitarea temporara, zonele libere sau antrepozitele libere, precum si oricare dintre procedurile prevazute la art. 84 alin. (1) lit. a) din acest regulament;

11. regim suspensiv de accize înseamna un regim fiscal aplicat producerii, transformarii, detinerii sau deplasarii de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;

12. import de produse accizabile înseamna intrarea pe teritoriul Comunitatii de produse accizabile, cu exceptia cazului în care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Comunitatii, sunt plasate sub un regim sau sub o procedura vamala suspensiva, precum si iesirea lor dintr-un regim ori o procedura vamala suspensiva;

13. destinatar înregistrat înseamna persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea competenta, în cadrul activitatii sale si în conditiile prevazute în normele metodologice, sa primeasca produse accizabile care se deplaseaza în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru;

14. expeditor înregistrat înseamna persoana fizica sau juridica care importa produse accizabile si este autorizata de autoritatea competenta, în cadrul activitatii sale si în conditiile prevazute în normele metodologice, exclusiv sa expedieze produsele accizabile care se deplaseaza în regim suspensiv de accize în urma punerii în libera circulatie a acestora în conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92;

15. codul NC reprezinta pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifar, asa cum este prevazuta/prevazut în Regulamentul CE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992, iar în cazul produselor energetice, în vigoare de la 1 ianuarie 2002. Ori de câte ori intervin modificari în nomenclatura combinata a Tarifului vamal comun, corespondenta dintre codurile NC prevazute în prezentul capitol si noile coduri NC se va realiza potrivit prevederilor din normele metodologice;

16. supraveghere fiscala reprezinta orice actiune sau procedura de interventie a autoritatii competente pentru prevenirea, combaterea si sanctionarea fraudei fiscale.

#M60

ART. 206⁴

Alte teritorii de aplicare

(1) Sunt considerate teritorii tertе urmatoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii:

- a) insulele Canare;
- b) departamentele franceze de peste mari;
- c) insulele Aland;
- d) insulele Anglo-Normande (Channel Islands).

(2) Sunt considerate teritorii tertе si teritoriile care intra sub incidenta art. 299 alin. (4) din Tratat, precum si urmatoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii:

- a) insula Helgoland;
- b) teritoriul Busingen;
- c) Ceuta;
- d) Melilla;
- e) Livigno;
- f) Campione d'Italia;
- g) apele italiene ale lacului Lugano.

(3) Operatiunile cu produse accizabile efectuate provenind din sau având ca destinatie:

- a) Principatul Monaco sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Franta;
- b) San Marino sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Italia;
- c) zonele Akrotiri si Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Cipru;
- d) insula Man sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Regatul Unit;
- e) Jungholz si Mittelberg (Kleines Walsertal) sunt tratate ca deplasari dinspre sau catre Germania.

(4) Formalitatile stabilite prin dispozitiile vamale comunitare cu privire la intrarea produselor pe teritoriul vamal al Comunitatii se aplica mutatis mutandis intrarii pe teritoriul Comunitatii a produselor accizabile care provin din unul dintre teritoriile mentionate la alin. (1).

(5) Formalitățile stabilite prin dispozițiile vamale comunitare cu privire la ieșirea produselor din teritoriul vamal al Comunității se aplică *mutatis mutandis* ieșirii produselor accizabile de pe teritoriul Comunității care au ca destinație unul dintre teritoriile menționate la alin. (1).

(6) Secțiunile a 7-a și a 9-a din prezentul capitol nu se aplică produselor accizabile care fac obiectul unei proceduri sau al unui regim vamal suspensiv.

#M60

ART. 206⁵

Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

- a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Comunității;
- b) importului acestora pe teritoriul Comunității.

#M60

ART. 206⁶

Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.

#M60

ART. 206⁷

Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

- a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;
- b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;
- c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;
- d) importul de produse accizabile, chiar și neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;
- e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

(2) Eliberare pentru consum se consideră și deținerea în scopuri comerciale de către un comerciant de produse accizabile, care au fost eliberate în consum în alt stat membru sau au fost importate în alt stat membru și pentru care accizele nu au fost percepute în România.

(3) Momentul eliberării pentru consum este:

- a) în situațiile prevăzute la [art. 206³⁰](#) alin. (2) lit. a) pct. 2, momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat;
- b) în situațiile prevăzute la [art. 206³⁰](#) alin. (2) lit. a) pct. 4, momentul primirii produselor accizabile de către beneficiarul scutirii de la [art. 206⁵⁶](#);
- c) în situațiile prevăzute la [art. 206³⁰](#) alin. (3), momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare directă.

(4) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute în [secțiunea a 9-a](#) din prezentul capitol și conform prevederilor din normele metodologice, către:

- a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;
- b) un destinatar înregistrat din alt stat membru;
- c) un teritoriu din afara teritoriului comunitar.

(5) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, dintr-o cauză ce ține de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritatea competentă, nu este considerată eliberare pentru consum.

(6) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile trebuie dovedită autorității competente, potrivit precizărilor din normele metodologice.

(7) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de accize, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea este considerată eliberare pentru consum.

(8) În cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se consideră atunci când produsul energetic este oferit spre vânzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

(9) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efectele ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

#M60

ART. 206⁸

Importul

(1) În înțelesul prezentului titlu, import reprezintă orice intrare de produse accizabile din afara teritoriului comunitar, cu excepția:

- a) plasării produselor accizabile importate sub regim vamal suspensiv în România;
- b) distrugerii sub supravegherea autorității vamale a produselor accizabile;

c) plasarii produselor accizabile în zone libere, antrepozite libere sau porturi libere, în conditiile prevazute de legislatia vamala în vigoare.

(2) Se considera de asemenea import:

- a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, în cazul în care produsul ramâne în România;
- b) utilizarea în scop personal în România a unor produse accizabile plasate în regim vamal suspensiv;
- c) aparitia oricarui alt eveniment care genereaza obligatia platii accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.

#M60

ART. 206⁹

Platitori de accize

(1) Persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:

a) în ceea ce priveste iesirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum se mentioneaza la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice alta persoana care elibereaza produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori în numele careia se efectueaza aceasta eliberare si, în cazul iesirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice alta persoana care a participat la aceasta iesire;

2. în cazul unei nereguli în cursul unei deplasari a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definita la [art. 206⁴¹](#) alin. (1), (2) si (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul înregistrat sau orice alta persoana care a garantat plata accizelor în conformitate cu [art. 206⁵⁴](#) alin. (1) si (2), precum si orice persoana care a participat la iesirea neregulamentara si care avea cunostinta sau care ar fi trebuit sa aiba cunostinta în mod normal de caracterul neregulamentar al acestei iesiri;

b) în ceea ce priveste detinerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. b): persoana care detine produsele accizabile sau orice alta persoana implicata în detinerea acestora;

c) în ceea ce priveste producerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. c): persoana care produce produsele accizabile sau, în cazul unei produceri neregulamentare, orice alta persoana implicata în producerea acestora;

d) în ceea ce priveste importul unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. d): persoana care declara produsele accizabile sau în numele careia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentar, orice alta persoana implicata în importul acestora.

(2) Atunci când mai multe persoane sunt obligate sa plateasca aceeasi datorie privind accizele, acestea sunt obligate sa plateasca în solidar acea datorie.

#M60

SECTIUNEA a 2-a

Alcool si bauturi alcoolice

#M60

ART. 206¹⁰

Bere

(1) În înțelesul prezentului capitol, bere reprezinta orice produs încadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care contine un amestec de bere si de bauturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00, având, si într-un caz, si în altul, o concentratie alcoolica mai mare de 0,5% în volum.

(2) Pentru berea produsa de micii producatori independenti, care detin instalatii de fabricatie cu o capacitate nominala care nu depaseste 200.000 hl/an, se aplica accize specifice reduce. Acelasi regim se aplica si pentru berea provenita de la micii producatori independenti din alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Prin micii producatori de bere independenti se înțelege toti operatorii economici micii producatori care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: sunt operatori economici producatori de bere care, din punct de vedere juridic si economic, sunt independenti fata de orice alt operator economic producator de bere; utilizeaza instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spatii de productie diferite de cele ale oricarui alt operator economic producator de bere si nu functioneaza sub licenta de produs a altui operator economic producator de bere.

(4) Fiecare antrepozitar autorizat mic producator de bere are obligatia de a depune la autoritatea competen ta, pâna la data de 15 ianuarie a fiecarui an, o declaratie pe propria raspundere privind capacitatile de productie pe care le detine, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Este exceptata de la plata accizelor berea fabricata de persoana fizica si consumata de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vânduta.

#M60

ART. 206¹¹

Vinuri

(1) În înțelesul prezentului capitol, vinurile sunt:

a) vinuri linistite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 si 2205, cu exceptia vinului spumos, asa cum este definit la lit. b), si care:

1. au o concentratie alcoolica mai mare de 1,2% în volum, dar care nu depaseste 15% în volum, si la care alcoolul continut în produsul finit rezulta în întregime din fermentare; sau

2. au o concentratie alcoolica mai mare de 15% în volum, dar care nu depaseste 18% în volum, au fost obtinute fara nicio îmbogatire si la care alcoolul continut în produsul finit rezulta în întregime din fermentare;

b) vinuri spumoase, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 și 2205 și care:

1. sunt prezentate în sticle închise, cu un dop tip "ciuperca", fixat cu ajutorul legaturilor, sau care sunt sub presiune datorată dioxidului de carbon în soluție egală sau mai mare de 3 bari; și

2. au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul continuu în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

(2) Este exceptat de la plata accizelor vinul fabricat de persoana fizică și consumat de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie vândut.

#M60

ART. 206¹²

Bauturi fermentate, altele decât bere și vinuri

(1) În înțelesul prezentului capitol, bauturi fermentate, altele decât bere și vinuri, reprezintă:

a) bauturi fermentate linistite, care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la [art. 206¹¹](#), precum și toate produsele încadrate la codurile NC 2206 00, cu excepția altor bauturi fermentate spumoase, așa cum sunt definite la lit. b), și a produsului prevăzut la [art. 206¹⁰](#), având:

1. o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 10% în volum; sau

2. o concentrație alcoolică ce depășește 10% în volum, dar nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul continuu în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

b) bauturi fermentate spumoase care se încadrează la codurile NC 2206 00 31, 2206 00 39, 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 și 2205, care nu intra sub incidența [art. 206¹¹](#) și care sunt prezentate în sticle închise, cu un dop tip "ciuperca", fixat cu ajutorul legaturilor, sau care sunt sub presiune datorată dioxidului de carbon în soluție egală sau mai mare de 3 bari și care:

1. au o concentrație alcoolică care depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 13% în volum; sau

2. au o concentrație alcoolică care depășește 13% în volum, dar nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul continuu în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor bauturile fermentate, altele decât bere și vinuri, fabricate de persoana fizică și consumate de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie vândute.

#M60

ART. 206¹³

Produse intermediare

(1) În înțelesul prezentului capitol, produsele intermediare reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00, dar care nu intra sub incidența [art. 206¹⁰](#) - 206¹².

(2) Se considera produs intermediar și orice bautură fermentată linistită prevăzută la [art. 206¹²](#) alin. (1) lit. a), care are o concentrație alcoolică ce depășește 5,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare, iar ponderea de alcool absolut (100%) este în proporție de peste 50% provenită din baza fermentată linistită, inclusiv vin și bere.

(3) Se considera produs intermediar și orice bautură fermentată spumoasă prevăzută la [art. 206¹²](#) alin. (1) lit. b), care are o concentrație alcoolică ce depășește 8,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare, iar ponderea de alcool absolut (100%) este în proporție de peste 50% provenită din baza fermentată linistită, inclusiv vin.

#M60

ART. 206¹⁴

Alcool etilic

(1) În înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă:

a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclaturii combinate;

b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;

c) tuica și rachiuri de fructe;

d) bauturi spirtoase potabile care contin produse, în soluție sau nu.

(2) Tuica și rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodăriilor individuale, în limita unei cantități echivalente de cel mult 50 de litri de produs pentru fiecare gospodărie individuală/an, cu concentrația alcoolică de 100% în volum, se accizează prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu condiția să nu fie vândute, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(3) Pentru alcoolul etilic produs în micile distilării, a caror producție nu depășește 10 hectolitri alcool pur/an, se aplică accize specifice reduse.

(4) Beneficiază de nivelul redus al accizelor micile distilării care sunt independente din punct de vedere juridic și economic de orice altă distilerie, nu funcționează sub licența de produs a unei alte distilării și care îndeplinesc condițiile prevăzute de normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 3-a

Tutun prelucrat

#M60

ART. 206¹⁵

Tutun prelucrat

(1) În înțelesul prezentului capitol, tutun prelucrat reprezintă:

a) țigarete;

b) țigari și țigari de foi;

c) tutun de fumat:

1. tutun de fumat fin tăiat, destinat rularii în țigarete;

2. alte tutunuri de fumat.

(2) Se considera țigarete:

a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare și care nu sunt țigari sau țigari de foi, în sensul alin. (3);

b) rulourile de tutun care se pot introduce într-un tub de hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigarete, prin simpla mânăuire neindustrială;

d) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respecta criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c).

#M83

(3) Se considera țigari sau țigari de foi, dacă, având în vedere proprietățile acestora și așteptările obișnuite ale clienților, pot și au rolul exclusiv de a fi fumate ca atare, după cum urmează:

a) rulourile de tutun cu un învelis exterior din tutun natural;

b) rulourile de tutun cu umplutura mixtă maruntită și cu învelis exterior de culoarea obișnuită a unei țigari de foi, din tutun reconstituit, care acoperă în întregime produsul, inclusiv, după caz, filtrul, cu excepția vârfului în cazul țigarilor de foi cu vârf, dacă masa unitară, fără a include filtrul sau mustiucul, nu este mai mică de 2,3 g și nici mai mare de 10 g și circumferința a cel puțin o treime din lungime nu este mai mică de 34 mm;

c) produsele alcătuite parțial din substanțe altele decât tutunul și care îndeplinesc criteriile prevăzute la lit. a) și b).

#M60

(4) Se considera tutun de fumat:

a) tutunul tăiat sau fărâmitat într-un alt mod, rasucit ori presat în bucati și care poate fi fumat fără prelucrare industrială ulterioară;

#M83

b) deseuri de tutun puse în vânzare cu amanuntul care nu intra sub incidența alin. (2) și (3) și care pot fi fumate. În sensul prezentului articol, deseurile de tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun;

#M60

c) orice produs care constă total sau parțial din alte substanțe decât tutunul, dar care îndeplinește, pe de altă parte, criteriile prevăzute la lit. a) sau b).

#M83

(5) Se considera tutun de fumat fin tăiat, destinat rularii în țigarete:

a) tutunul de fumat așa cum este definit la alin. (4), pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o latime de tăiere sub 1,5 mm;

b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun care au o latime de tăiere mai mare de 1,5 mm sau mai mult, dacă tutunul de fumat este vândut ori destinat vânzării pentru rularea în țigarete.

(6) Un rulou de tutun prevăzut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două țigarete, atunci când are o lungime, excluzând filtrul sau mustiucul, mai mare de 8 cm, fără să depășească 11 cm, ca 3 țigarete, excluzând filtrul sau mustiucul, când are o lungime mai mare de 11 cm, fără să depășească 14 cm, și așa mai departe.

(7) Toți operatorii economici plătitori de accize pentru tutunul prelucrat, potrivit prezentului capitol, au obligația de a prezenta autorității competente liste cuprinzând date cu privire la produsele accizabile eliberate pentru consum, în conformitate cu prevederile din normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 4-a

Produse energetice

#M60

ART. 206¹⁶

Produse energetice

(1) În înțelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 și de la 2704 la 2715;

c) produsele cu codurile NC 2901 și 2902;

d) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

e) produsele cu codul NC 3403;

f) produsele cu codul NC 3811;

g) produsele cu codul NC 3817;

h) produsele cu codul NC 3824 90 99, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor.

(2) Intra sub incidența prevederilor [secțiunilor a 7-a și a 9-a](#) doar următoarele produse energetice:

- a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- b) produsele cu codurile NC 2707 10, 2707 20, 2707 30 și 2707 50;
- c) produsele cu codurile NC de la 2710 11 la 2710 19 69. Pentru produsele cu codurile NC 2710 11 21, 2710 11 25 și 2710 19 29, prevederile [secțiunii a 9-a](#) se vor aplica numai circulației comerciale în vrac;
- d) produsele cu codurile NC 2711, cu excepția 2711 11, 2711 21 și 2711 29;
- e) produsele cu codul NC 2901 10;
- f) produsele cu codurile NC 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 și 2902 44;
- g) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- h) produsele cu codul NC 3824 90 99, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau pentru motor.

(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

- a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 și 2710 11 59;
- b) benzina fără plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 și 2710 11 49;
- c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 până la 2710 19 49;
- d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 și 2710 19 25;
- e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 până la 2711 19 00;
- f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00;
- g) pacura cu codurile NC de la 2710 19 61 până la 2710 19 69;
- h) carbunele și cocsul cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.

(4) Produsele energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (3), sunt supuse unei accize dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat în funcție de destinație, la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(6) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice altă hidrocarbura, cu excepția turbei, destinată a fi utilizată, pusă în vânzare sau utilizată pentru încălzire este accizată cu acciza aplicabilă produsului energetic echivalent.

(7) Consumul de produse energetice în incinta unui loc de producție de produse energetice nu este considerat a fi un fapt generator de accize în cazul în care consumul constă în produse energetice produse în incinta acelui loc de producție. Când acest consum se efectuează în alte scopuri decât cel de producție și, în special, pentru propulsia vehiculelor, se considera fapt generator de accize.

#M60

ART. 206¹⁷

Gaz natural

(1) Gazul natural va fi supus accizelor, iar accizele vor deveni exigibile la momentul furnizării de către distribuitorii sau redistribuitorii autorizați potrivit legii direct către consumatorii finali.

(2) Operatorii economici autorizați în domeniul gazului natural au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

(3) Atunci când gazul natural este furnizat în România de un distribuitor sau de un redistribuitor din alt stat membru, care nu este înregistrat în România, acciza devine exigibilă la furnizarea către consumatorul final și va fi plătită de o societate desemnată de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie să fie înregistrată la autoritatea competentă din România.

#M60

ART. 206¹⁸

Carbune, cocs și lignit

Carbunele, cocsul și lignitul vor fi supuse accizelor care vor deveni exigibile la momentul livrării de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.

#M60

SECȚIUNEA a 5-a

Energie electrică

#M60

ART. 206¹⁹

Energie electrică

(1) În înțelesul prezentului capitol, energia electrică este produsul cu codul NC 2716.

(2) Energia electrică va fi supusă accizelor, iar acciza va deveni exigibilă la momentul furnizării energiei electrice către consumatorii finali.

(3) Prin derogare de la prevederile [art. 206⁵](#), nu se considera ca fiind fapt generator de accize consumul de energie electrică utilizat pentru menținerea capacității de a produce, de a transporta și de a distribui energie electrică, în limitele stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

(4) Operatorii economici autorizati în domeniul energiei electrice au obligatia de a se înregistra la autoritatea competenta, în conditiile prevazute în normele metodologice.

(5) Atunci când energia electrica este furnizata în România de un distribuitor sau de un redistribuitor din alt stat membru, care nu este înregistrat în România, acciza devine exigibila la furnizarea catre consumatorul final si va fi platita de o societate desemnata de acel distribuitor sau redistribuitor, care trebuie sa fie înregistrata la autoritatea competenta din România.

#M60

SECTIUNEA a 6-a

Exceptii de la regimul de accizare pentru produse energetice si energie electrica

#M60

ART. 206²⁰

Exceptii

(1) Nu se datoreaza accize pentru:

1. caldura rezultata si produsele cu codurile NC 4401 si 4402;

2. urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;

b) utilizarea duala a produselor energetice. Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât si în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si în procesele electrolitice si metalurgice se considera a fi utilizare duala;

c) energia electrica utilizata în principal în scopul reducerii chimice si în procesele electrolitice si metalurgice;

d) energia electrica, atunci când reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din normele metodologice;

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe dura ta carora sunt obtinute accidental mici cantitati de produse energetice;

b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila re folosirea sa în cadrul întreprinderii sale, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decât acciza care poate fi convenita, daca produsul energetic re folosit ar fi pasibil de impunere;

c) o operatie constând din amestecul - în afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal - al produselor energetice cu alte produse energetice sau alte materiale, cu conditia ca:

1. accizele asupra componentelor sa fi fost platite anterior; si

2. suma platita sa nu fie mai mica decât suma accizei care ar putea sa fie aplicata asupra amestecului.

(3) Conditia prevazuta la alin. (2) lit. c) pct. 1 nu se va aplica daca acel amestec este scutit pentru o utilizare specifica.

(4) Modalitatea si conditiile de aplicare a alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 7-a

Regimul de antrepozitare

#M60

ART. 206^{21*}

Reguli generale

(1) Productia si transformarea produselor accizabile trebuie realizate într-un antrepozit fiscal.

#M73

(2) Depozitarea exclusiva a produselor accizabile în regim suspensiv de accize poate avea loc în:

a) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de produse energetice si ale persoanelor afiliate acestora, în sensul prevazut la titlul I art. 7 pct. 21, pentru un numar maxim de 8 antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru productia de astfel de produse din România, inclusiv persoanele afiliate acestuia. În întelesul acestei prevederi, antrepozitarul autorizat pentru productia de produse energetice este operatorul economic care detine instalatii si utilaje pentru rafinarea titeiului si prelucrarea fractiilor rezultate în vederea obtinerii de produse supuse accizelor;

b) antrepozitele fiscale aflate în zona aeroporturilor, destinate exclusiv aprovizionarii aeronavelor cu produse energetice, în baza certificatelor eliberate în acest sens de autoritatea competenta în domeniul aeronautic;

c) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizati pentru productia de tigarete a caror cota de piata reprezinta peste 5% si ale persoanelor afiliate acestora, în sensul prevazut la titlul I art. 7 pct. 21, pentru un numar maxim de doua antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru productia de astfel de produse din România, inclusiv persoanele afiliate acestuia.

#M60

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica pentru:

a) berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decât bere si vinuri, produse în gospodariile individuale pentru consumul propriu;

#M71

b) vinurile linistite realizate de micii producatori care obtin în medie mai putin de 1.000 hl de vin pe an;

#M60

c) energia electrica, gazul natural, carbunele si cocsul.

(4) În cazul în care micii producatori prevazuti la alin. (3) lit. b) realizeaza ei însisi tranzactii intracomunitare, acestia informeaza autoritatile competente si respecta cerintele stabilite prin [Regulamentul \(CE\) nr. 884/2001](#) al Comisiei din 24 aprilie 2001 de stabilire a normelor de aplicare privind documentele de însoțire a transporturilor de produse vitivinicole si evidentele obligatorii în sectorul vitivinicol, conform precizarilor din normele metodologice.

(5) Atunci când micii producatori de vin dintr-un alt stat membru sunt scutiti de la obligatiile privind deplasarea si monitorizarea produselor accizabile, destinatarul din România informeaza autoritatea competenta teritoriala cu privire la livrarile de vin primite, prin intermediul documentului solicitat în temeiul [Regulamentului \(CE\) nr. 884/2001](#) sau printr-o trimitere la acesta, conform precizarilor din normele metodologice.

(6) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amanuntul a produselor accizabile.

(7) Detinerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora.

#M73

(8) Fac exceptie de la prevederile alin. (6) antrepozitele fiscale care livreaza produse energetice catre aeronave, în conditiile prevazute în normele metodologice.

#M60

(9) Este interzisa producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.

(10) Este interzisa detinerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa.

#CIN

*) A se vedea [art. IV](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 54/2010 ([#M73](#)), articol reprodus si în nota 6 de la sfârșitul textului actualizat.

#M60

[ART. 206^22](#)

Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal

#M71

(1) Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza autorizatiei valabile, emisa de autoritatea competenta prin Comisia instituita la nivelul Ministerului Finantelor Publice pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

#M60

(2) În vederea obtinerii autorizatiei, pentru ca un loc sa functioneze ca antrepozit fiscal, persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat pentru acel loc trebuie sa depuna o cerere la autoritatea competenta, în modul si în forma prevazute în normele metodologice.

(3) Cererea trebuie sa contina informatii si sa fie însoțita de documente cu privire la:

- a) amplasarea si natura locului;
- b) tipurile si cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse si/sau depozitate în decursul unui an;
- c) lista produselor accizabile care urmeaza a fi achizitionate în regim suspensiv de accize în vederea utilizarii ca materie prima în cadrul activitatii de productie de produse accizabile;
- d) identitatea si alte informatii cu privire la persoana care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat;
- e) organizarea administrativa, fluxurile operationale, randamentul utilajelor si instalatiilor si alte date relevante pentru colectarea si determinarea accizelor, prevazute într-un manual de procedura;
- f) capacitatea persoanei care urmeaza a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerintele prevazute la [art. 206^26](#);

#M73

g) capacitatea maxima de productie a instalatiilor si utilajelor în 24 de ore, declarata pe propria raspundere de persoana fizica sau de administratorul persoanei juridice care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat.

#M60

(4) Prevederile alin. (3) se vor adapta potrivit specificului activitatii ce urmeaza a se desfasura în antrepozitul fiscal, conform precizarilor din normele metodologice.

(5) Persoana care intentioneaza sa fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de administrare sau a actelor de proprietate a sediului unde locul este amplasat.

(6) Persoana care își manifesta în mod expres intentia de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea competenta o singura cerere. Cererea va fi însoțita de documentele prevazute de prezentul capitol, aferente fiecărei locatii.

#M73

(7) În exercitarea atributiilor sale, Comisia poate solicita orice informatii si documente de la structurile din cadrul Ministerului Finantelor Publice, de la Agentia Nationala de Administrare Fiscala si de la alte institutii ale statului, pe care le considera necesare în solutionarea cererilor înregistrate.

(8) În cazul în care solicitarea Comisiei este adresata structurilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice sau Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, aceasta este obligatorie, constituindu-se ca sarcina de serviciu pentru personalul acestor institutii. Nerespectarea acestei obligatii atrage masurile sanctionatorii prevazute de legislatia în vigoare.

(9) Comisia poate solicita, dupa caz, participarea la sedinte a organelor de control care au încheiat actele de control, precum si a reprezentantului legal al societatii comerciale în cauza.

(10) Activitatea curentă a Comisiei se realizează prin intermediul secretariatului care funcționează în cadrul direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, direcție desemnată prin hotărârea de organizare și funcționare a ministerului.

(11) În exercitarea atribuțiilor sale, direcția de specialitate poate solicita de la diferite structuri centrale și teritoriale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și, respectiv, de la Agenția Națională de Administrare Fiscală orice alte informații și documente pe care le consideră necesare în soluționarea cererilor înregistrate.

(12) Dacă în urma analizării documentației anexate la cererea înregistrată direcția de specialitate constată că aceasta este incompletă, dosarul în cauză poate fi restituit autorității emitente.

#M60

ART. 206²³

Condiții de autorizare

(1) Autoritatea competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

#M73

a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, transformarea, deținerea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;

#M60

b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să nu permită scoaterea produselor accizabile din acest loc fără plata accizelor, conform prevederilor din normele metodologice;

c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amanuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la [art. 206²¹](#) alin. (8);

d) în cazul unei persoane fizice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta să nu fi fost condamnată în mod definitiv pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare ori luare de mită în România sau în oricare dintre statele străine în care aceasta a avut domiciliul/rezidența în ultimii 5 ani, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#) privind Codul vamal al României, cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#) pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de [Legea](#) contabilității nr. 82/1991, republicată, de [Legea nr. 31/1990](#) privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

e) în cazul unei persoane juridice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice să nu fi fost condamnați în mod definitiv pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare ori luare de mită în România sau în oricare dintre statele străine în care aceasta a avut domiciliul/rezidența în ultimii 5 ani, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie să dovedească că poate îndeplini cerințele prevăzute la [art. 206²⁶](#);

#M73

g) persoana care urmează să își desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat să nu înregistreze obligații fiscale restante la bugetul general consolidat.

#M60

(2) Prevederile alin. (1) vor fi adaptate corespunzător pe grupe de produse accizabile și categorii de antrepozitari, conform precizărilor din normele metodologice.

(3) Locurile aferente rezervei de stat și rezervei de mobilizare se asimilează antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din normele metodologice.

#M60

ART. 206²⁴

Autorizarea ca antrepozit fiscal

(1) Autoritatea competentă va notifica în scris autorizarea ca antrepozit fiscal, în termen de 60 de zile de la data depunerii documentației complete de autorizare.

(2) Autorizația va conține următoarele:

a) codul de accize atribuit antrepozitului fiscal;

b) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat, inclusiv codul de accize atribuit acestuia;

c) descrierea și amplasarea locului antrepozitului fiscal;

d) tipul produselor accizabile primite/expediate din antrepozitul fiscal și natura activității;

e) capacitatea de depozitare a produselor accizabile în antrepozitul fiscal, în cazul antrepozitarului autorizat pentru depozitare;

f) nivelul garanției;

#M73

g) perioada de valabilitate a autorizației. Perioada de valabilitate este de 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare și de un an în celelalte cazuri;

#M60

h) orice alte informații relevante pentru autorizare.

(3) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea competentă.

(4) Înainte de a fi modificata autorizatia, autoritatea competenta trebuie sa-l informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificarii propuse si asupra motivelor acesteia.

(5) Antrepozitarul autorizat poate solicita autoritatii competente modificarea autorizatiei, în conditiile prevazute în normele metodologice.

(6) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intra sub incidenta prevederilor legale privind procedura aprobarii tacite.

#M73

(7) Antrepozitarul autorizat care doreste continuarea activitatii într-un antrepozit fiscal dupa expirarea perioadei de valabilitate înscrise în autorizatia pentru acel antrepozit fiscal va solicita în scris autoritatii competente reautorizarea ca antrepozit fiscal cu cel puțin 60 de zile înainte de expirarea perioadei de valabilitate, conform precizarilor din normele metodologice.

#M60

ART. 206[^]25

Respingerea cererii de autorizare

(1) Respingerea cererii de autorizare va fi comunicata în scris, odata cu motivele luarii acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea competenta a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta aceasta decizie, conform prevederilor legislatiei privind contenciosul administrativ.

#M60

ART. 206[^]26

Obligatiile antrepozitarului autorizat

(1) Orice antrepozitar autorizat are obligatia de a îndeplini urmatoarele cerinte:

#M73

a) sa constituie în favoarea autoritatii competente o garantie pentru productia, transformarea si detinerea de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum si o garantie pentru circulatia acestor produse în regim suspensiv de accize, în conformitate cu prevederile [art. 206[^]54](#) si în conditiile stabilite prin normele metodologice;

#M60

b) sa instaleze si sa mentina încuietori, sigilii, instrumente de masura sau alte instrumente similare adecvate, necesare securitatii produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c) sa asigure mentinerea sigiliilor aplicate sub supravegherea autoritatii competente sub forma si procedura prevazute în normele metodologice;

d) sa tina evidente exacte si actualizate cu privire la materiile prime, lucrarile în derulare si produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale si expediate din antrepozitele fiscale, si sa prezinte evidentele corespunzatoare, la cererea autoritatilor competente;

e) sa tina un sistem corespunzator de evidenta a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil si de securitate;

f) sa asigure accesul autoritatii competente în orice zona a antrepozitelor fiscale, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare si în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

g) sa prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatea competenta, la cererea acestora;

h) sa asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitelor fiscale, la cererea autoritatii competente;

i) sa cerceteze si sa raporteze catre autoritatea competenta orice pierdere, lipsa sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

j) sa înstiinteze autoritatile competente despre orice modificare ce intentioneaza sa o aduca asupra datelor initiale în baza carora a fost emisa autorizatia de antrepozitar, cu minimum 5 zile înainte de producerea modificarii;

k) sa se conformeze cu alte cerinte impuse prin normele metodologice.

(2) Prevederile alin. (1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si pe categorii de antrepozitari, conform precizarilor din normele metodologice.

#M73

(3) Cesionarea ori înstrainarea sub orice forma a actiunilor sau a partilor sociale ale antrepozitarilor autorizati ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata sau revocata conform prezentului capitol va fi adusa la cunostinta autoritatii competente cu cel puțin 60 de zile înainte de realizarea acestei operatiuni, în vederea efectuarii inspectiei fiscale, cu exceptia celor care fac obiectul tranzactiilor pe piata de capital.

(4) Înstrainarea activelor de natura imobilizarilor corporale care contribuie direct la productia si/sau depozitarea de produse accizabile ale antrepozitarului autorizat ori ale unui antrepozitar a carui autorizatie a fost anulata sau revocata conform prezentului capitol se va putea face numai dupa ce s-au achitat la bugetul de stat toate obligatiile fiscale ori dupa ce persoana care urmeaza sa preia activele respective si-a asumat obligatia de plata restanta a debitorului printr-un angajament de plata sau printr-un alt act încheiat în forma autentica, cu asigurarea unei garantii sub forma unei scrisori de garantie bancara la nivelul obligatiilor fiscale restante, la data efectuarii tranzactiei, ale antrepozitarului.

(5) Actele încheiate cu încalcarea prevederilor alin. (3) si (4) sunt anulabile la cererea organului fiscal.

#M60

ART. 206[^]27

Regimul de transfer al autorizatiei

(1) Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati numiti si nu sunt transferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea locului, autorizatia nu va fi transferata în mod automat noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie sa depuna o cerere de autorizare.

#M60

ART. 206^28

Anularea, revocarea si suspendarea autorizatiei

(1) Autoritatea competenta poate anula autorizatia pentru un antrepozit fiscal atunci când i-au fost oferite informatii inexacte sau incomplete în legatura cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal în urmatoarele situatii:

a) în cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizica, daca:

1. persoana a decedat;

2. persoana a fost condamnată printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

3. activitatea desfășurată este în situație de faliment sau de lichidare;

b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridică, daca:

1. în legatura cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment ori de lichidare; sau

2. oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, marturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la [art. 206^26](#) sau la [art. 206^53](#) - 206^55;

d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului;

e) pentru situația prevăzută la alin. (9);

#M73

f) antrepozitarul autorizat înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat mai vechi de 60 de zile fata de termenul legal de plată.

#M60

(3) Autoritatea competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal si în cazul în care s-a pronunțat o hotărâre definitivă pentru o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) La propunerea organelor de control, autoritatea competenta poate suspenda autorizatia pentru un antrepozit fiscal, astfel:

a) pe o perioada de 1 - 6 luni, în cazul în care s-a constatat săvârșirea uneia dintre faptele contravenționale ce atrag suspendarea autorizatiei;

b) până la soluționarea definitivă a cauzei penale, în cazul în care a fost pusă în mișcare acțiunea penală pentru o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), cu completările ulterioare, de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Decizia prin care autoritatea competenta a hotărât suspendarea, revocarea sau anularea autorizatiei de antrepozit fiscal va fi comunicată și antrepozitarului detinator al autorizatiei.

(6) Antrepozitarul autorizat poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislației în vigoare.

(7) Decizia de suspendare sau de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte de la data comunicării sau de la o altă dată cuprinsă în aceasta, după caz. Decizia de anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal produce efecte începând de la data emiterii autorizatiei.

(8) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal suspendă efectele juridice ale acestei decizii pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă.

(9) În cazul în care antrepozitarul autorizat dorește să renunțe la autorizatia pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligația să notifice acest fapt autorității competente cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renunțarea la autorizatie își produce efecte.

(10) În cazul anularii autorizatiei, o nouă autorizatie poate fi emisă de autoritatea competenta numai după o perioada de cel puțin 5 ani de la data anularii.

(11) În cazul revocării autorizatiei, o nouă autorizatie poate fi emisă de autoritatea competenta numai după o perioada de cel puțin 6 luni de la data revocării.

(12) Antrepozitarii autorizați, cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizatia și care detin stocuri de produse accizabile la data suspendării, revocării ori anularii, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite -, în condițiile prevăzute de normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 8-a

Destinatarul înregistrat

#M60

ART. 206^29

Destinatarul înregistrat

(1) Destinatarul înregistrat poate să-și desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emisă de autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice, în care va fi înscris și codul de accize atribuit de această autoritate.

(2) Destinatarul înregistrat nu are dreptul de a detine sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize.

(3) Un destinatar înregistrat trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile prevăzute în normele metodologice, înaintea expedierii de către antrepozitarul autorizat a produselor accizabile;

b) la încheierea deplasării, să înscrie în evidența contabilă produsele accizabile primite în regim suspensiv de accize;

c) să accepte orice control al autorității competente, pentru a se asigura că produsele au fost primite.

(4) Destinatarul înregistrat care primește doar ocazional produse accizabile trebuie să îndeplinească cerințele de la alin. (3), iar autorizarea prevăzută la [art. 206³](#) pct. 13 se face pentru o cantitate-limită de produse accizabile, pentru un singur expeditor și pentru o perioadă de timp limitată, potrivit prevederilor din normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 9-a

Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

#M60

ART. 206³⁰

Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

(1) Antrepozitarii autorizați de către autoritățile competente ale unui stat membru sunt recunoscuți ca fiind autorizați atât pentru circulația națională, cât și pentru circulația intracomunitară a produselor accizabile.

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității, inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu terț:

a) de la un antrepozit fiscal la:

1. un alt antrepozit fiscal;

2. un destinatar înregistrat;

3. un loc de unde produsele accizabile părăsesc teritoriul Comunității, în sensul [art. 206³⁴](#) alin. (1);

4. un destinatar în sensul [art. 206⁵⁶](#) alin. (1), în cazul în care produsele sunt expediate din alt stat membru;

#M73

b) de la locul de import către oricare dintre destinațiile prevăzute la lit. a), în cazul în care produsele în cauză sunt expediate de un expeditor înregistrat. În sensul prezentului articol, locul de import înseamnă locul unde se afla produsele în momentul în care sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu [art. 79](#) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92. Expeditorul înregistrat în România poate să își desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emise de autoritatea competentă.

#M71

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2) lit. a) pct. 1 și 2 și lit. b) și cu excepția situației prevăzute la [art. 206²⁹](#) alin. (4), produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize către un loc de livrare directă situat pe teritoriul României, în cazul în care locul respectiv a fost indicat de antrepozitarul autorizat din România sau de destinatarul înregistrat, în condițiile stabilite prin normele metodologice.

#M60

(4) Antrepozitarul autorizat sau destinatarul înregistrat prevăzuți la alin. (3) au obligația de a depune raportul de primire prevăzut la [art. 206³³](#) alin. (1).

(5) Prevederile alin. (2) și (3) se aplică și deplasărilor de produse accizabile cu nivel de accize zero care nu au fost eliberate pentru consum.

(6) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe, în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a), în momentul în care produsele accizabile părăsesc antrepozitul fiscal de expediție și, în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. b), în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu [art. 79](#) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92.

(7) Deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie:

1. în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4 și lit. b), în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile;

2. în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a) pct. 3, în momentul în care produsele accizabile au părăsit teritoriul Comunității.

#M60

ART. 206³¹

Documentul administrativ electronic

(1) Deplasarea intracomunitară de produse accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este acoperită de un document administrativ electronic procesat, în conformitate cu alin. (2) și (3).

(2) În sensul alin. (1), expeditorul din România înaintează un proiect de document administrativ electronic la autoritatea competentă, prin intermediul sistemului informatizat prevăzut la [art. 1](#) din Decizia nr. 1.152/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 iunie 2003 privind informatizarea circulației și a controlului produselor supuse accizelor, denumit în continuare sistemul informatizat.

(3) Autoritățile competente prevăzute la alin. (2) efectuează o verificare electronică a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar în cazul în care:

a) datele nu sunt corecte, expeditorul este informat fara întârziere;
b) datele sunt corecte, autoritatea competenta atribuie documentului un cod de referinta administrativ unic si îl comunica expeditorului.

(4) În cazurile prevazute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. b) si la [art. 206^30](#) alin. (3), autoritatea competenta transmite fara întârziere documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru de destinatie, care la rândul ei îl transmite destinatarului, în cazul în care acesta este un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat. Daca produsele accizabile sunt destinate unui antrepozitar autorizat din România, autoritatea competenta înaintea documentul administrativ electronic direct acestui destinatar.

(5) În cazul prevazut la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 3 autoritatea competenta din România înaintea documentul administrativ electronic autoritatii competente din statul membru în care declaratia de export este depusa în conformitate cu [art. 161](#) alin. (5) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, denumit în continuare statul membru de export, daca statul membru de export este altul decât România.

(6) Atunci când expeditorul este din România, acesta furnizeaza persoanei care însoteste produsele accizabile un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic.

(7) Atunci când produsele accizabile sunt deplasate în regim suspensiv de accize de la un expeditor din alt stat membru la un destinatar din România, deplasarea produselor este însotita de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic sau de orice alt document comercial care mentioneaza codul de referinta administrativ unic, identificabil în mod clar.

(8) Documentele prevazute la alin. (6) si (7) trebuie sa poata fi prezentate autoritatilor competente oricând sunt solicitate, pe întreaga durata a deplasarii în regim suspensiv de accize.

(9) Expeditorul poate anula documentul administrativ electronic, atât timp cât deplasarea nu a început potrivit prevederilor [art. 206^30](#) alin. (6).

(10) În cursul deplasarii în regim suspensiv de accize, expeditorul poate modifica destinatia, prin intermediul sistemului informatizat, si poate indica o noua destinatie, care trebuie sa fie una dintre destinatiile prevazute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 3 sau la [art. 206^30](#) alin. (3), dupa caz.

(11) În cazul deplasarii intracomunitare a produselor energetice în regim suspensiv de accize, pe cale maritima sau pe cai navigabile interioare, catre un destinatar care nu este cunoscut cu siguranta în momentul în care expeditorul înaintea proiectul de document administrativ electronic prevazut la alin. (2), autoritatea competenta poate autoriza ca expeditorul sa nu includa în documentul în cauza datele privind destinatarul, în conditiile prevazute în normele metodologice.

(12) Imediat ce datele privind destinatarul sunt cunoscute si cel târziu la momentul încheierii deplasarii, expeditorul transmite datele sale autoritatilor competente, utilizând procedura prevazuta la alin. (10).

#M60

ART. 206^32

Divizarea deplasarii produselor energetice în regim suspensiv de accize

Autoritatea competenta poate permite expeditorului, în conditiile stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, ca expeditorul sa divizeze o deplasare intracomunitara de produse energetice în regim suspensiv de accize în doua sau mai multe deplasari, cu conditia ca:

1. sa nu se modifice cantitatea totala de produse accizabile;
2. divizarea sa se desfasoare pe teritoriul unui stat membru care permite o astfel de procedura;
3. autoritatea competenta din statul membru unde se efectueaza divizarea sa fie informata cu privire la locul unde se efectueaza divizarea.

#M60

ART. 206^33

Raportul de primire a produselor accizabile

(1) La primirea de produse accizabile în România, în oricare dintre destinatiile prevazute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 sau 4, sau la [art. 206^30](#) alin. (3), destinatarul trebuie sa înainteze fara întârziere si nu mai târziu de 5 zile lucratoare de la încheierea deplasarii, cu exceptia cazurilor justificate corespunzator autoritatilor competente potrivit precizarilor din normele metodologice, un raport privind primirea acestora, denumit în continuare raport de primire, utilizând sistemul informatizat.

(2) Modalitatile de trimitere a raportului de primire a produselor accizabile de catre destinatarii mentionati la [art. 206^56](#) alin. (1) sunt prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(3) Autoritatea competenta a destinatarului din România efectueaza o verificare electronica a datelor din raportul de primire, dupa care:

1. în cazul în care datele nu sunt corecte, destinatarul este informat fara întârziere despre acest fapt;
2. în cazul în care datele sunt corecte, autoritatea competenta a destinatarului confirma înregistrarea raportului de primire si îl transmite autoritatii competente din statul membru de expeditie.

(4) Atunci când expeditorul este din România, raportul de primire se înainteaza acestuia de catre autoritatea competenta din România.

(5) În cazul în care locul de expeditie si cel de destinatie se afla în România, primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize se confirma expeditorului potrivit procedurii stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

#M60

ART. 206^34

Raportul de export

(1) În situațiile prevăzute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 3 și, după caz, la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. b), autoritățile competente din statul membru de export întocmesc un raport de export, pe baza vizei biroului vamal de ieșire, prevăzută la [art. 793](#) alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, sau de biroul unde se realizează formalitățile prevăzute la [art. 206^4](#) alin. (5), prin care se atestă faptul că produsele accizabile au parasit teritoriul Comunității.

(2) Autoritățile competente din statul membru de export verifică pe cale electronică datele ce rezultă din viza prevăzută la alin. (1). Odată ce aceste date au fost verificate și atunci când statul membru de expediție este diferit de statul membru de export, autoritățile competente din statul membru de export transmit raportul de export autorităților competente din statul membru de expediție.

(3) Autoritățile competente din statul membru de expediție înaintează raportul de export expeditorului.

#M60

ART. 206^35

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție

(1) Prin excepție de la prevederile [art. 206^31](#) alin. (1), în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil în România, expeditorul din România poate începe o deplasare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, în următoarele condiții:

a) produsele să fie însoțite de un document pe suport hârtie care conține aceleși date ca proiectul de document administrativ electronic prevăzut la [art. 206^31](#) alin. (2);

b) să informeze autoritățile competente înainte de începerea deplasării, prin depunerea unei copii a documentului prevăzut la lit. a). Aceasta copie trebuie să fie vizată de autoritatea competentă a locului de expediție. Dacă indisponibilitatea sistemului este imputabilă expeditorului, acesta va furniza informații corespunzătoare cu privire la motivele acestei indisponibilități.

(2) În cazul în care sistemul informatizat redevine disponibil, expeditorul prezintă un proiect de document administrativ electronic, în conformitate cu [art. 206^31](#) alin. (2).

(3) De îndată ce datele cuprinse în documentul administrativ electronic sunt validate, în conformitate cu [art. 206^31](#) alin. (3), acest document înlocuiește documentul pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a). Prevederile [art. 206^31](#) alin. (4) și (5), precum și cele ale [art. 206^33](#) și [206^34](#) se aplică mutatis mutandis.

(4) Până la momentul validării datelor din documentul administrativ electronic, deplasarea este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize, pe baza documentului pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a).

(5) O copie a documentului pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) lit. a) se păstrează de expeditor în evidențele sale.

(6) În cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la expediție, expeditorul comunică informațiile prevăzute la [art. 206^31](#) alin. (10) sau la [art. 206^32](#) prin intermediul unor mijloace alternative de comunicare. În acest scop, expeditorul în cauză informează autoritățile competente înainte de modificarea destinației sau a divizării deplasării. Prevederile alin. (2) - (5) se aplică mutatis mutandis.

#M60

ART. 206^36

Proceduri în cazul în care sistemul informatizat este indisponibil la destinație

(1) În cazul în care, în situațiile prevăzute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4, la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. b) și la [art. 206^30](#) alin. (3), raportul de primire prevăzut la [art. 206^33](#) alin. (1) nu poate fi prezentat la încheierea deplasării produselor accizabile în termenul prevăzut la respectivul articol deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în România, fie în situația prevăzută la [art. 206^35](#) alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la [art. 206^35](#) alin. (2) și (3), destinatarul prezintă autorității competente din România, cu excepția cazurilor pe deplin justificate, un document pe suport hârtie care conține aceleși date ca raportul de primire și care atestă încheierea deplasării, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(2) Cu excepția cazului în care destinatarul poate prezenta, în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat, raportul de primire prevăzut la [art. 206^33](#) alin. (1) sau în cazuri pe deplin justificate, autoritatea competentă din România trimite o copie a documentului pe suport hârtie prevăzut la alin. (1) autorității competente din statul membru de expediție, care o transmite expeditorului sau o ține la dispoziția acestuia.

(3) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil sau de îndată ce procedurile prevăzute la [art. 206^35](#) alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, destinatarul prezintă un raport de primire, în conformitate cu [art. 206^33](#) alin. (1). Prevederile [art. 206^33](#) alin. (3) și (4) se aplică mutatis mutandis.

(4) În cazul în care, în situațiile prevăzute la [art. 206^30](#) alin. (2) lit. a) pct. 3, raportul de export prevăzut la [art. 206^34](#) alin. (1) nu poate fi întocmit la încheierea deplasării produselor accizabile deoarece fie sistemul informatizat nu este disponibil în statul membru de export, fie în situația prevăzută la [art. 206^35](#) alin. (1) nu au fost încă îndeplinite procedurile prevăzute la [art. 206^35](#) alin. (2) și (3), autoritățile competente din statul membru de export trimit autorităților competente din România un document pe suport hârtie care conține aceleși date ca și raportul de export și care atestă încheierea deplasării, cu excepția cazului în care raportul de export prevăzut la [art. 206^34](#) alin. (1) poate fi întocmit în scurt timp, prin intermediul sistemului informatizat sau în cazuri pe deplin justificate, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) În cazul prevăzut la alin. (4), autoritățile competente din România transmit sau pun la dispoziția expeditorului o copie a documentului pe suport hârtie.

(6) De îndată ce sistemul informatizat redevine disponibil în statul membru de export sau de îndată ce procedurile prevăzute la [art. 206^35](#) alin. (2) și (3) sunt îndeplinite, autoritățile competente din statul membru de export trimit un raport de export, în conformitate cu [art. 206^34](#) alin. (1). Prevederile [art. 206^34](#) alin. (2) și (3) se aplică mutatis mutandis.

#M60

ART. 206^37

Încheierea deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize

(1) Fara a aduce atingere prevederilor [art. 206³⁶](#), raportul de primire prevazut la [art. 206³³](#) alin. (1) sau raportul de export prevazut la [art. 206³⁴](#) alin. (1) constituie dovada faptului ca deplasarea produselor accizabile s-a încheiat, în conformitate cu [art. 206³⁰](#) alin. (7).

(2) Prin derogare de la alin. (1), în absenta unui raport de primire sau a unui raport de export din alte motive decât cele prevazute la [art. 206³⁶](#), se poate de asemenea furniza, în cazurile prevazute la [art. 206³⁰](#) alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 si 4, la [art. 206³⁰](#) alin. (2) lit. b) si la [art. 206³⁰](#) alin. (3), dovada încheierii deplasării produselor accizabile în regim suspensiv de accize, printr-o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru de destinatie, pe baza unor dovezi corespunzatoare, care sa indice ca produsele accizabile expediate au ajuns la destinatia declarata sau, în cazul prevazut la [art. 206³⁰](#) alin. (2) lit. a) pct. 3, printr-o adnotare facuta de autoritatile competente din statul membru pe teritoriul caruia este situat biroul vamal de iesire, care sa ateste faptul ca produsele accizabile au parasit teritoriul Comunitatii.

(3) În sensul alin. (2), un document înaintat de destinatar si care contine aceleasi date ca raportul de primire sau de export constituie o dovada corespunzatoare.

(4) În momentul în care autoritatile competente din statul membru de expeditie au admis dovezile corespunzatoare, acestea închid deplasarea în sistemul informatizat.

#M60

ART. 206³⁸

Structura si continutul mesajelor

(1) Structura si continutul mesajelor care trebuie schimbate potrivit [art. 206³¹](#) - 206³⁴ de catre persoanele si autoritatile competente implicate în cazul unei deplasari intracomunitare de produse accizabile în regim suspensiv de accize, normele si procedurile privind schimbul acestor mesaje, precum si structura documentelor pe suport hârtie prevazute la [art. 206³⁵](#) si [206³⁶](#) sunt stabilite de catre Comisia Europeana.

(2) Situatiile în care sistemul informatizat este considerat indisponibil în România, precum si normele si procedurile care trebuie urmate în aceste situatii sunt stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

#M60

ART. 206³⁹

Proceduri simplificate

(1) Monitorizarea deplasarilor produselor accizabile în regim suspensiv de accize, care se desfasoara integral pe teritoriul României, se realizeaza potrivit procedurilor aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, stabilite pe baza prevederilor [art. 206³¹](#) - 206³⁷.

(2) Prin acord si în conditiile stabilite de România cu alte state membre interesate pot fi stabilite proceduri simplificate pentru deplasările frecvente si regulate de produse accizabile în regim suspensiv de accize care au loc între teritoriile acestora.

(3) Prevederile alin. (2) includ deplasările prin conducte fixe.

#M60

ART. 206⁴⁰

Deplasarea unui produs accizabil în regim suspensiv dupa ce a fost pus în libera circulatie în procedura vamala simplificata

(1) Deplasarea produselor accizabile puse în libera circulatie de catre un importator care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea competenta din alt stat membru, iar produsele sunt eliberate pentru consum în România, se poate efectua în regim suspensiv de accize, daca sunt îndeplinite urmatoarele conditii:

a) importatorul este autorizat de autoritatea competenta din statul sau pentru efectuarea de operatiuni cu produse accizabile în regim suspensiv de accize;

b) importatorul detine cod de accize în statul membru de autorizare;

c) deplasarea are loc între:

1. un birou vamal de intrare din România si un antrepozit fiscal sau un destinatar înregistrat din România;

2. un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar situat în alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un antrepozit fiscal sau un destinatar înregistrat din România, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care începe la frontiera;

3. un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar situat într-un stat membru neparticipant la aplicarea procedurii vamale simplificate si un antrepozit fiscal sau un destinatar înregistrat din România, miscarea produselor accizabile fiind acoperita de o procedura de tranzit care începe la frontiera;

d) produsele accizabile sunt însoțite de un exemplar tiparit al documentului administrativ electronic prevazut la [art. 206³¹](#) alin. (1).

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si în cazul importatorului înregistrat în România care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de autoritatea vamala din România, iar produsele sunt eliberate pentru consum în alt stat membru participant la aplicarea procedurii vamale simplificate.

#M60

ART. 206⁴¹

Nereguli si abateri

(1) Atunci când s-a produs o neregula în cursul unei deplasari de produse accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a), se considera ca eliberarea pentru consum are loc în statul membru în care s-a produs neregula.

(2) În cazul în care, pe parcursul unei deplasari a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, a fost depistata o neregula care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a) si nu este posibil

sa se determine unde s-a produs neregula, se considera ca aceasta s-a produs în statul membru si la momentul în care aceasta a fost depistata.

(3) În situatiile prevazute la alin. (1) si (2), autoritatile competente din statul membru în care produsele au fost eliberate pentru consum sau în care se considera ca au fost eliberate pentru consum, trebuie sa informeze autoritatile competente din statul membru de expeditie.

(4) Când produsele accizabile care se deplaseaza în regim suspensiv de accize nu au ajuns la destinatie si pe parcursul deplasarii nu a fost constatata nicio neregula care sa fie considerata eliberare pentru consum potrivit [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a), se considera ca neregula s-a produs în statul membru de expeditie si în momentul expedierii produselor accizabile. Face exceptie de la prevederile alin. (4) cazul în care în termen de 4 luni de la începerea deplasarii în conformitate cu [art. 206³⁰](#) alin. (6), expeditorul furnizeaza dovada încheierii deplasarii sau a locului în care a fost comisa neregula, într-un mod considerat satisfactor de autoritatile competente din statul membru de expeditie în conformitate cu [art. 206³⁰](#) alin. (7). Daca persoana care a constituit garantia potrivit prevederilor [art. 206⁵⁴](#) nu a avut sau nu a putut sa aiba cunostinta de faptul ca produsele nu au ajuns la destinatie, acesteia i se acorda un termen de o luna de la comunicarea acestei informatii de catre autoritatile competente din statul membru de expeditie pentru a-i permite sa aduca dovada încheierii deplasarii, în conformitate cu [art. 206³⁰](#) alin. (7), sau a locului comiterii neregulii.

(5) În cazurile prevazute la alin. (2) si (4), daca statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data începerii deplasarii, în conformitate cu [art. 206³⁰](#) alin. (6), se aplica dispozitiile alin. (1). În aceste situatii, autoritatile competente din statul membru în care s-a comis neregula informeaza în acest sens autoritatile competente din statul membru în care au fost percepute accizele, care restituie sau remit accizele în momentul furnizarii probei perceperii accizelor în celalalt stat membru.

(6) În sensul prezentului articol, neregula înseamna o situatie aparuta în cursul unei deplasari a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferita de aceea prevazuta la [art. 206⁷](#) alin. (5) si (6), din cauza careia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform [art. 206³⁰](#) alin. (7).

#M60

SECTIUNEA a 10-a

Restituiri de accize

#M60

ART. 206⁴²

Restituiri de accize

(1) Cu exceptia cazurilor prevazute la [art. 206⁴⁴](#) alin. (7), la [art. 206⁴⁷](#) alin. (5) si la [art. 206⁴⁹](#) alin. (3) si (4), precum si a cazurilor prevazute la [art. 206⁵⁸](#) - 206⁶⁰, accizele privind produsele accizabile care au fost eliberate pentru consum pot fi, la solicitarea persoanei în cauza, restituite sau remise de catre autoritatile competente din statele membre unde respectivele produse au fost eliberate pentru consum, în situatiile prevazute de statele membre si în conformitate cu conditiile stabilite de statul membru în cauza, în scopul de a preveni orice forma posibila de evaziune sau de abuz. O astfel de restituire sau de remitere nu poate genera alte scutiri decât cele prevazute la [art. 206⁵⁶](#) si [art. 206⁵⁸](#) - 206⁶⁰.

(2) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate în mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite vor putea fi restituite în conditiile prevazute în normele metodologice.

(3) Pentru bauturile alcoolice si produsele din tutun retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le face impropriei consumului, accizele platite pot fi restituite în conditiile prevazute în normele metodologice.

(4) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.

#M60

SECTIUNEA a 11-a

Deplasarea intracomunitara si impozitarea produselor accizabile dupa eliberarea pentru consum

#M60

ART. 206⁴³

Persoane fizice

(1) Accizele pentru produsele accizabile achizitionate de o persoana fizica pentru uz propriu si transportate personal de aceasta în România sunt exigibile numai în statul membru în care se achizitioneaza produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili daca produsele accizabile prevazute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se vor avea în vedere cel putin urmatoarele cerinte:

- statutul comercial al celui care detine produsele accizabile si motivele pentru care le detine;
- locul în care se afla produsele accizabile sau, daca este cazul, modul de transport utilizat;
- orice document referitor la produsele accizabile;
- natura produselor accizabile;
- cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achizitionate de persoanele fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale, în conditiile si în cantitatile prevazute în normele metodologice.

(4) Produsele achizitionate si transportate în cantitati superioare limitelor prevazute în normele metodologice si destinate consumului în România se considera a fi achizitionate în scopuri comerciale si, în acest caz, se datoreaza acciza în România.

(5) Acciza devine exigibila în România si pentru cantitatile de uleiuri minerale eliberate deja pentru consum într-un alt stat membru, daca aceste produse sunt transportate cu ajutorul unor mijloace de transport atipice de catre o persoana

fizica sau în numele acesteia. În sensul acestui alineat, mijloace de transport atipice înseamnă transportul de combustibil în alte recipiente decât rezervoarele vehiculelor sau în canistre adecvate pentru combustibili și transportul de produse lichide pentru încălzire în alte recipiente decât în camioane-cisterna folosite în numele unor operatori economici profesioniști.

#M60

ART. 206⁴⁴

Produse cu accize platite, detinute în scopuri comerciale în România

(1) Fara a aduce atingere dispozițiilor [art. 206⁴⁷](#) alin. (1), în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un stat membru sunt detinute în scopuri comerciale în România pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, produsele în cauza sunt supuse accizelor, iar accizele devin exigibile în România.

(2) În sensul prezentului articol, detinere în scopuri comerciale înseamnă detinerea de produse accizabile de către o altă persoană decât o persoană fizică sau de către o persoană fizică în alte scopuri decât pentru uz propriu și transportarea de către aceasta, în conformitate cu [art. 206⁴³](#).

(3) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în România.

(4) Persoana platitoare de accize devenite exigibile este, în cazurile prevăzute la alin. (1), persoana care efectuează livrarea sau detine produsele destinate livrării sau careia îi sunt livrate produsele în România.

(5) Fara a aduce atingere dispozițiilor [art. 206⁴⁹](#), în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un stat membru se deplasează în cadrul Comunității în scopuri comerciale, produsele în cauza nu sunt considerate ca fiind detinute în aceste scopuri până în momentul în care ajung în România, cu condiția ca deplasarea să se realizeze pe baza formalităților prevăzute la [art. 206⁴⁵](#) alin. (1) și (2).

(6) Produsele accizabile detinute la bordul unei nave sau al unei aeronave care efectuează traversări sau zboruri între un alt stat membru și România, dar care nu sunt disponibile pentru vânzare în momentul în care nava sau aeronava se află pe teritoriul unuia dintre cele două state membre, nu sunt considerate ca fiind detinute în statul membru respectiv în scopuri comerciale.

(7) În cazul produselor accizabile care au fost deja eliberate pentru consum în România și care sunt livrate într-un alt stat membru, comerciantul care a efectuat livrarea poate beneficia, la cerere, de restituirea sau de remiterea accizelor dacă autoritatea competentă constată ca accizele au devenit exigibile și au fost percepute în acel stat membru, potrivit prevederilor din normele metodologice.

#M60

ART. 206⁴⁵

Deplasarea intracomunitară a produselor cu accize platite

(1) În situația prevăzută la [art. 206⁴⁴](#) alin. (1), produsele accizabile circulă între România și alt stat membru sau între alt stat membru și România, împreună cu un document de însoțire care conține datele principale din documentul prevăzut la [art. 206³¹](#) alin. (1). Structura și conținutul documentului de însoțire sunt stabilite de Comisia Europeană.

(2) Persoanele prevăzute la [art. 206⁴⁴](#) alin. (4) trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înaintea expedierii produselor, să depună o declarație la autoritatea competentă teritorială și să garanteze plata accizelor;

b) să plătească accizele în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele;

c) să accepte orice control care să permită autorității competente teritoriale să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.

#M60

ART. 206⁴⁶

Documentul de însoțire

(1) Documentul de însoțire se întocmește de către furnizor în 3 exemplare și se utilizează după cum urmează:

a) primul exemplar rămâne la furnizor;

b) exemplarele 2 și 3 însoțesc produsele accizabile pe timpul transportului până la primitor;

c) exemplarul 2 rămâne la primitorul produselor;

d) exemplarul 3 trebuie să fie restituit furnizorului, cu certificarea recepției și cu menționarea tratamentului fiscal ulterior al produselor accizabile în statul membru de destinație, dacă furnizorul solicită în mod expres acest lucru în scop de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de însoțire va fi prevăzut în normele metodologice.

#M60

ART. 206⁴⁷

Vânzarea la distanță

(1) Produsele accizabile deja eliberate pentru consum într-un stat membru, care sunt achiziționate de o persoană, altă decât un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat, stabilită în România, care nu exercită o activitate economică independentă, și care sunt expediate ori transportate către România, direct sau indirect, de către vânzător ori în numele acestuia, sunt supuse accizelor în România.

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), accizele devin exigibile în România în momentul livrării produselor accizabile. Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile. Accizele se plătesc în conformitate cu procedura stabilită în normele metodologice.

(3) Persoana platitoare de accize în România este fie vânzătorul, fie un reprezentant fiscal stabilit în România și autorizat de autoritățile competente din România. Atunci când vânzătorul nu respectă dispozițiile alin. (4) lit. a), persoana platitoare de accize este destinatarul produselor accizabile.

(4) Vânzătorul sau reprezentantul fiscal trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înainte de expedierea produselor accizabile, trebuie sa se înregistreze si sa garanteze plata accizelor în conditiile stabilite si la autoritatea competenta, prevazute în normele metodologice;

b) sa plateasca accizele la autoritatea competenta prevazuta la lit. a), dupa sosirea produselor accizabile;

c) sa tina evidente contabile ale livrarilor de produse accizabile.

(5) Produsele accizabile deja eliberate pentru consum în România, care sunt achizitionate de o persoana, alta decât un antrepozitar autorizat sau un destinatar înregistrat, stabilita în alt stat membru, care nu exercita o activitate economica independenta, si care sunt expediate ori transportate catre acel stat membru, direct sau indirect, de catre vânzator ori în numele acestuia, sunt supuse accizelor în acel stat membru. Accizele percepute în România se restituie sau se remit, la solicitarea vânzatorului, daca vânzatorul ori reprezentantul sau fiscal a urmat procedurile stabilite la alin. (4), potrivit cerintelor stabilite de autoritatea competenta din statul membru de destinatie.

#M60

ART. 206⁴⁸

Distrugeri si pierderi

(1) În situatiile prevazute la [art. 206⁴⁴](#) alin. (1) si la [art. 206⁴⁷](#) alin. (1), în cazul distrugerii totale sau al pierderii iremediabile a produselor accizabile, în cursul transportului acestora în alt stat membru decât cel în care au fost eliberate pentru consum, dintr-un motiv legat de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forta majora sau ca o consecinta a autorizarii de catre autoritatile competente din statul membru în cauza, accizele nu sunt exigibile în acel stat membru.

(2) Distrugerea totala sau pierderea iremediabila a produselor accizabile în cauza va fi dovedita într-un mod considerat satisfacator de autoritatile competente din statul membru în care a avut loc distrugerea totala ori pierderea iremediabila sau din statul membru în care aceasta a fost constatata, în cazul în care nu este posibil sa se determine unde a avut loc. Garantia depusa în temeiul [art. 206⁴⁵](#) alin. (2) lit. a) sau al [art. 206⁴⁷](#) alin. (4) lit. a) se va elibera.

(3) Regulile si conditiile pe baza carora se determina pierderile mentionate la alin. (1) sunt prevazute în normele metodologice.

#M60

ART. 206⁴⁹

Nereguli aparute pe parcursul deplasarii produselor accizabile

(1) Atunci când s-a comis o neregula în cursul unei deplasari a produselor accizabile, în conformitate cu [art. 206⁴⁴](#) alin. (1) sau cu [art. 206⁴⁷](#) alin. (1), în alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum, acestea sunt supuse accizelor, iar accizele sunt exigibile în statul membru în care s-a comis neregula.

(2) Atunci când s-a constatata o neregula în cursul unei deplasari a produselor accizabile, în conformitate cu [art. 206⁴⁴](#) alin. (1) sau cu [art. 206⁴⁷](#) alin. (1), în alt stat membru decât cel în care produsele au fost eliberate pentru consum si nu este posibil sa se determine locul în care s-a comis neregula, se considera ca aceasta s-a comis în statul membru în care a fost constatata, iar accizele sunt exigibile în acest stat membru. Cu toate acestea, daca statul membru în care s-a comis efectiv neregula este identificat în termen de 3 ani de la data achizitionarii produselor accizabile, se aplica dispozitiile alin. (1).

(3) Accizele sunt datorate de persoana care a garantat plata acestora în conformitate cu [art. 206⁴⁵](#) alin. (2) lit. a) sau cu [art. 206⁴⁷](#) alin. (4) lit. a) si de orice persoana care a participat la neregula.

(4) Autoritatile competente din statul membru în care produsele accizabile au fost eliberate pentru consum restituie sau remit, la cerere, accizele dupa perceperea acestora în statul membru în care a fost comisa ori constatata neregula. Autoritatile competente din statul membru de destinatie elibereaza garantia depusa în temeiul [art. 206⁴⁵](#) alin. (2) lit. a) sau al [art. 206⁴⁷](#) alin. (4) lit. a).

(5) În sensul prezentului articol, neregula înseamna o situatie aparuta în cursul unei deplasari a produselor accizabile în temeiul [art. 206⁴⁴](#) alin. (1) sau al [art. 206⁴⁸](#) alin. (1), care nu face obiectul [art. 206⁴⁷](#), din cauza careia o deplasare ori un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat în mod corespunzator.

#M60

ART. 206⁵⁰

Declaratii privind achizitii si livrari intracomunitare

Destinatarii înregistrati si reprezentantii fiscali au obligatia de a transmite autoritatii competente o situatie lunara privind achizitiile si livrarile de produse accizabile, pâna la data de 15 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera situatia, în conditiile stabilite prin normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 12-a

Obligatiile platitorilor de accize

#M60

ART. 206⁵¹*

Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plata a accizelor este pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care accizele devin exigibile, cu exceptia cazurilor pentru care prezentul capitol prevede în mod expres alt termen de plata.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), în cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural, termenul de plata a accizelor este data de 25 a lunii urmatoare celei în care a avut loc facturarea catre consumatorul final.

(3) În cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv, prin derogare de la alin. (1) momentul platii accizelor este momentul înregistrarii declaratiei vamale de import.

(4) Prin derogare de la dispozitiile alin. (1), livrarea produselor energetice prevazute la [art. 206¹⁶](#) alin. (3) lit. a) - e) din antrepozite fiscale se efectueaza numai în momentul în care furnizorul detine documentul de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata. Cu ocazia depunerii declaratiei lunare de accize se vor regulariza eventualele diferente dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de catre beneficiarii produselor, în numele antrepozitului fiscal, si valoarea accizelor aferente cantitatilor de produse energetice efectiv livrate de acesta, în decursul lunii precedente.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), orice persoana aflata în una dintre situatiile prevazute la [art. 206⁷](#) alin. (7), (8) si (9) are obligatia de a plati accizele în termen de 5 zile de la data la care au devenit exigibile.

#CIN

*) Reproducem mai jos prevederile [art. 4](#) alin. (2) si (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2010 (**#M72**).

#M72

"(2) Prin derogare de la prevederile [art. 206⁵¹](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru cantitatile de combustibili prevazute la [art. 1](#) alin. (3), termenul de plata a accizelor este pâna la data de 30 septembrie 2011*) inclusiv.

(3) Pentru situatia prevazuta la alin. (2) nu se aplica prevederile [art. 206⁵¹](#) alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare."

#CIN

*) Conform [art. II](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2011 (**#M87**), termenul prevazut la [art. 4](#) alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 49/2010 (**#M72**) se proroga pâna la data de 30 iunie 2012 inclusiv.

#M60

ART. 206⁵²

Depunerea declaratiilor de accize

(1) Orice platitor de accize prevazut la prezentul capitol are obligatia de a depune lunar la autoritatea competenta o declaratie de accize, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), destinatarul înregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile are obligatia de a depune declaratia de accize pentru fiecare operatiune în parte.

(3) Declaratiile de accize se depun la autoritatea competenta, de catre platitorii de accize, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), orice persoana aflata în una dintre situatiile prevazute la [art. 206⁷](#) alin. (7), (8) si (9) are obligatia de a depune imediat o declaratie de accize la autoritatea competenta.

(5) Prin exceptie de la prevederile alin. (3), în situatiile prevazute la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. b) si c) trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la [art. 206⁵¹](#), acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.

#M60

ART. 206⁵³

Documente fiscale

Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt detinute în afara antrepozitului fiscal, originea trebuie sa fie dovedita folosindu-se un document care va fi stabilit prin normele metodologice.

#M60

ART. 206⁵⁴

Garantii

#M73

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat si expeditorul înregistrat au obligatia depunerii la autoritatea competenta a unei garantii, conform prevederilor din normele metodologice, care sa asigure plata accizelor care pot deveni exigibile. În situatia în care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat si expeditorul înregistrat înregistreaza obligatii fiscale restante cu mai mult de 30 de zile, administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, garantia se extinde si asupra acestora de drept si fara nicio alta formalitate.

#M60

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), garantia poate fi depusa de transportator, de proprietarul produselor accizabile, de destinatar sau, în comun, de doua ori mai multe dintre aceste persoane sau dintre persoanele prevazute la alin. (1), în cazurile si în conditiile stabilite prin normele metodologice.

(3) Garantia este valabila pe întreg teritoriul Comunitatii.

#M73

(4) Garantia reprezinta 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta la nivelul unui an, potrivit capacitatilor tehnologice de productie pentru antrepozitul nou-înfiintat. Pentru antrepozitarii autorizati, valoarea garantiei se va calcula prin aplicarea procentului de 6% la valoarea accizelor aferente iesirilor de produse accizabile din ultimul an, dar nu mai putin de 6% din valoarea accizelor aferente produselor ce ar rezulta potrivit capacitatilor tehnologice de productie. Tipul, modul de calcul, valoarea si durata garantiei vor fi prevazute în normele metodologice.

(5) Valoarea garantiei va fi analizata periodic, pentru a reflecta orice schimbari în volumul afacerii sau în nivelul de accize datorat.

(6) Garantia aferenta deplasarii produselor accizabile în regim suspensiv de accize efectuata de un expeditor înregistrat reprezinta 100% din valoarea accizelor corespunzatoare produselor deplasate, în conditiile prevazute în normele metodologice.

#M60

ART. 206⁵⁵

Responsabilitatile platitorilor de accize

(1) Orice platitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea competentă, conform prevederilor prezentului capitol și celor ale legislației vamale în vigoare.

(2) Antrepozitarii autorizați pentru producție sunt obligați să depună la autoritatea competentă o situație care să conțină informații cu privire la produsele accizabile: stocul de materii prime și produse finite la începutul perioadei de raportare, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul perioadei de raportare și cantitatea de produse livrate, la termenul și conform modelului prezentat în normele metodologice.

(3) Antrepozitarii autorizați pentru depozitare sunt obligați să depună la autoritatea competentă o situație, care să conțină informații cu privire la stocul de produse finite la începutul perioadei de raportare, achizițiile și livrarile de produse finite în cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite la sfârșitul perioadei de raportare, la termenul și conform modelului prezentat în normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 13-a

Scutiri la plata accizelor

#M60

ART. 206⁵⁶

Scutiri generale

(1) Produsele accizabile sunt scutite de plata accizelor dacă sunt destinate utilizării:

- a) în contextul relațiilor diplomatice sau consulare;
- b) de către organizațiile internaționale recunoscute ca atare de autoritățile publice din România și de către membrii acestor organizații, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale privind instituirea acestor organizații sau prin acordurile de sediu;
- c) de către forțele armate ale oricărui stat parte la [Tratatul Atlanticului de Nord](#), altul decât România, pentru uzul forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor ori a cantinelor acestora;
- d) de către forțele armate ale Regatului Unit staționate în Cipru în temeiul Tratatului de instituire a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul forțelor armate în cauză, pentru personalul civil însoțitor sau pentru aprovizionarea popotelor ori a cantinelor acestora;
- e) pentru consum în cadrul unui acord încheiat cu țări terțe sau cu organizații internaționale, cu condiția ca acordul în cauză să fie permis ori autorizat în ceea ce privește scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutiților prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

(3) Fără a aduce atingere prevederilor [art. 206³¹](#) alin. (1), produsele accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize către un destinatar în sensul alin. (1) sunt însoțite de certificat de scutire.

(4) Modelul și conținutul certificatului de scutire sunt cele stabilite de Comisia Europeană.

(5) Procedura prevăzută la [art. 206³¹](#) - 206³⁶ nu se aplică deplasărilor intracomunitare de produse accizabile în regim suspensiv de accize destinate forțelor armate prevăzute la alin. (1) lit. c), dacă acestea sunt reglementate de un regim care se întemeiază direct pe [Tratatul Atlanticului de Nord](#).

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), procedura prevăzută la [art. 206³¹](#) - 206³⁶ se va aplica deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize destinate forțelor armate prevăzute la alin. (1) lit. c) care au loc exclusiv pe teritoriul național sau în baza unui acord încheiat cu un alt stat membru, atunci când deplasarea are loc între teritoriul național și teritoriul aceluși stat membru.

#M60

ART. 206⁵⁷

Scutiri speciale

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele accizabile furnizate de magazinele duty-free, transportate în bagajul personal al călătorilor care se deplasează pe cale aeriană sau maritimă către un teritoriu tert ori către o țară tertă.

(2) Sunt scutite de la plata accizelor produsele furnizate la bordul unei aeronave sau al unei nave pe parcursul călătoriei pe cale aeriană ori maritimă către un teritoriu tert sau către o țară tertă.

(3) Regimul de scutire de la plata accizelor prevăzut la alin. (1) se aplică și produselor accizabile furnizate de magazinele duty-free autorizate în România situate în afara incintei aeroporturilor sau porturilor, transportate în bagajul personal al călătorilor către un teritoriu tert ori către o țară tertă.

(4) În sensul prezentului articol, călător către un teritoriu tert sau către o țară tertă înseamnă orice călător care detine un document de transport pentru călătorie ori un alt document care face dovada destinației finale situate pe un teritoriu tert sau o țară tertă.

#M73

(5) Modalitatea și condițiile de acordare a scutiților prevăzute la alin. (1) - (3) vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M60

ART. 206⁵⁸

Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la [art. 206²](#) lit. a), atunci când sunt:

- a) complet denaturate, conform prescripțiilor legale;
 - b) denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;
 - c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;
 - d) utilizate pentru producerea de medicamente;
 - e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate preparării de alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum;
 - f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;
 - g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu ori fără crema, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse;
 - h) utilizate în procedee de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool;
 - i) utilizate ca esanțioane pentru analiză sau ca teste necesare pentru producție ori în scopuri științifice.
- (2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutiților prevăzute la alin. (1), precum și produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin normele metodologice.

#M83

[ART. 206^59](#) *** Abrogat

#M60

[ART. 206^60](#)

Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

- a) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat. Prin aviație turistică în scop privat se înțelege utilizarea unei aeronave de către proprietarul sau ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane ori de marfuri sau prestări de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autorităților publice;
- b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul navelor. Prin ambarcațiune de agrement privată se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul sau ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere ori cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de marfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;
- c) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția de energie electrică, precum și energia electrică utilizată pentru menținerea capacității de a produce energie electrică;
- d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;
- e) produsele energetice - gazul natural, carbunele și combustibilii solizi - folosite de gospodării și/sau de organizații de caritate;
- f) combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor;
- g) combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi;
- h) produsele energetice injectate în furnale sau în alte agregate industriale în scop de reducere chimică, ca aditiv la coșul utilizat drept combustibil principal;
- i) produsele energetice care intră în România dintr-o țară terță, continute în rezervorul standard al unui autovehicul cu motor, destinate utilizării drept combustibil pentru acel autovehicul, precum și în containere speciale și destinate utilizării pentru operarea, în timpul transportului, a sistemelor ce echipază acele containere;
- j) orice produs energetic care este scos de la rezerva de stat sau rezerva de mobilizare, fiind acordat gratuit în scop de ajutor umanitar;
- k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lacasuri de cult;
- l) produsele energetice, dacă astfel de produse sunt obținute din unul sau mai multe dintre produsele următoare:
 - produse cuprinse în codurile NC de la 1507 la 1518 inclusiv;
 - produse cuprinse în codurile NC 3824 90 55 și de la 3824 90 80 la 3824 90 99 inclusiv, pentru componentele lor produse din biomase;
 - produse cuprinse în codurile NC 2207 20 00 și 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică;
 - produse obținute din biomase, inclusiv produse cuprinse în codurile NC 4401 și 4402;
- m) energia electrică produsă din surse regenerabile de energie;
- n) energia electrică obținută de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalațiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele staționare de energie electrică în curent continuu, instalațiile energetice amplasate în marea teritorială care nu sunt racordate la rețeaua electrică și sursele electrice cu o putere activă instalată sub 250 kW;
- o) produsele cuprinse în codul NC 2705, utilizate pentru încălzire.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutiților prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.

(3) Produsele energetice care contin unul sau mai multe dintre produsele enumerate la alin. (1) lit. l) beneficiază de un nivel redus al accizelor, potrivit prevederilor din normele metodologice.

#M60

[SECȚIUNEA a 14-a](#)

Marcarea produselor alcoolice si a tutunului prelucrat

#M60

ART. 206^61

Reguli generale

(1) Prevederile prezentei sectiuni se aplica urmatoarelor produse accizabile:

- a) produse intermediare si alcool etilic, cu exceptiile prevazute prin normele metodologice;
- b) tutun prelucrat.

(2) Nu este supus obligatiei de marcare orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevazute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul României numai daca acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei sectiuni.

#M60

ART. 206^62

Responsabilitatea marcarii

Responsabilitatea marcarii produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizati, destinatarilor înregistrati, expeditorilor înregistrati sau importatorilor autorizati, potrivit precizarilor din normele metodologice.

#M60

ART. 206^63

Proceduri de marcare

(1) Marcarea produselor se efectueaza prin timbre sau banderole.

(2) Dimensiunea si elementele ce vor fi inscriptionate pe marcaje vor fi stabilite prin normele metodologice.

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat are obligatia sa asigure ca marcajele sa fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie ori sticla, astfel încât deschiderea ambalajului sa deterioreze marcajul.

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decât s-a prevazut la alin. (2) si (3) vor fi considerate ca nemarcate.

#M60

ART. 206^64

Eliberarea marcajelor

(1) Autoritatea competenta aproba eliberarea marcajelor, potrivit procedurii prevazute în normele metodologice.

(2) Eliberarea marcajelor se face catre:

- a) antrepozitarii autorizati pentru produsele accizabile prevazute la [art. 206^61](#);
- b) destinatarii înregistrati care achizitioneaza produsele accizabile prevazute la [art. 206^61](#);
- c) expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat care importa produsele accizabile prevazute la [art. 206^61](#).

Autorizatia de importator se acorda de catre autoritatea competenta, în conditiile prevazute în normele metodologice.

#M71

(3) Solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri la autoritatea competenta, în conditiile prevazute în normele metodologice.

#M60

(4) Eliberarea marcajelor se face de catre unitatea specializata pentru tiparirea acestora, desemnata de autoritatea competenta, potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Contravaloarea marcajelor se asigura de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, conform prevederilor din normele metodologice.

#M60

SECTIUNEA a 15-a

Alte obligatii pentru operatorii economici cu produse accizabile

#M60

ART. 206^65

Confiscarea tutunului prelucrat

(1) Prin derogare de la prevederile legale în materie care reglementeaza modul si conditiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului, tutunurile prelucrate confiscate ori intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului se predau de catre organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizati pentru tutun prelucrat, destinatarilor înregistrati, expeditorilor înregistrati sau importatorilor autorizati de astfel de produse, dupa cum urmeaza:

a) sortimentele care se regasesc în nomenclatorul de produse al antrepozitarilor autorizati, al destinatarilor înregistrati, al expeditorilor înregistrati sau al importatorilor autorizati se predau în totalitate acestora;

#M83

b) sortimentele care nu se regasesc în nomenclatoarele prevazute la lit. a) se predau în custodie de catre organele care au procedat la confiscare antrepozitarilor autorizati pentru productia si depozitarea de tutun prelucrat, inclusiv persoanelor afiliate acestora, a caror cota de piata reprezinta peste 5%.

#M60

(2) Repartizarea fiecarui lot de tutun prelucrat confiscat, preluarea tutunului prelucrat de catre antrepozitarii autorizati, destinatarii înregistrati, expeditorii înregistrati si importatorii autorizati, precum si procedura de distrugere se efectueaza conform prevederilor din normele metodologice.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat, destinat înregistrat, expeditor înregistrat și importator autorizat are obligația să asigure pe cheltuiala proprie preluarea în custodie, transportul și depozitarea cantităților de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat.

#M60

ART. 206⁶⁶

Controlul

(1) Toți operatorii economici cu produse accizabile sunt obligați să accepte orice control ce permite autorității competente prevăzute în normele metodologice să se asigure de corectitudinea operațiunilor cu produse accizabile.

(2) Autoritățile competente vor lua măsuri de supraveghere fiscală și control pentru asigurarea desfășurării activității autorizate în condițiile legii. Modalitățile și procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a producției, depozitării, circulației și importului produselor supuse accizelor armonizate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M60

ART. 206⁶⁷

Întârzieri la plata accizelor

Întârzierea la plata accizelor cu mai mult de 5 zile de la termenul legal atrage suspendarea autorizației detinute de operatorul economic platitor de accize până la plata sumelor restante.

#M60

ART. 206⁶⁸

Procedura de import pentru produse energetice

Efectuarea formalităților vamale de import aferente benzinelor și motorinelor se face prin birourile vamale la frontiera stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

#M60

ART. 206⁶⁹

Condiții de distribuție și comercializare

(1) Comercializarea pe piața națională a alcoolului sanitar în vrac este interzisă.

(2) Operatorii economici care doresc să distribuie și să comercializeze angro bauturi alcoolice și tutun prelucrat sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă prevăzută în normele metodologice și să îndeplinească următoarele condiții:

a) să dețină spații de depozitare corespunzătoare, în proprietate, cu chirie, contract de comodat sau cu orice titlu legal;

b) să aibă înscrise în obiectul de activitate potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, activitatea de comercializare și distribuție angro a bauturilor alcoolice sau activitatea de comercializare și distribuție angro a produselor din tutun;

c) să se doteze cu mijloacele necesare depistării marcajelor false sau contrafacute, în cazul comercializării de produse supuse marcării potrivit prezentului capitol.

(3) Bauturile alcoolice livrate de operatorii economici producători către operatorii economici distribuitori sau comercianți angro vor fi însoțite și de o copie a certificatului de marca al producătorului, din care să rezulte că marca îi aparține.

(4) Operatorii economici care intenționează să comercializeze în sistem angro produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea competentă conform procedurii și cu îndeplinirea condițiilor stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Nu intra sub incidența alin. (2) și (4) antrepoziții autorizate pentru locurile autorizate ca antrepoziție fiscale și operatorii înregistrați/destinatarii înregistrați.

(6) Operatorii economici care intenționează să comercializeze în sistem en detail produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant și gaz petrolier lichefiat - sunt obligați să se înregistreze la autoritatea fiscală teritorială, conform procedurii și cu îndeplinirea condițiilor ce vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(7) Desfășurarea activității de comercializare de către operatorii economici prevăzuți la alin. (4) și (6), care nu respectă obligațiile menționate la alin. (4) și (6), constituie contravenție și se sancționează potrivit prevederilor Codului de procedura fiscală.

(8) Operatorii economici distribuitori și comercianții angro sau en detail de bauturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice răspund pentru proveniența nelegală a produselor detinute.

(9) Toate reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare, în alte locații decât antrepozițiile fiscale, pot fi cedate sau vândute pentru prelucrare în vederea obținerii de produse accizabile numai către un antrepozit fiscal de producție ori pot fi supuse operațiilor de ecologizare, în condițiile prevăzute de normele metodologice.

#M73

(10) În cazul comercializării și transportului de tutun brut și tutun parțial prelucrat, trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) operatorii economici care doresc să comercializeze tutun brut sau tutun parțial prelucrat provenit din operațiuni proprii de import, din achiziții intracomunitare proprii sau din producția internă proprie pot desfășura această activitate numai în baza unei autorizații eliberate în acest scop de către autoritatea competentă;

b) tutunul brut sau tutunul parțial prelucrat poate fi comercializat către un operator economic din România numai dacă este antrepozitar autorizat pentru producția de tutun prelucrat, deplasarea tutunului efectuându-se direct către antrepozitul fiscal al acestuia;

c) orice deplasare de tutun brut sau de tutun partial prelucrat pe teritoriul României, realizata de operatorii economici prevazuti la lit. a), trebuie sa fie însoțita de un document comercial în care va fi înscris numarul autorizatiei operatorului economic.

#M60

(11) Atunci când nu se respecta una dintre prevederile alin. (10), intervine exigibilitatea accizelor, suma de plata fiind determinata pe baza accizei datorate pentru alte tutunuri de fumat.

(12) Procedura de eliberare a autorizatiei prevazute la alin. (10) lit. a) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

#M60

CAPITOLUL II

Alte produse accizabile

#M60

ART. 207

Sfera de aplicare

Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

a) cafea verde, cu codurile NC 0901 11 00 si 0901 12 00;

b) cafea prajita, inclusiv cafea cu înlocuitori, cu codurile NC 0901 21 00, 0901 22 00 si 0901 90 90;

c) cafea solubila, inclusiv amestecuri cu cafea solubila, cu codurile NC 2101 11 si 2101 12.

#M60

ART. 208

Nivelul si calculul accizei

(1) Nivelul accizelor pentru produsele prevazute la [art. 207](#) este prevazut în [anexa nr. 2](#), care face parte integranta din prezentul titlu.

(2) Pentru cafea, cafea cu înlocuitori si cafea solubila, accizele se datoreaza o singura data si se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de masura asupra cantitatilor intrate pe teritoriul României. Pentru amestecurile cu cafea solubila intrate pe teritoriul României, accizele se datoreaza si se calculeaza numai pentru cantitatea de cafea solubila continuta în amestecuri.

#M60

ART. 209

Platitori de accize

(1) Platitori de accize pentru produsele prevazute la [art. 207](#) sunt operatorii economici - persoane juridice, asociatii familiale si persoane fizice autorizate - care achizitioneaza din teritoriul comunitar ori din afara teritoriului comunitar astfel de produse.

(2) Operatorii economici care achizitioneaza din teritoriul comunitar produsele prevazute la [art. 207](#), înainte de primirea produselor trebuie sa fie înregistrati la autoritatea competenta, în conditiile prevazute în normele metodologice, si sa respecte urmatoarele cerinte:

a) sa garanteze plata accizelor în conditiile fixate de autoritatea competenta;

b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;

c) sa prezinte produsele oricând li se cere aceasta de catre organele de control;

d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

#M60

ART. 210

Scutiri

(1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele livrate la rezerva de stat si la rezerva de mobilizare, pe perioada în care au acest regim.

(2) Operatorii economici care exporta sau care livreaza într-un alt stat membru sortimente de cafea obtinute din operatiuni proprii de prelucrare a cafelei achizitionate direct de catre acestia din alte state membre ori din import pot solicita autoritatilor fiscale competente, pe baza de documente justificative, restituirea accizelor virate la bugetul de stat, aferente cantitatilor de cafea utilizate ca materie prima pentru cafeaua exportata sau livrata în alt stat membru.

(3) Beneficiaza de regimul de restituire a accizelor virate bugetului de stat si operatorii economici, pentru cantitatile de cafea achizitionate direct de catre acestia dintr-un stat membru sau din import, care ulterior sunt livrate catre un alt stat membru, sunt exportate ori returnate furnizorilor.

(4) Modalitatea de acordare a scutiilor prevazute la alin. (1) - (3) va fi reglementata prin normele metodologice.

#M60

ART. 211

Exigibilitatea

Momentul exigibilitatii accizei intervine:

a) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar, la momentul receptionarii acestora;

b) pentru produsele importate, la data înregistrarii declaratiei vamale de import.

#M60

ART. 212

Exigibilitatea accizei în cazul procedurii vamale simplificate

În cazul produselor provenite din operatiuni de import efectuate de un importator care detine autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru, acesta are obligatia de a depune la autoritatea vamala

declaratia de import pentru TVA si accize. Exigibilitatea accizei intervine la data înregistrării declaratiei de import pentru TVA si accize.

#M60

ART. 213

Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Pentru produsele provenite din teritoriul comunitar, plata accizelor se face în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care au fost receptionate produsele.

(2) Pentru produsele provenite din operatiuni de import, plata accizelor se face la momentul înregistrării declaratiei vamale de import.

#M60

ART. 214

Declaratiile de accize

(1) Orice operator economic platitor de accize are obligatia de a depune la autoritatea competenta o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea competenta de catre operatorii economici platitori pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

#M45

CAPITOLUL II¹ *** Abrogat

#M45

ART. 214¹ *** Abrogat

ART. 214² *** Abrogat

ART. 214³ *** Abrogat

#M31

CAPITOLUL III

Impozitul la titeiul din productia interna

#M31

ART. 215

Dispozitii generale

(1) Pentru titeiul din productia interna, operatorii economici autorizati, potrivit legii, datoreaza bugetului de stat impozit în momentul livrării.

(2) Impozitul datorat pentru titei este de 4 euro/tona.

(3) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea sumei fixe prevazute la alin. (2) asupra cantitatilor livrate.

(4) Momentul exigibilitatii impozitului la titeiul din productia interna intervine la data efectuării livrării.

#B

ART. 216

Scutiri

Sunt scutite de plata acestor impozite cantitatile de titei si gaze naturale din productia interna, exportate direct de agentii economici producatori.

#M31

ART. 217

Declaratiile de impozit

(1) Orice operator economic, platitor de impozit la titeiul din productia interna, are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta o declaratie de impozit pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata impozitului pentru luna respectiva.

(2) Declaratia de impozit se depune la autoritatea fiscala competenta de catre operatorii economici platitori, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia.

#B

CAPITOLUL IV

Dispozitii comune

#M60

ART. 218

Conversia în lei a sumelor exprimate în euro

Valoarea în lei a accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de masura, se determina prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

#M31

ART. 219

Obligatiile platitorilor

(1) Operatorii economici platitori de accize si de impozit la titeiul din productia interna sunt obligati sa se înregistreze la autoritatea fiscala competenta, conform dispozitiilor legale în materie.

(2) Operatorii economici au obligatia sa calculeze accizele si impozitul la titeiul din productia interna, dupa caz, sa le evidentieze distinct în factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind raspunzatori pentru exactitatea calculului si varsarea integrala a sumelor datorate.

(3) Platorii au obligatia sa tina evidenta accizelor si a impozitului la titeiul din productia interna, dupa caz, conform prevederilor din norme, si sa depuna anual deconturile privind accizele si impozitul la titeiul din productia interna, conform dispozitiilor legale privind obligatiile de plata, la bugetul de stat, pâna la data de 30 aprilie a anului urmator celui de raportare.

#M60

ART. 220

Decontarile între operatorii economici

(1) Decontarile între operatorii economici platitori de accize si operatorii economici cumparatori de produse accizabile se vor face integral prin unitati bancare.

(2) Nu intra sub incidenta prevederilor alin. (1):

a) livrarile de produse accizabile catre operatorii economici care comercializeaza astfel de produse în sistem en detail;
b) livrarile de produse accizabile, efectuate în cadrul sistemului de compensare a obligatiilor fata de bugetul de stat, aprobate prin acte normative speciale. Sumele reprezentând accizele nu pot face obiectul compensarilor daca actele normative speciale nu prevad altfel sau daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul statului;

c) livrarile de produse accizabile, în cazul compensarilor efectuate între operatorii economici prin intermediul Institutului de Management si Informatica, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând accizele nu pot face obiectul compensarilor daca nu se face dovada platii accizelor la bugetul de stat.

#M31

ART. 220¹

Regimul produselor accizabile detinute de operatorii economici care înregistreaza obligatii fiscale restante

(1) Produsele accizabile detinute de operatorii economici care înregistreaza obligatii fiscale restante pot fi valorificate în cadrul procedurii de executare silita de organele competente, potrivit legii.

(2) Persoanele care dobândesc bunuri accizabile prin valorificare, potrivit alin. (1), trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute de lege, dupa caz.

#M31

CAPITOLUL V

Dispozitii tranzitorii si derogari

#M31

ART. 220²

Acciza minima pentru tigarete

Acciza minima pentru tigarete, în vigoare la data de 31 decembrie 2006, stabilita potrivit prevederilor [art. 177](#), se va aplica pâna la data de 15 ianuarie 2007.

#M71

ART. 221 *** Abrogat

#M31

ART. 221¹

Derogare pentru autoturisme

Prin derogare de la prevederile [art. 214²](#), pentru autoturismele si alte bunuri supuse accizelor, introduse în România pe baza unor contracte de leasing, initiate înainte de data intrarii în vigoare a prevederilor prezentului titlu, si a caror încheiere se va realiza dupa aceasta data, se vor datora bugetului de stat sumele calculate în functie de nivelul accizelor în vigoare la momentul initierii contractului de leasing.

#M71

ART. 221² *** Abrogat

#M83

ANEXA I

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	U.M.	Acciza (echivalent euro/U.M.)
0	1	2	3
	Alcool si bauturi alcoolice		
1	Bere	hl/1 grad Plato*1)	0,748
	din care:		
	1.1. Bere produsa de micii producatori independenti		0,43

2	Vinuri	hl de produs	
	2.1. Vinuri linistite		0,00
	2.2. Vinuri spumoase		34,05
3	Bauturi fermentate, altele decât bere si vinuri	hl de produs	
	3.1. linistite		100,00
	3.2. spumoase		45,00
4	Produse intermediare	hl de produs	165,00
5	Alcool etilic	hl de alcool pur*2)	750,00
	5.1. Alcool etilic produs de micile distilerii		475,00
	Tutun prelucrat		
6	Tigarete	1.000 tigarete	48,50 + 22%*)
7	Tigari si tigari de foi	1.000 bucati	64,00
8	Tutun de fumat fin taiat, destinat rularii în tigarete	kg	81,00
9	Alte tutunuri de fumat	kg	81,00
	Produse energetice		
10	Benzina cu plumb	tona	547,00
		1.000 litri	421,19
11	Benzina fara plumb	tona	467,00
		1.000 litri	359,59
12	Motorina	tona	358,00
		1.000 litri	302,51
13	Pacura	1.000 kg	
	13.1. utilizata în scop comercial		15,00
	13.2. utilizata în scop necomercial		15,00
14	Gaz petrolier lichefiat	1.000 kg	
	14.1. utilizat drept combustibil pentru motor		128,26
	14.2. utilizat drept combustibil pentru încălzire		113,50
	14.3. utilizat în consum casnic*3)		0,00
15	Gaz natural	GJ	
	15.1. utilizat drept combustibil pentru motor		2,60
	15.2. utilizat drept combustibil pentru încălzire		
	15.2.1. în scop comercial		0,17
	15.2.2. în scop necomercial		0,32
16	Petrol lampant (kerosen)*4)		
	16.1. utilizat drept combustibil pentru motor	tona	469,89
		1.000 litri	375,91
	16.2. utilizat drept combustibil pentru încălzire	tona	469,89

		1.000 litri	375,91
17	Carbune si coacs	GJ	
	17.1. utilizat în scop comercial		0,15
	17.2. utilizat în scop necomercial		0,30
18	Energie electrica	MWh	
	18.1. utilizata în scop comercial		0,50
	18.2. utilizata în scop necomercial		1,00

*) Aceasta structura a accizei se aplica pâna la data de 30 iunie 2011 inclusiv. În perioada 1 iulie 2011 - 31 decembrie 2017 inclusiv, structura accizei totale va fi prevazuta în hotarârea Guvernului pentru aprobarea accizei specifice ce se aplica începând cu data de 1 iulie a fiecarui an.

*1) Gradul Plato reprezinta greutatea de zahar exprimata în grame, continuta în 100 g de solutie masurata la origine la temperatura de 20°/4 °C.

*2) Hl de alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentratia de 100% alcool în volum, la temperatura de 20 °C, continut într-o cantitate data de produs alcoolic.

*3) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de pâna la maximum 12,5 kg.

*4) Petrolul lampant utilizat drept combustibil de persoanele fizice nu se accizeaza.

#M83

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusa în facsimil.

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	2007 Acciza euro/ tona	2008 Acciza euro/ tona	2009 Acciza euro/ tona	2010 Acciza euro/ tona	2011 Acciza euro/ tona
1.	Cafea verde	612	459	306	153	153
2.	Cafea prajita, inclusiv cafea cu înlocuitori	900	675	450	225	225
3.	Cafea solubila	3600	2700	1800	900	900

#M60

ANEXA 3 *** Abrogata

#M31

ANEXA 4*)

*) Anexa nr. 4 este reprodusa în facsimil.

Norma de poluare sau tipul autoturismului/ autovehiculului	Capacitatea cilindrica (cmc)	euro/1 cmc
1	2	3
Hibride		0
Euro4	< 1600	0,15
	1601 - 2000	0,35
	2001 - 2500	0,5
	2501 - 3000	0,7
Euro3	> 3000	1
	< 1600	0,5
	1601 - 2000	0,6
	2001 - 2500	0,9

	2501 - 3000	1,1
	> 3000	1,3
Euro2	< 1600	1,3
	1601 - 2000	1,4
	2001 - 2500	1,5
	2501 - 3000	1,6
	> 3000	1,7
Euro1	< 1600	1,8
	1601 - 2000	1,8
	2001 - 2500	1,8
	2501 - 3000	1,8
	> 3000	1,8
Non-euro	< 1600	2
	1601 - 2000	2
	> 2001	2

#M35

ANEXA 4.1

NIVELUL

taxei speciale pentru autovehiculele din categoriile*) N2, N3, M2 si M3

Norma de poluare a autovehiculului	euro/1 cmc
Euro 4	0
Euro 3	0
Euro 2	0,2
Euro 1	0,9
Non-euro	1,2

*) Categoriile sunt definite în Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR2.

#M31

ANEXA 5*)

*) Anexa nr. 5 este reproducuta în facsimil.

Vârsta autoturismului/ autovehiculului	Coefficient de corelare	Reducere (%)
1	2	3
#M35 pâna la 1 an inclusiv	0,9	15
1 an - 2 ani inclusiv	1,8	25
#M31 2 ani - 4 ani inclusiv	2,3	32
4 ani - 6 ani inclusiv	2,5	43
peste 6 ani	2,7	47

#M83

ANEXA 6

Data de implementare	2011		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	1 ianuarie	1 iulie	1 iulie	1 iulie	1 iulie	1 iulie	1 iulie	1 iulie	1 ianuarie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Acciza minima (euro/1.000 tigarete)	73,54	74,00	76,50	79,00	81,50	84,00	86,50	89,00	90,00
Acciza ad valorem %	22	21	20	19	18	17	16	15	14
Acciza totala (euro/1.000 tigarete)	76,60	76,60	79,19	81,78	84,37	86,96	89,55	92,14	93,18
Acciza specifica (euro/1.000 tigarete)	48,50	X*1)	X*1)	X*1)	X*1)	X*1)	X*1)	X*1)	X*1)

*1) Se determina în funcție de prețul mediu ponderat de vânzare cu amanuntul aferent anului precedent, acciza ad valorem și acciza totală.

#M60

TITLUL VIII *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL I *** Abrogat

#M60

ART. 222 *** Abrogat

ART. 223 *** Abrogat

ART. 224 *** Abrogat

ART. 225 *** Abrogat

ART. 226 *** Abrogat

ART. 227 *** Abrogat

ART. 228 *** Abrogat

ART. 229 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL II *** Abrogat

#M60

ART. 230 *** Abrogat

ART. 231 *** Abrogat

ART. 232 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL III *** Abrogat

#M60

ART. 233 *** Abrogat

ART. 234 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL IV *** Abrogat

#M60

ART. 235 *** Abrogat

ART. 236 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL V *** Abrogat

#M60

ART. 237 *** Abrogat

#M9

ART. 238 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL VI *** Abrogat

#M60

ART. 239 *** Abrogat

ART. 240 *** Abrogat

ART. 241 *** Abrogat

ART. 242 *** Abrogat

#M60

CAPITOLUL VII *** Abrogat

#M9

ART. 243 *** Abrogat

#M60

ART. 244 *** Abrogat

ART. 244¹ *** Abrogat

#M9

CAPITOLUL VIII *** Abrogat

#M9

ART. 245 *** Abrogat

#M3

ART. 246 *** Abrogat

#B

TITLUL IX*)

Impozite si taxe locale

#CIN

*) Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin art. I pct. 215 din Legea nr. 343/2006 (#M31).

Reproducem mai jos aceste prevederi.

#M31

"215. În cuprinsul titlului IX <<Impozite si taxe locale>>, sintagma <<taxa asupra mijloacelor de transport>> se va înlocui cu sintagma <<impozitul pe mijloacele de transport>>."

#B

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

ART. 247

Definitii

În înțelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au următoarele semnificatii:

a) rangul unei localitati - rangul atribuit unei localitati conform legii;
b) zone din cadrul localitatii - zone stabilite de consiliul local, în functie de pozitia terenului fata de centrul localitatii, de retelele edilitare, precum si de alte elemente specifice fiecărei unitati administrativ-teritoriale, conform documentatiilor de amenajare a teritoriului si de urbanism, registrelor agricole, evidentelor specifice cadastrului imobiliar-edilatar sau altor evidente agricole sau cadastrale care pot afecta valoarea terenului;

#M31

c) *nomenclatura stradala* - lista care contine denumirile tuturor strazilor dintr-o unitate administrativ-teritoriala, numerele de identificare a imobilelor pe fiecare strada în parte, precum si titularul dreptului de proprietate al fiecarui imobil; *nomenclatura stradala* se organizeaza pe fiecare localitate rurala si urbana si reprezinta evidenta primara unitara care serveste la atribuirea adresei domiciliului/resedintei persoanei fizice, a sediului persoanei juridice, precum si a fiecarui imobil, teren si/sau cladire.

#B

ART. 248

Impozite si taxe locale

Impozitele si taxele locale sunt dupa cum urmeaza:

- a) impozitul pe cladiri;
- b) impozitul pe teren;
- c) taxa asupra mijloacelor de transport;
- d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor;
- e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate;
- f) impozitul pe spectacole;

- g) taxa hoteliera;
- h) taxe speciale;
- i) alte taxe locale.

#M31

CAPITOLUL II

Impozitul si taxa pe cladiri

#B

ART. 249

Reguli generale

(1) Orice persoana care are în proprietate o cladire situata în România datoreaza anual impozit pentru acea cladire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.

#M31

(2) *Impozitul prevazut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe cladiri, precum si taxa pe cladiri prevazuta la alin. (3) se datoreaza catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului în care este amplasata cladirea. În cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe cladiri se datoreaza catre bugetul local al sectorului în care este amplasata cladirea.*

#M71

(3) *Pentru cladirile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosinta, dupa caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabileste taxa pe cladiri, care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, în conditii similare impozitului pe cladiri.*

#B

(4) În cazul în care o cladire se afla în proprietatea comuna a doua sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai cladirii datoreaza impozitul pentru spatiile situate în partea din cladire aflata în proprietatea sa. În cazul în care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor în comun, fiecare proprietar în comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru cladirea respectiva.

#M31

(5) *În înțelesul prezentului titlu, cladire este orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinta sa, si care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adapostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalatii, echipamente si altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite. Încaperea reprezinta spatiul din interiorul unei cladirii.*

#M31

ART. 250

Scutiri

(1) *Cladirile pentru care nu se datoreaza impozit, prin efectul legii, sunt, dupa cum urmeaza:*

#M71

1. *cladirile proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a oricaror institutii publice, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice, altele decât cele desfasurate în relatie cu persoane juridice de drept public;*

#M31

2. *cladirile care, potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectura sau arheologice, muzee ori case memoriale, indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

3. *cladirile care, prin destinatie, constituie lacasuri de cult, aparținând cultelor religioase recunoscute oficial în România si componentelor locale ale acestora, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

4. *cladirile care constituie patrimoniul unitatilor si institutiilor de învățământ de stat, confesional sau particular, autorizate sa functioneze provizoriu ori acreditate, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

5. *cladirile unitatilor sanitare publice, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

6. *cladirile care sunt afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice si nucleare-electrice, statiilor si posturilor de transformare, precum si statiilor de conexiuni;*

7. *cladirile aflate în domeniul public al statului si în administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

8. *cladirile funerare din cimitire si crematorii;*

9. *cladirile din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice, potrivit legii;*

10. *cladirile restituite potrivit art. 16 din Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 - 22 decembrie 1989, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;*

11. *cladirile care constituie patrimoniul Academiei Române, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;*

12. *cladirile retrocedate potrivit art. 1 alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;*

13. cladirile restituite potrivit [art. 1](#) alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 83/1999 privind restituirea unor bunuri imobile care au apartinut comunitatilor cetatenilor aparținând minoritatilor nationale din România, republicata;

14. cladirile care sunt afectate activitatilor hidrotehnice, hidrometrice, hidrometeorologice, oceanografice, de îmbunatatiri funciare si de interventii la apararea împotriva inundatiilor, precum si cladirile din porturi si cele afectate canalelor navigabile si statiilor de pompare aferente canalelor, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru activitati economice;

15. cladirile care, prin natura lor, fac corp comun cu poduri, viaducte, apeducte, diguri, baraje si tuneluri si care sunt utilizate pentru exploatarea acestor constructii, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

16. constructiile speciale situate în subteran, indiferent de folosinta acestora si turnurile de extractie;

17. cladirile care sunt utilizate ca sere, solare, rasadnite, ciupercarii, silozuri pentru furaje, silozuri si/sau patule pentru depozitarea si conservarea cerealelor, cu exceptia încaperilor care sunt folosite pentru alte activitati economice;

18. cladirile trecute în proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale în lipsa de mostenitori legali sau testamentari;

#M71

19. cladirile utilizate pentru activitati social-umanitare de catre asociatii, fundatii si culte, potrivit hotarârii consiliului local.

#M31

(2) Nu intra sub incidenta impozitului pe cladiri constructiile care nu au elementele constitutive ale unei cladiri.

(3) Scutirea de impozit prevazuta la alin. (1) pct. 10 - 13 se aplica pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public.

#B

ART. 251

Calculul impozitului pentru persoane fizice

#M31

(1) În cazul persoanelor fizice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea cotei de impozitare de 0,1% la valoarea impozabila a cladirii.

(2) În cazul unei cladiri care are peretii exteriori din materiale diferite, pentru stabilirea valorii impozabile a cladirii se identifica în tabelul prevazut la alin. (3) valoarea impozabila cea mai mare corespunzatoare tipului cladirii respective.

(3) Valoarea impozabila a cladirii, exprimata în lei, se determina prin înmultirea suprafetei construite desfasurate a acesteia, exprimate în metri patrati, cu valoarea impozabila corespunzatoare, exprimata în lei/m2, din tabelul urmator*):

TIPUL CLADIRII	VALOAREA IMPOZABILA - lei/m2 -	
0	1	2
A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic si/sau chimic	669	397
B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	182	114
C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic si/sau chimic	114	102
D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	68	45
E. În cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa încaperi amplasate la subsol,	75% din suma care s-ar aplica cladirii	75% din suma care s-ar aplica cladirii

la demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, în oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A - D		
F. în cazul contribuabilului care detine la aceeași adresa încaperi amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate în alte scopuri decât cel de locuinta, în oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A - D	50% din suma care s-ar aplica cladirii	50% din suma care s-ar aplica cladirii

#B

(4) Suprafata construita desfasurata a unei cladiri se determina prin însumarea suprafetelor sectiunilor tuturor nivelurilor cladirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor sau ale celor situate la subsol, exceptând suprafetele podurilor care nu sunt utilizate ca locuinta si suprafetele scarilor si teraselor neacoperite.

#M31

(5) Valoarea impozabila a cladirii se ajusteaza în functie de rangul localitatii si zona în care este amplasata cladiria, prin înmultirea valorii determinate conform alin. (3) cu coeficientul de corectie corespunzator, prevazut în tabelul urmator:

Zona în cadrul localitatii	Rangul localitatii					
	0	I	II	III	IV	V
A	2,60	2,50	2,40	2,30	1,10	1,05
B	2,50	2,40	2,30	2,20	1,05	1,00
C	2,40	2,30	2,20	2,10	1,00	0,95
D	2,30	2,20	2,10	2,00	0,95	0,90

#B

(6) În cazul unui apartament amplasat într-un bloc cu mai mult de 3 niveluri si 8 apartamente, coeficientul de corectie prevazut la alin. (5) se reduce cu 0,10.

#M31

(7) Valoarea impozabila a cladirii, determinata în urma aplicarii prevederilor alin. (1) - (6), se reduce în functie de anul terminarii acesteia, dupa cum urmeaza:

- a) cu 20%, pentru cladiria care are o vechime de peste 50 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta;
- b) cu 10%, pentru cladiria care are o vechime cuprinsa între 30 de ani si 50 de ani inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referinta.

(8) În cazul cladirii utilizate ca locuinta, a carei suprafata construita depaseste 150 de metri patrati, valoarea impozabila a acesteia, determinata în urma aplicarii prevederilor alin. (1) - (7), se majoreaza cu câte 5% pentru fiecare 50 metri patrati sau fractiune din acestia.

(8¹) În cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, din punct de vedere fiscal, anul terminarii se actualizeaza, astfel ca acesta se considera ca fiind cel în care au fost terminate aceste ultime lucrari.

#B

(9) Daca dimensiunile exterioare ale unei cladiri nu pot fi efectiv masurate pe conturul exterior, atunci suprafata construita desfasurata a cladirii se determina prin înmultirea suprafetei utile a cladirii cu un coeficient de transformare de 1,20.

#CIN

*) Conform anexei la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 (#M59), valorile impozabile prevazute la art. 251 alin. (3) au fost actualizate astfel:

#M59

<u>CAPITOLUL II</u>	
Impozitul si taxa pe cladiri	
VALORILE IMPOZABILE	
pe metru patrat de suprafata construita desfasurata la cladiri, în cazul persoanelor fizice	
<u>Art. 251</u> alin. (3)	
Tipul cladirii	Valoarea impozabila

	- lei/m2 -	
	Cu instalatii de apa, canalizare, electrice si încalzire (conditii cumulative)	Fara instalatii de apa, canalizare, electrice sau încalzire
A. Cladire cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic si/sau chimic	806	478
B. Cladire cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	219	137
C. Cladire-anexa cu cadre din beton armat sau cu pereti exteriori din caramida arsa sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic si/sau chimic	137	123
D. Cladire-anexa cu peretii exteriori din lemn, din piatra naturala, din caramida nearsa, din valatuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic si/sau chimic	82	54
E. În cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa încaperi amplasate la subsol, demisol si/sau la mansarda, utilizate ca locuinta, în oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A - D	75% din suma care s-ar aplica cladirii	75% din suma care s-ar aplica cladirii
F. În cazul contribuabilului care detine la aceeasi adresa încaperi amplasate la subsol, la demisol si/sau la mansarda, utilizate în alte scopuri decât cel de locuinta, în oricare dintre tipurile de cladiri prevazute la lit. A - D	50% din suma care s-ar aplica cladirii	50% din suma care s-ar aplica cladirii

#M75

ART. 252*)

Majorarea impozitului datorat de persoanele fizice ce detin mai multe cladiri

(1) Persoanele fizice care au în proprietate doua sau mai multe cladiri datoreaza un impozit pe cladiri, majorat dupa cum urmeaza:

- a) cu 65% pentru prima cladire în afara celei de la adresa de domiciliu;
- b) cu 150% pentru a doua cladire în afara celei de la adresa de domiciliu;
- c) cu 300% pentru a treia cladire si urmatoarele în afara celei de la adresa de domiciliu.

(2) Nu intra sub incidenta alin. (1) persoanele fizice care detin în proprietate cladiri dobândite prin succesiune legala.

(3) În cazul detinerii a doua sau mai multe cladiri în afara celei de la adresa de domiciliu, impozitul majorat se determina în functie de ordinea în care proprietatile au fost dobândite, asa cum rezulta din documentele ce atesta calitatea de proprietar.

(4) Persoanele fizice prevazute la alin. (1) au obligatia sa depuna o declaratie speciala la compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale în raza carora îsi au domiciliul, precum si la cele în raza carora sunt situate celelalte cladiri ale acestora. Modelul declaratiei speciale va fi cel prevazut prin norme metodologice aprobate prin hotarâre a Guvernului.

#CIN

*) 1. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2010 ([#M75](#)).

#M75

"ART. II

(1) Pentru anul fiscal 2010, termenul de plata a diferentelor de impozit rezultate în urma aplicarii prevederilor prezentei ordonante de urgenta este 31 decembrie 2010.

(2) Persoanele fizice care achita integral pâna la data de 30 septembrie 2010 impozitele recalulate în urma aplicarii prevederilor prezentei ordonante de urgenta, pentru diferentele rezultate, beneficiaza de bonificatia stabilita prin hotarârile consiliilor locale adoptate pentru anul 2010."

#CIN

2. [Art. 252](#) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2010 ([#M75](#)). Conform [art. II](#) din Legea nr. 88/2011 ([#M89](#)), prevederile [art. I](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2010 ([#M75](#)) se aplica pâna la data de 31 decembrie 2011.

#B

ART. 253

Calculul impozitului datorat de persoanele juridice

(1) În cazul persoanelor juridice, impozitul pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii de inventar a cladirii.

#M31

(2) Cota de impozit se stabileste prin hotarâre a consiliului local si poate fi cuprinsa între 0,25% si 1,50% inclusiv. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

#B

(3) Valoarea de inventar a cladirii este valoarea de intrare a cladirii în patrimoniu, înregistrata în contabilitatea proprietarului cladirii, conform prevederilor legale în vigoare.

#M31

(3¹) În cazul cladirii la care au fost executate lucrari de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, de catre locatar, din punct de vedere fiscal, acesta are obligatia sa comunice locatorului valoarea lucrarilor executate pentru depunerea unei noi declaratii fiscale, în termen de 30 de zile de la data terminarii lucrarilor respective.

#B

(4) În cazul unei cladiri a carei valoare a fost recuperata integral pe calea amortizarii, valoarea impozabila se reduce cu 15%.

#M31

(5) În cazul unei cladiri care a fost reevaluată, conform reglementarilor contabile, valoarea impozabila a cladiri este valoarea contabila rezultata în urma reevaluării, înregistrata ca atare în contabilitatea proprietarului - persoana juridica.

#M6

(6) În cazul unei cladiri care nu a fost reevaluată în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, cota impozitului pe cladiri se stabileste de consiliul local/Consiliul General al Municipiului Bucuresti între 5% si 10% si se aplica la valoarea de inventar a cladirii înregistrata în contabilitatea persoanelor juridice, pâna la sfârșitul lunii în care s-a efectuat prima reevaluare. Fac exceptie cladirile care au fost amortizate potrivit legii, în cazul carora cota impozitului pe cladiri este cea prevazuta la alin. (2).

#M31

(7) În cazul unei cladiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durata a acestuia se aplica urmatoarele reguli:

- a) impozitul pe cladiri se datoreaza de locatar;
- b) valoarea care se ia în considerare la calculul impozitului pe cladiri este valoarea din contract a cladirii, asa cum este ea înregistrata în contabilitatea locatorului sau a locatarului, conform prevederilor legale în vigoare;
- c) în cazul în care contractul de leasing înceteaza altfel decât prin ajungerea la scadenta, impozitul pe cladiri este datorat de locator.

#B

(8) Impozitul pe cladiri se aplica pentru orice cladire detinuta de o persoana juridica aflata în functiune, în rezerva sau în conservare, chiar daca valoarea sa a fost recuperata integral pe calea amortizarii.

ART. 254

Dobândirea, înstrainarea si modificarea cladirilor

(1) În cazul unei cladiri care a fost dobândita sau construita de o persoana în cursul anului, impozitul pe cladire se datoreaza de catre persoana respectiva cu începere de la data de întâi a lunii urmatoare celei în care cladirea a fost dobândita sau construita.

(2) În cazul unei cladiri care a fost înstrainata, demolata sau distrusa, dupa caz, în cursul anului, impozitul pe cladire înceteaza a se mai datora de persoana respectiva cu începere de la data de întâi a lunii urmatoare celei în care cladirea a fost înstrainata, demolata sau distrusa.

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe cladiri se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an în care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) În cazul extinderii, îmbunatatirii, distrugerii parțiale sau al altor modificari aduse unei cladiri existente, impozitul pe cladire se recalculeaza începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care a fost finalizata modificarea.

#M31

(5) Orice persoana care dobândește, construiește sau înstrainează o cladire are obligatia de a depune o declaratie fiscala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale în a carei raza de competenta se afla cladirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, înstrainării sau construirii.

#B

(6) Orice persoana care extinde, îmbunătățește, demolează, distruge sau modifica în alt mod o cladire existenta are obligatia sa depuna o declaratie în acest sens la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale în termen de 30 de zile de la data la care s-au produs aceste modificari.

#M31

(7) Înstrainarea unei cladiri, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pâna când titularul dreptului de proprietate asupra cladirii respective nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate în litigiu, convenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasata cladirea sau al celei unde își are domiciliul fiscal contribuabilul în cauza, cu termene de plata scadente pâna la data de întâi a lunii urmatoare celei în care are loc înstrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul

de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se înstraineaza cladiri cu încalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

#M31

ART. 255

Plata impozitului

- (1) Impozitul/taxa pe cladiri se plateste anual, în doua rate egale, pâna la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.
- (2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri, datorat pentru întregul an de catre contribuabili, pâna la data de 31 martie a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pâna la 10%, stabilita prin hotarâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.
- (3) Impozitul anual pe cladiri, datorat aceleiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice sau juridice, de pâna la 50 lei inclusiv, se plateste integral pâna la primul termen de plata. În cazul în care contribuabilul detine în proprietate mai multe cladiri amplasate pe raza aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe cladiri cumulat.

#M31

CAPITOLUL III

Impozitul si taxa pe teren

#B

ART. 256

Reguli generale

(1) Orice persoana care are în proprietate teren situat în România datoreaza pentru acesta un impozit anual, exceptând cazurile în care în prezentul titlu se prevede altfel.

#M31

(2) Impozitul prevazut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe teren, precum si taxa pe teren prevazuta la alin. (3) se datoreaza catre bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului în care este amplasat terenul. În cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe teren se datoreaza catre bugetul local al sectorului în care este amplasat terenul.

(3) Pentru terenurile proprietate publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosinta, se stabileste taxa pe teren care reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinta, dupa caz, în conditii similare impozitului pe teren.

#B

(4) În cazul terenului care este detinut în comun de doua sau mai multe persoane, fiecare proprietar datoreaza impozit pentru partea din teren aflata în proprietatea sa. În cazul în care nu se pot stabili partile individuale ale proprietarilor în comun, fiecare proprietar în comun datoreaza o parte egala din impozitul pentru terenul respectiv.

#M31

(5) În cazul unui teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durata a acestuia, impozitul pe teren se datoreaza de locatar.

(6) În cazul în care contractul de leasing înceteaza, altfel decât prin ajungerea la scadenta, impozitul pe teren este datorat de locator.

#B

ART. 257

Scutiri

Impozitul pe teren nu se datoreaza pentru:

- a) terenul aferent unei cladiri, pentru suprafata de teren care este acoperita de o cladire;
- b) orice teren al unui cult religios recunoscut de lege si al unei unitati locale a acestuia, cu personalitate juridica;
- c) orice teren al unui cimitir, crematoriu;
- d) orice teren al unei institutii de învățământ preuniversitar si universitar, autorizata provizoriu sau acreditata;
- e) orice teren al unei unitati sanitare de interes national care nu a trecut în patrimoniul autoritatilor locale;
- f) orice teren detinut, administrat sau folosit de catre o institutie publica, cu exceptia suprafetelor folosite pentru activitati economice;

#M6

g) orice teren proprietate a statului, a unitatilor administrativ-teritoriale sau a altor institutii publice, aferent unei cladiri al carui titular este oricare din aceste categorii de proprietari, exceptând suprafetele acestuia folosite pentru activitati economice;

#B

h) orice teren degradat sau poluat, inclus în perimetrul de ameliorare, pentru perioada cât dureaza ameliorarea acestuia;

i) terenurile care prin natura lor si nu prin destinatia data sunt impropii pentru agricultura sau silvicultura, orice terenuri ocupate de iazuri, balti, lacuri de acumulare sau cai navigabile, cele folosite pentru activitatile de aparare împotriva inundatiilor, gospodaria apelor, hidrometeorologie, cele care contribuie la exploatarea resurselor de apa, cele folosite ca zone de protectie definite în lege, precum si terenurile utilizate pentru exploatarile din subsol, încadrate astfel printr-o hotarâre a consiliului local, în masura în care nu afecteaza folosirea suprafetei solului;

#M6

j) terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigatie, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele si statiile de pompare aferente acestora, precum si terenurile aferente lucrarilor de

îmbunatatiri funciare, pe baza avizului privind categoria de folosinta a terenului, emis de oficiul judetean de cadastru si publicitate imobiliara;

#B

k) terenurile ocupate de autostrazi, drumuri europene, drumuri nationale, drumuri principale administrate de Compania Nationala de Autostrazi si Drumuri Nationale din România - S.A., zonele de siguranta a acestora, precum si terenurile din jurul pistelor reprezentând zone de siguranta;

l) terenurile parcurilor industriale, stiintifice si tehnologice, potrivit legii;

m) terenurile trecute în proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale în lipsa de mostenitori legali sau testamentari;

n) terenurile aferente cladirilor prevazute la [art. 250](#) alin. (1) pct. 6 si 7, cu exceptia celor folosite pentru activitati economice;

#M22

o) terenul aferent cladirilor restituite potrivit [art. 16](#) din Legea nr. 10/2001 pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public;

p) terenul aferent cladirilor retrocedate potrivit [art. 1](#) alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 94/2000 pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public;

r) terenul aferent cladirilor restituite potrivit [art. 6](#) alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 83/1999 pe durata pentru care proprietarul este obligat sa mentina afectatiunea de interes public.

#B

ART. 258

Calculul impozitului

(1) Impozitul pe teren se stabileste luând în calcul numarul de metri patrati de teren, rangul localitatii în care este amplasat terenul si zona si/sau categoria de folosinta a terenului, conform încadrării facute de consiliul local.

#M31

(2) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosinta terenuri cu constructii, impozitul pe teren se stabileste prin înmultirea suprafetei terenului, exprimata în hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta în urmatorul tabel*):

#B

Zona din cadrul localitatii	Rangul localitatii (lei [vechi]/m2)					
	O	I	II	III	IV	V
A	5.900	4.900	4.300	3.700	500	400
B	4.900	3.700	3.000	2.500	400	300
C	3.700	2.500	1.900	1.200	300	200
D	2.500	1.200	1.000	700	200	100

#M31

(3) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la alta categorie de folosinta decât cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se stabileste prin înmultirea suprafetei terenului, exprimata în hectare, cu suma corespunzatoare prevazuta la alin. (4), iar acest rezultat se înmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la alin. (5).

(4) Pentru stabilirea impozitului pe teren, potrivit alin. (3), se folosesc sumele din tabelul urmator*):

Nr. crt.		Zona (lei/ha)			
		A	B	C	D
1	Teren arabil	20	15	13	11
2	Pasune	15	13	11	9
3	Fâneata	15	13	11	9
4	Vie	33	25	20	13
5	Livada	38	33	25	20
6	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera	20	15	13	11
7	Teren cu apa	11	9	6	x
8	Drumuri si cai ferate	x	x	x	x
9	Teren neproductiv	x	x	x	x

#B

(5) Suma stabilita conform alin. (4) se înmulteste cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut în urmatorul tabel:

Rangul localitatii	Coeficientul de corectie
O	8,00

I	5,00
II	4,00
III	3,00
IV	1,10
V	1,00

#M31

(5[^]1) Ca exceptie de la prevederile alin. (2), în cazul contribuabililor persoane juridice, pentru terenul amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la alta categorie de folosinta decât cea de terenuri cu constructii, impozitul pe teren se calculeaza conform prevederilor alin. (3) - (5) numai daca îndeplinesc, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) au prevazut în statut, ca obiect de activitate, agricultura;

b) au înregistrate în evidenta contabila venituri si cheltuieli din desfasurarea obiectului de activitate prevazut la lit. a).

(5[^]2) În caz contrar, impozitul pe terenul situat în intravilanul unitatii administrativ-teritoriale, datorat de contribuabilii persoane juridice, se calculeaza conform alin. (2).

#M27

(6) În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozitul pe teren se stabileste prin înmultirea suprafetei terenului, exprimata în ha, cu suma corespunzatoare prevazuta în urmatorul tabel*), înmultita cu coeficientul de corectie corespunzator prevazut la [art. 251](#) alin. (5)**):

Nr. crt.	Categoricia de folosinta	Zona [lei (RON)/ha]			
		A	B	C	D
0	1				
1.	Teren cu constructii	22	20	18	16
2.	Arabil	36	34	32	30
3.	Pasune	20	18	16	14
4.	Fâneata	20	18	16	14
5.	Vie pe rod, alta decât cea prevazuta la nr. crt. 5.1	40	38	36	34
5.1.	Vie pâna la intrarea pe rod	x	x	x	x
6.	Livada pe rod, alta decât cea prevazuta la nr. crt. 6.1	40	38	36	34
6.1.	Livada pâna la intrarea pe rod	x	x	x	x
7.	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera, cu exceptia celui prevazut la nr. crt. 7.1	12	10	8	6
7.1.	Padure în vârsta de pâna la 20 de ani si padure cu rol de protectie	x	x	x	x
8.	Teren cu apa, altul decât cel cu amenajari piscicole	4	3	2	1
8.1.	Teren cu amenajari piscicole	24	22	20	18
9.	Drumuri si cai ferate	x	x	x	x
10.	Teren neproductiv	x	x	x	x

#M31

(7) Înregistrarea în registrul agricol a datelor privind cladirile si terenurile, a titularului dreptului de proprietate asupra acestora, precum si schimbarea categoriei de folosinta se pot face numai pe baza de documente, anexate la declaratia facuta sub semnatura proprie a capului de gospodarie sau, în lipsa acestuia, a unui membru major al gospodariei, potrivit normelor prevazute la [art. 293](#), sub sanctiunea nulitatii.

(8) Atât în cazul cladirilor, cât si al terenurilor, daca se constata diferente între suprafetele înscrise în actele de proprietate si situatia reala rezultata din masuratorile executate în conditiile [Legii](#) cadastrului si a publicitatii imobiliare nr. 7/1996, republicata, pentru determinarea sarcinii fiscale se au în vedere suprafetele care corespund situatiei reale, dovedite prin lucrari tehnice de cadastru. Datele rezultate din lucrarile tehnice de cadastru se înscriu în evidentele fiscale, în registrul agricol, precum si în cartea funciara, iar modificarea sarcinilor fiscale opereaza începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care se înregistreaza la compartimentul de specialitate lucrarea respectiva, ca anexa la declaratia fiscala.

#CIN

*) Conform [anexei](#) la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 ([#M59](#)), valorile impozabile prevazute la [art. 258](#) alin. (2), [art. 258](#) alin. (4) si [art. 258](#) alin. (6) au fost actualizate astfel:

#M59

CAPITOLUL III
Impozitul si taxa pe teren
Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în intravilan - terenuri cu constructii
Art. 258 alin. (2)

Zona în cadrul localitatii	Nivelurile impozitului/taxei, pe ranguri de localitati					
	- lei/ha -					
	0	I	II	III	IV	V
A	8.921	7.408	6.508	5.640	766	613
B	7.408	5.600	4.540	3.832	613	460
C	5.600	3.832	2.874	1.821	460	306
D	3.832	1.821	1.519	1.060	300	153

Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în intravilan						
- orice alta categorie de folosinta decât cea de terenuri cu constructii -						
<u>Art. 258</u> alin. (4)						
- lei/ha -						
Nr. crt.	Zona	A	B	C	D	
	Categoria de folosinta					
1.	Teren arabil	24	18	16	13	
2.	Pasune	18	16	13	11	
3.	Fâneata	18	16	13	11	
4.	Vie	40	30	24	16	
5.	Livada	46	40	30	24	
6.	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera	24	18	16	13	
7.	Teren cu ape	13	11	7	x	
8.	Drumuri si cai ferate	x	x	x	x	
9.	Teren neproductiv	x	x	x	x	

Impozitul/taxa pe terenurile amplasate în extravilan						
<u>Art. 258</u> alin. (6)						
- lei/ha -						
Nr. crt.	Zona	A	B	C	D	
	Categoria de folosinta					
1.	Teren cu constructii	27	24	22	19	
2.	Teren arabil	43	41	39	36	
3.	Pasune	24	22	19	17	
4.	Fâneata	24	22	19	17	
5.	Vie pe rod, alta decât cea prevazuta la nr. crt. 5.1	48	46	43	41	
5.1.	Vie pâna la intrarea pe rod	x	x	x	x	
6.	Livada pe rod, alta decât cea prevazuta la nr. crt. 6.1	48	46	43	41	
6.1.	Livada pâna la intrarea pe rod	x	x	x	x	
7.	Padure sau alt teren cu vegetatie forestiera, cu exceptia celui prevazut la nr. crt. 7.1	14	12	10	7	
7.1.	Padure în vârsta de pâna la 20 de ani si padure cu rol de protectie	x	x	x	x	
8.	Teren cu apa, altul decât cel cu amenajari piscicole	5	4	2	1	
8.1.	Teren cu amenajari piscicole	29	27	24	22	

9.	Drumuri si cai ferate	x	x	x	x
10.	Teren neproductiv	x	x	x	x

#CIN

** Reproducem mai jos prevederile art. II alin. (1) - (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 21/2006 (#M27).

#M27

"ART. II

(1) Impozitele pe terenurile din extravilanul localitatilor, stabilite si încasate pentru anul 2006 pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, ramân stabilite conform deciziilor de impunere emise de organele fiscale. Impozitul pe terenurile din extravilanul localitatilor, stabilit si neîncasat pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, se stabileste conform alin. (2).

(2) Începând cu data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta impozitul pe terenurile din extravilanul localitatilor se stabileste potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu modificarile aduse prin prezenta ordonanta de urgenta.

(3) Impozitul pe terenurile amplasate în extravilanul localitatilor, încasat pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, se face venit la bugetul de stat."

#B

ART. 259

Dobândiri si transferuri de teren, precum si alte modificari aduse terenului

(1) Pentru un teren dobândit de o persoana în cursul unui an, impozitul pe teren se datoreaza de la data de întâi a lunii urmatoare celei în care terenul a fost dobândit.

(2) Pentru orice operatiune juridica efectuata de o persoana în cursul unui an, care are ca efect transferul dreptului de proprietate asupra unui teren, persoana înceteaza a mai datora impozitul pe teren începând cu prima zi a lunii urmatoare celei în care a fost efectuat transferul dreptului de proprietate asupra terenului.

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), impozitul pe teren se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an în care impozitul se aplica acelei persoane.

(4) Daca încadrarea terenului în functie de pozitie si categorie de folosinta se modifica în cursul unui an sau în cursul anului intervine un eveniment care modifica impozitul datorat pe teren, impozitul datorat se modifica începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care a intervenit modificarea.

(5) Daca în cursul anului se modifica rangul unei localitati, impozitul pe teren se modifica pentru întregul teren situat în intravilan corespunzator noii încadrari a localitatii, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmatoare celui în care a intervenit aceasta modificare.

(6) Orice persoana care dobândește teren are obligatia de a depune o declaratie privind achizitia terenului la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale în termen de 30 de zile, inclusiv, care urmeaza dupa data achizitiei.

#M31

(6¹) Înstrainarea unui teren, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pâna când titularul dreptului de proprietate asupra terenului respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate în litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este amplasat terenul sau al celei unde își are domiciliul fiscal contribuabilul în cauza, cu termene de plata scadente pâna la data de întâi a lunii urmatoare celei în care are loc înstrainarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se înstraineaza terenuri cu încalcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

#B

(7) Orice persoana care modifica folosinta terenului are obligatia de a depune o declaratie privind modificarea folosintei acestuia la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale în termen de 30 de zile, inclusiv, care urmeaza dupa data modificarii folosintei.

#M31

ART. 260

Plata impozitului

(1) Impozitul/taxa pe teren se plateste anual, în doua rate egale, pâna la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe teren, datorat pentru întregul an de catre contribuabili, pâna la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acorda o bonificatie de pâna la 10%, stabilita prin hotarâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Impozitul anual pe teren, datorat aceluiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pâna la 50 lei inclusiv, se plateste integral pâna la primul termen de plata. În cazul în care contribuabilul detine în proprietate mai multe terenuri amplasate pe raza aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe teren cumulat.

#B

CAPITOLUL IV

Taxa asupra mijloacelor de transport

ART. 261

Reguli generale

(1) Orice persoana care are în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat în România datoreaza o taxa anuala pentru mijlocul de transport, cu exceptia cazurilor în care în prezentul capitol se prevede altfel.

(2) Taxa prevazuta la alin. (1), denumita în continuare taxa asupra mijloacelor de transport, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde persoana își are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, dupa caz.

#M31

(3) În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durata a acestuia, impozitul pe mijlocul de transport se datoreaza de locatar.

(4) În cazul în care contractul de leasing înceteaza altfel decât prin ajungerea la scadenta, impozitul pe mijlocul de transport este datorat de locatar.

#B

ART. 262

Scutiri

Taxa asupra mijloacelor de transport nu se aplica pentru:

a) autoturismele, motocicletele cu atas si mototriciclurile care apartin persoanelor cu handicap locomotor si care sunt adaptate handicapului acestora;

b) navele fluviale de pasageri, barcile si luntrele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul în Delta Dunarii, Insula Mare a Brailei si Insula Balta Ialomitei;

c) mijloacele de transport ale institutiilor publice;

d) mijloacele de transport ale persoanelor juridice, care sunt utilizate pentru servicii de transport public de pasageri în regim urban sau suburban, inclusiv transportul de pasageri în afara unei localitati, daca tariful de transport este stabilit în conditii de transport public;

#M31

e) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale în vigoare.

#B

ART. 263*)

Calculul taxei

(1) Taxa asupra mijloacelor de transport se calculeaza în functie de tipul mijlocului de transport, conform celor prevazute în prezentul capitol.

#M75

(2) În cazul oricarui dintre urmatoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculeaza în functie de capacitatea cilindrica a acestuia, prin înmultirea fiecărei grupe de 200 cm³ sau fractiune din aceasta cu suma corespunzatoare din tabelul urmator:

Nr. / crt.	Mijloace de transport cu tractiune mecanica	lei/200 cm ³ sau fractiune din aceasta
1.	Motorete, scutere, motociclete si autoturisme cu capacitatea cilindrica de pâna la 1.600 cm ³ inclusiv	8
2.	Autoturisme cu capacitatea cilindrica între 1.601 cm ³ si 2.000 cm ³ inclusiv	18
3.	Autoturisme cu capacitatea cilindrica între 2.001 cm ³ si 2.600 cm ³ inclusiv	72
4.	Autoturisme cu capacitatea cilindrica între 2.601 cm ³ si 3.000 cm ³ inclusiv	144
5.	Autoturisme cu capacitatea cilindrica de peste 3.001 cm ³	290
6.	Autobuze, autocare, microbuze	24
7.	Alte vehicule cu tractiune mecanica cu masa totala maxima autorizata de pâna la 12 tone inclusiv	30
8.	Tractoare înmatriculate	18

#B

(3) În cazul unui atas, taxa pe mijlocul de transport este de 50% din taxa pentru motocicletele, motoretele si scuterele respective.

#M41

(4) În cazul unui autovehicul de transport marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzatoare prevazuta în tabelul urmator*):

Autovehicule de transport marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone

	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern		Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international	
		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie

#M80

I. Vehicule cu doua axe					
1.	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 13 tone	0	72	0	102
2.	Masa de cel putin 13 tone, dar mai mica de 14 tone	72	198	102	282
3.	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 15 tone	198	278	282	397
4.	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 18 tone	278	630	397	899
5.	Masa de cel putin 18 tone				
II. Vehicule cu 3 axe					
1.	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 17 tone	72	125	102	178
2.	Masa de cel putin 17 tone, dar mai mica de 19 tone	125	255	178	364
3.	Masa de cel putin 19 tone, dar mai mica de 21 tone	255	331	364	473
4.	Masa de cel putin 21 tone, dar mai mica de 23 tone	331	510	473	729
5.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	510	793	729	1.132
6.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	510	793	729	1.132
7.	Masa de cel putin 26 tone				
III. Vehicule cu 4 axe					
1.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	331	336	473	479
2.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 27 tone	336	524	479	748
3.	Masa de cel putin 27 tone, dar mai mica de 29 tone	524	832	748	1.188
4.	Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	832	1.234	1.188	1.762

5.	Masa de cel puțin 31 tone, dar mai mica de 32 tone	832	1.234	1.188	1.762
6.	Masa de cel puțin 32 tone				

#M41

(5) În cazul unei combinații de autovehicule (un autovehicul articulat sau tren rutier) de transport marfa cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone, impozitul pe mijloacele de transport este egal cu suma corespunzătoare prevăzută în tabelul următor*):

Combinatii de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone					
	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern		Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international	
		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie

#M80

I. Vehicule cu 2+1 axe					
1.	Masa de cel puțin 12 tone, dar mai mica de 14 tone	0	0	0	0
2.	Masa de cel puțin 14 tone, dar mai mica de 16 tone	0	0	0	0
3.	Masa de cel puțin 16 tone, dar mai mica de 18 tone	0	33	0	46
4.	Masa de cel puțin 18 tone, dar mai mica de 20 tone	33	74	46	105
5.	Masa de cel puțin 20 tone, dar mai mica de 22 tone	74	173	105	246
6.	Masa de cel puțin 22 tone, dar mai mica de 23 tone	173	223	246	318
7.	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	223	402	318	574
8.	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 28 tone	402	705	574	1.007
9.	Masa de cel puțin 28 tone				
II. Vehicule cu 2+2 axe					
1.	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	69	161	98	230
2.	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	161	264	230	377
3.	Masa de cel puțin 26 tone, dar mai mica de				

	28 tone	264	388	377	554
4.	Masa de cel puțin 28 tone, dar mai mica de 29 tone	388	469	554	669
5.	Masa de cel puțin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	469	770	669	1.099
6.	Masa de cel puțin 31 tone, dar mai mica de 33 tone	770	1.068	1.099	1.525
7.	Masa de cel puțin 33 tone, dar mai mica de 36 tone	1.068	1.622	1.525	2.316
8.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.068	1.622	1.525	2.316
9.	Masa de cel puțin 38 tone				
III.	Vehicule cu 2+3 axe				
1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	850	1.183	1.214	1.689
2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.183	1.608	1.689	2.296
3.	Masa de cel puțin 40 tone				
IV.	Vehicule cu 3+2 axe				
1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	751	1.043	1.073	1.489
2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.043	1.442	1.489	2.060
3.	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	1.442	2.133	2.060	3.047
4.	Masa de cel puțin 44 tone				
V.	Vehicule cu 3+3 axe				
1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	427	517	610	738
2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	517	772	738	1.102
3.	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	774	1.229	1.102	1.755
4.	Masa de cel puțin 44 tone				

#B

(6) În cazul unei remorci, al unei semiremorci sau rulote care nu face parte dintr-o combinație de autovehicule prevăzută la alin. (5), taxa asupra mijlocului de transport este egală cu suma corespunzătoare din tabelul următor*):

Masa totală maximă autorizată	Taxa (lei [vechi])
a) Până la 1 tonă inclusiv	59.000
b) Peste 1 tonă, dar nu mai mult de 3 tone	194.000
c) Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	292.000

d) Peste 5 tone	370.000
-----------------	---------

#M31

(7) În cazul mijloacelor de transport pe apă, impozitul pe mijlocul de transport este egal cu suma corespunzătoare din tabelul următor*):

Mijlocul de transport pe apă	Impozit - lei/an -
1. Luntre, barci fara motor, folosite pentru pescuit si uz personal	15
2. Barci fara motor, folosite în alte scopuri	40
3. Barci cu motor	150
4. Nave de sport si agrement*)	între 0 si 800
5. Scutere de apă	150
6. Remorchere si împingatoare:	
a) pâna la 500 CP inclusiv	400
b) peste 500 CP si pâna la 2.000 CP inclusiv	650
c) peste 2.000 CP si pâna la 4.000 CP inclusiv	1.000
d) peste 4.000 CP	1.600
7. Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta	130
8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	
a) cu capacitatea de încarcare pâna la 1.500 tone inclusiv	130
b) cu capacitatea de încarcare de peste 1.500 tone si pâna la 3.000 tone inclusiv	200
c) cu capacitatea de încarcare de peste 3.000 tone	350

*) Criteriile de stabilire a cuantumului impozitului vor fi prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentului cod.

#B

(8) În înțelesul prezentului articol, capacitatea cilindrica sau masa totala maxima autorizata a unui mijloc de transport se stabileste prin cartea de identitate a mijlocului de transport, prin factura de achizitie sau un alt document similar.

#CIN

*) 1. Reproducem mai jos prevederile [art. 1](#) alin. (2) si [art. 2](#) din Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 ([#M59](#)).

#M59

"(2) Nivelurile prevazute în [anexa](#) pentru impozitul pe mijloacele de transport mentionat la [art. 263](#) alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt estimative, fiind calculate pe baza cursului mediu de schimb prognozat pentru anul 2010 de Comisia Nationala de Prognoza. Conform [art. 10](#) alin. (1) din Directiva 1999/62/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 17 iunie 1999 de aplicare a taxelor la vehiculele grele de marfa pentru utilizarea anumitor infrastructuri, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 187 din 20 iulie 1999, cu modificarile ulterioare, aceste valori vor fi recalculat pentru a fi aplicate în anul 2010 luând în considerare rata de schimb între euro si leu în vigoare la 1 octombrie 2009, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene."

#M59

"ART. 2

(1) În vederea stabilirii impozitului datorat, pentru fiecare mijloc de transport prevazut în [anexa](#), întreprinderile si operatorii de transport rutier, asa cum sunt definiti în [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2005](#) privind transporturile rutiere, aprobată cu modificari si completari prin [Legea nr. 102/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa depuna o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, în termen de 30 de zile de la efectuarea primei operatiuni de transport rutier international.

(2) Nivelurile aplicabile în anul 2010 ale impozitului pe mijloacele de transport mentionat la [art. 263](#) alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, vor fi aprobate prin hotarâre a Guvernului, dupa publicarea în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene a ratei de schimb dintre euro si leu în vigoare la 1 octombrie 2009."

#CIN

2. Conform [anexei](#) la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 ([#M59](#)), valorile impozabile prevazute la [art. 263](#) alin. (4), [art. 263](#) alin. (5), [art. 263](#) alin. (6) si [art. 263](#) alin. (7) au fost actualizate astfel:

#M59

Art. 263 alin. (4)			
Autovehicule de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone*1)			
	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international

		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
--	--	---	---	---	--

#M80

I. Vehicule cu doua axe					
1.	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 13 tone	0	102	0	127
2.	Masa de cel putin 13 tone, dar mai mica de 14 tone	102	282	127	352
3.	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 15 tone	282	396	352	495
4.	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 18 tone	396	897	495	1.121
II. Vehicule cu 3 axe					
1.	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 17 tone	102	177	127	221
2.	Masa de cel putin 17 tone, dar mai mica de 19 tone	177	364	221	454
3.	Masa de cel putin 19 tone, dar mai mica de 21 tone	364	472	454	589
4.	Masa de cel putin 21 tone, dar mai mica de 23 tone	472	727	589	908
5.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	727	1.129	908	1.412
6.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	727	1.129	908	1.412
III. Vehicule cu 4 axe					
1.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	472	478	589	598
2.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 27 tone	478	747	598	933
3.	Masa de cel putin 27 tone, dar mai mica de 29 tone	747	1.185	933	1.481
4.	Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	1.185	1.758	1.481	2.197
5.	Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 32 tone	1.185	1.758	1.481	2.197

#M59

*1) Sume estimative, calculate pe baza cursului mediu de schimb de 4,09 lei/euro, prognozată pentru anul 2010 de Comisia Nationala de Prognoza. Conform [art. 10](#) alin. (1) din Directiva 1999/62/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 17 iunie 1999 de aplicare a taxelor la vehiculele grele de marfa pentru utilizarea anumitor infrastructuri, aceste valori vor fi recalculat pentru a fi aplicate în anul 2010 luându-se în considerare rata de schimb între euro si leu în vigoare la 1 octombrie 2009, publicata în Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene.

Art. 263 alin. (5)

Combinatii de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone*2)

	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern		Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international	
		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie

#M80

I. Vehicule cu 2+1 axe					
1.	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 14 tone	0	0	0	0
2.	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 16 tone	0	0	0	0
3.	Masa de cel putin 16 tone, dar mai mica de 18 tone	0	46	0	58
4.	Masa de cel putin 18 tone, dar mai mica de 20 tone	46	105	58	131
5.	Masa de cel putin 20 tone, dar mai mica de 22 tone	105	246	131	307
6.	Masa de cel putin 22 tone, dar mai mica de 23 tone	246	318	307	397
7.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	318	573	397	716
8.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 28 tone	573	1.005	716	1.256
II. Vehicule cu 2+2 axe					
1.	Masa de cel putin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	99	230	123	287
2.	Masa de cel putin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	230	377	287	471
3.	Masa de cel putin 26 tone, dar mai mica de 28 tone	377	553	471	692
4.	Masa de cel putin 28 tone, dar mai mica de 29 tone	553	668	692	835
5.	Masa de cel putin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	668	1.097	835	1.371
6.	Masa de cel putin 31 tone, dar mai mica de 33 tone	1.097	1.522	1.371	1.902
7.	Masa de cel putin 33 tone, dar mai mica de	1.522	2.311	1.902	2.888

		36 tone				
	8.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.522	2.311	1.902	2.888
III. Vehicule cu 2+3 axe						
	1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.211	1.686	1.514	2.107
	2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.686	2.291	2.107	2.863
IV. Vehicule cu 3+2 axe						
	1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.070	1.486	1.338	1.857
	2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.486	2.055	1.857	2.569
	3.	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	2.055	3.040	2.569	3.800
V. Vehicule cu 3+3 axe						
	1.	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	609	737	761	921
	2.	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	737	1.100	921	1.375
	3.	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	1.100	1.751	1.375	2.189

#M59

*2) Sume estimative, calculate pe baza cursului mediu de schimb de 4,09 lei/euro, prognozată pentru anul 2010 de Comisia Națională de Prognoza. Conform [art. 10](#) alin. (1) din Directiva 1999/62/CE, aceste valori vor fi recalculat pentru a fi aplicate în anul 2010 luându-se în considerare rata de schimb între euro și leu în vigoare la 1 octombrie 2009, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene.

Art. 263 alin. (6) Remorci, semiremorci sau rulote	
Masa totală maximă autorizată	Impozit - lei -
a) Până la 1 tonă inclusiv	8
b) Peste 1 tonă, dar nu mai mult de 3 tone	29
c) Peste 3 tone, dar nu mai mult de 5 tone	45
d) Peste 5 tone	55
Art. 263 alin. (7) Mijloace de transport pe apă	
1. Luntre, barci fără motor, folosite pentru pescuit și uz personal	18
2. Barci fără motor, folosite în alte scopuri	48
3. Barci cu motor	181
4. Nave de sport și agrement*)	între 0 și 964
5. Scutere de apă	181
6. Remorhere și împingătoare:	x

a) pîna la 500 CP inclusiv	482
b) peste 500 CP si pîna la 2.000 CP inclusiv	783
c) peste 2.000 CP si pîna la 4.000 CP inclusiv	1.205
d) peste 4.000 CP	1.928
7. Vapoare - pentru fiecare 1.000 tdw sau fractiune din acesta	157
8. Ceamuri, slepuri si barje fluviale:	x
a) cu capacitatea de încarcare pîna la 1.500 de tone inclusiv	157
b) cu capacitatea de încarcare de peste 1.500 de tone si pîna la 3.000 de tone inclusiv	241
c) cu capacitatea de încarcare de peste 3.000 de tone	422

#CIN

3. Tabelele de la nota 2 au fost actualizate conform [art. II](#) alin. (1) si (2) din Legea nr. 188/2010 (#M80).

4. A se vedea [art. II](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2010 (#M75), articol reprodus si în nota de la [art. 252](#).

5. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) alin. (3) din Legea nr. 188/2010 (#M80).

#M80

"(3) Pentru anul 2011 impozitul datorat pentru fiecare mijloc de transport cu masa prevazuta la [art. 263](#) alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabileste prin hotarîre a Guvernului."

#CIN

6. Conform [anexei](#) la Hotarîrea Guvernului nr. 1347/2010 (#M82), nivelurile impozitului pe mijloacele de transport prevazute la [art. 263](#) alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003, aplicabile în anul fiscal 2011, sunt urmatoarele:

#M82

"1. Nivelurile impozitului pe mijloacele de transport prevazute la [art. 263](#) alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile în anul fiscal 2011

Autovehicule de transport marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone					
	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern		Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international	
		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
I	Vehicule cu doua axe				
1	Masa de cel putin 12 tone, dar mai mica de 13 tone	0	133	0	133
2	Masa de cel putin 13 tone, dar mai mica de 14 tone	133	367	133	367
3	Masa de cel putin 14 tone, dar mai mica de 15 tone	367	517	367	517
4	Masa de cel putin 15 tone, dar mai mica de 18 tone	517	1.169	517	1.169
5	Masa de cel putin 18 tone	517	1.169	517	1.169
II	Vehicule cu 3 axe				

1	Masa de cel puțin 15 tone, dar mai mica de 17 tone	133	231	133	231
2	Masa de cel puțin 17 tone, dar mai mica de 19 tone	231	474	231	474
3	Masa de cel puțin 19 tone, dar mai mica de 21 tone	474	615	474	615
4	Masa de cel puțin 21 tone, dar mai mica de 23 tone	615	947	615	947
5	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	947	1.472	947	1.472
6	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	947	1.472	947	1.472
7	Masa de cel puțin 26 tone	947	1.472	947	1.472
III Vehicule cu 4 axe					
1	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	615	623	615	623
2	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 27 tone	623	973	623	973
3	Masa de cel puțin 27 tone, dar mai mica de 29 tone	973	1.545	973	1.545
4	Masa de cel puțin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	1.545	2.291	1.545	2.291
5	Masa de cel puțin 31 tone, dar mai mica de 32 tone	1.545	2.291	1.545	2.291
6	Masa de cel puțin 32 tone	1.545	2.291	1.545	2.291

2. Nivelurile impozitului pe mijloacele de transport prevazute la [art. 263](#) alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile în anul fiscal 2011

Combinatii de autovehicule (autovehicule articulate sau trenuri rutiere) de transport marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone					
	Numarul axelor si masa totala maxima autorizata	Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate exclusiv în operatiunile de transport intern		Impozitul, în lei, pentru vehiculele angajate în operatiunile de transport intern si international	
		Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie	Vehicule cu sistem de suspensie pneumatica sau un echivalent recunoscut	Vehicule cu alt sistem de suspensie
I Vehicule cu 2+1 axe					
1	Masa de cel puțin 12 tone, dar mai mica de 14 tone	0	0	0	0
2	Masa de cel puțin 14 tone, dar mai mica de 16 tone	0	0	0	0
3	Masa de cel puțin 16 tone, dar mai mica de 18 tone	0	60	0	60
4	Masa de cel puțin 18 tone, dar mai mica de 20 tone	60	137	60	137
5	Masa de cel puțin 20 tone, dar mai mica de 22 tone	137	320	137	320
6	Masa de cel puțin 22 tone, dar mai mica de 23 tone	320	414	320	414

7	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	414	747	414	747
8	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 28 tone	747	1.310	747	1.310
9	Masa de cel puțin 28 tone	747	1.310	747	1.310
II	Vehicule cu 2+2 axe				
1	Masa de cel puțin 23 tone, dar mai mica de 25 tone	128	299	128	299
2	Masa de cel puțin 25 tone, dar mai mica de 26 tone	299	491	299	491
3	Masa de cel puțin 26 tone, dar mai mica de 28 tone	491	721	491	721
4	Masa de cel puțin 28 tone, dar mai mica de 29 tone	721	871	721	871
5	Masa de cel puțin 29 tone, dar mai mica de 31 tone	871	1.429	871	1.429
6	Masa de cel puțin 31 tone, dar mai mica de 33 tone	1.429	1.984	1.429	1.984
7	Masa de cel puțin 33 tone, dar mai mica de 36 tone	1.984	3.012	1.984	3.012
8	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.984	3.012	1.984	3.012
9	Masa de cel puțin 38 tone	1.984	3.012	1.984	3.012
III	Vehicule cu 2+3 axe				
1	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.579	2.197	1.579	2.197
2	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	2.197	2.986	2.197	2.986
3	Masa de cel puțin 40 tone	2.197	2.986	2.197	2.986
IV	Vehicule cu 3+2 axe				
1	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	1.395	1.937	1.395	1.937
2	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	1.937	2.679	1.937	2.679
3	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	2.679	3.963	2.679	3.963
4	Masa de cel puțin 44 tone	2.679	3.963	2.679	3.963
V	Vehicule cu 3+3 axe				
1	Masa de cel puțin 36 tone, dar mai mica de 38 tone	794	960	794	960
2	Masa de cel puțin 38 tone, dar mai mica de 40 tone	960	1.434	960	1.434
3	Masa de cel puțin 40 tone, dar mai mica de 44 tone	1.434	2.283	1.434	2.283
4	Masa de cel puțin 44 tone	1.434	2.283	1.434	2.283

#CIN

7. [Art. 263](#) alin. (2) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 59/2010 ([#M75](#)). Conform [art. II](#) din Legea nr. 88/2011 ([#M89](#)), prevederile [art. I](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 59/2010 ([#M75](#)) se aplică până la data de 31 decembrie 2011.

#B

[ART. 264](#)

Dobândiri si transferuri ale mijloacelor de transport

(1) În cazul unui mijloc de transport dobândit de o persoana în cursul unui an, taxa asupra mijlocului de transport se datoreaza de persoana de la data de întâi a lunii urmatoare celei în care mijlocul de transport a fost dobândit.

(2) În cazul unui mijloc de transport care este înstrăinat de o persoana în cursul unui an sau este radiat din evidenta fiscala a compartimentului de specialitate al autoritatii de administratie publica locala, taxa asupra mijlocului de transport înceteaza sa se mai datoreze de acea persoana începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care mijlocul de transport a fost înstrăinat sau radiat din evidenta fiscala.

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) sau (2), taxa asupra mijloacelor de transport se recalculeaza pentru a reflecta perioada din an în care impozitul se aplica acelei persoane.

#M31

(4) Orice persoana care dobândește/înstrăineaza un mijloc de transport sau își schimba domiciliul/sediul/punctul de lucru are obligatia de a depune o declaratie fiscala cu privire la mijlocul de transport, la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale pe a carei raza teritoriala își are domiciliul/sediul/punctul de lucru, în termen de 30 de zile inclusiv de la modificarea survenita.

(5) Înstrăinarea unui mijloc de transport, prin oricare dintre modalitatile prevazute de lege, nu poate fi efectuata pâna când titularul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport respectiv nu are stinse orice creante fiscale locale, cu exceptia obligatiilor fiscale aflate în litigiu, cuvenite bugetului local al unitatii administrativ-teritoriale unde este înregistrat mijlocul de transport, cu termene de plata scadente pâna la data de întâi a lunii urmatoare celei în care are loc înstrăinarea. Atestarea achitarii obligatiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autoritatilor administratiei publice locale. Actele prin care se înstrăineaza mijloace de transport cu încălcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

#M31

ART. 265

Plata taxei

(1) Impozitul pe mijlocul de transport se plateste anual, în doua rate egale, pâna la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipatie a impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru întregul an de catre contribuabili, pâna la data de 31 martie a anului respectiv inclusiv, se acorda o bonificatie de pâna la 10% inclusiv, stabilita prin hotarâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta atributie revine Consiliului General al Municipiului Bucuresti.

(3) Detinatorii, persoane fizice sau juridice straine, care solicita înmatricularea temporara a mijloacelor de transport în România, în conditiile legii, au obligatia sa achite integral, la data solicitarii, impozitul datorat pentru perioada cuprinsa între data de întâi a lunii urmatoare celei în care se înmatriculeaza si pâna la sfârșitul anului fiscal respectiv.

(4) În situatia în care înmatricularea priveste o perioada care depaseste data de 31 decembrie a anului fiscal în care s-a solicitat înmatricularea, detinatorii prevazuti la alin. (3) au obligatia sa achite integral impozitul pe mijlocul de transport, pâna la data de 31 ianuarie a fiecarui an, astfel:

a) în cazul în care înmatricularea priveste un an fiscal, impozitul anual;

b) în cazul în care înmatricularea priveste o perioada care se sfârșeste înainte de data de 1 decembrie a aceleiasi an, impozitul aferent perioadei cuprinse între data de 1 ianuarie si data de întâi a lunii urmatoare celei în care expira înmatricularea.

(5) Impozitul anual pe mijlocul de transport, datorat aceleiasi buget local de catre contribuabili, persoane fizice si juridice, de pâna la 50 lei inclusiv, se plateste integral pâna la primul termen de plata. În cazul în care contribuabilul detine în proprietate mai multe mijloace de transport, pentru care impozitul este datorat bugetului local al aceleiasi unitati administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se refera la impozitul pe mijlocul de transport cumulat al acestora.

#B

CAPITOLUL V

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

ART. 266

Reguli generale

Orice persoana care trebuie sa obtina un certificat, aviz sau alta autorizatie prevazuta în prezentul capitol trebuie sa plateasca taxa mentionata în acest capitol la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale înainte de a i se elibera certificatul, avizul sau autorizatia necesara.

ART. 267

Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism, a autorizatiilor de construire si a altor avize asemanatoare

#M6

(1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism, în mediul urban, este egala cu suma stabilita de consiliul local, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliul judetean, dupa caz, în limitele prevazute în tabelul urmator*):

#B

Suprafata pentru care se obtine certificatul de urbanism	Taxa (lei [vechi])
a) Pâna la 150 m2 inclusiv	25.000 - 35.000

b) Între 151 m2 si 250 m2 inclusiv	37.000 - 47.000
c) Între 251 m2 si 500 m2 inclusiv	48.000 - 60.000
d) Între 501 m2 si 750 m2 inclusiv	61.000 - 72.000
e) Între 751 m2 si 1.000 m2 inclusiv	73.000 - 85.000
f) Peste 1.000 m2	85.000 + 130 pentru fiecare m2 care depaseste 1.000 m2

(2) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zona rurala este egala cu 50% din taxa stabilita conform alin. (1).

(3) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire care urmeaza a fi folosita ca locuinta sau anexa la locuinta este egala cu 0,5% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructii.

(4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesara studiilor geotehnice, ridicarilor topografice, exploatarilor de cariera, balastierelor, sondelor de gaze si petrol, precum si altor exploatari se calculeaza înmultind numarul de metri patrati de teren afectat de foraj sau de excavatie cu o valoare stabilita de consiliul local de pâna la 50.000 lei [vechi]*).

(5) Taxa pentru eliberarea autorizatiei necesare pentru lucrarile de organizare de santier în vederea realizarii unei constructii, care nu sunt incluse în alta autorizatie de construire, este egala cu 3% din valoarea autorizata a lucrarilor de organizare de santier.

(6) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de amenajare de tabere de corturi, casute sau rulote ori campinguri este egala cu 2% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie.

(7) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si în spatiile publice, precum si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si reclamelor este de pâna la 50.000 lei [vechi] pentru fiecare metru patrat de suprafata ocupata de constructie*).

(8) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru orice alta constructie decât cele prevazute în alt alineat al prezentului articol este egala cu 1% din valoarea autorizata a lucrarilor de constructie, inclusiv instalatiile aferente.

(9) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de desfiintare, totala sau partiala, a unei constructii este egala cu 0,1% din valoarea impozabila a constructiei, stabilita pentru determinarea impozitului pe cladiri. În cazul desfiintarii pariale a unei constructii, taxa pentru eliberarea autorizatiei se modifica astfel încât sa reflecte portiunea din constructie care urmeaza a fi demolata.

(10) Taxa pentru prelungirea unui certificat de urbanism sau a unei autorizatii de construire este egala cu 30% din cuantumul taxei pentru eliberarea certificatului sau a autorizatiei initiale.

(11) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu se stabileste de consiliul local si este de pâna la 75.000 lei [vechi] pentru fiecare racord*).

(12) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisia de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean se stabileste de consiliul local în suma de pâna la 100.000 lei [vechi]*).

(13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa se stabileste de catre consiliile locale în suma de pâna la 60.000 lei [vechi]*).

(14) Pentru taxele prevazute în prezentul articol, stabilite pe baza valorii autorizate a lucrarilor de constructie, se aplica urmatoarele reguli:

a) taxa datorata se stabileste pe baza valorii lucrarilor de constructie declarate de persoana care solicita avizul si se plateste înainte de emiterea avizului;

b) în termen de 15 zile de la data finalizarii lucrarilor de constructie, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expira autorizatia respectiva, persoana care a obtinut autorizatia trebuie sa depuna o declaratie privind valoarea lucrarilor de constructie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale;

c) pâna în cea de-a 15-a zi inclusiv, de la data la care se depune situatia finala privind valoarea lucrarilor de constructii, compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale are obligatia de a stabili taxa datorata pe baza valorii reale a lucrarilor de constructie;

d) pâna în cea de-a 15-a zi inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale a emis valoarea stabilita pentru taxa, trebuie platita orice suma suplimentara datorata de catre persoana care a primit autorizatia sau orice suma care trebuie rambursata de autoritatea administratiei publice locale.

(15) În cazul unei autorizatii de construire emise pentru o persoana fizica, valoarea reala a lucrarilor de constructie nu poate fi mai mica decât valoarea impozabila a cladirii stabilita conform [art. 251](#).

#CIN

*) Conform [anexei la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 \(#M59\)](#), valorile impozabile prevazute la [art. 267 alin. \(1\)](#), [art. 267 alin. \(4\)](#), [art. 267 alin. \(7\)](#), [art. 267 alin. \(11\)](#), [art. 267 alin. \(12\)](#) si [art. 267 alin. \(13\)](#) au fost actualizate astfel:

#M59

CAPITOLUL V
Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor

Art. 267 alin. (1) Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism în mediul urban	- lei -
Suprafata pentru care se obtine certificatul de urbanism	
a) pâna la 150 m2 inclusiv	4 - 5
b) între 151 si 250 m2 inclusiv	5 - 6
c) între 251 si 500 m2 inclusiv	6 - 8
d) între 501 si 750 m2 inclusiv	8 - 10
e) între 751 si 1.000 m2 inclusiv	10 - 12
f) peste 1.000 m2	12 + 0,01 lei/m2 pentru fiecare m2 care depaseste 1.000 m2
Art. 267 alin. (4) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari	între 0 si 7 lei inclusiv pentru fiecare m2 afectat
Art. 267 alin. (7) Taxa pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru chioscuri, tonete, cabine, spatii de expunere, situate pe caile si în spatiile publice, precum si pentru amplasarea corpurilor si a panourilor de afisaj, a firmelor si reclamelor	între 0 si 7 lei inclusiv pentru fiecare m2 de suprafata ocupata de constructie
Art. 267 alin. (11) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii privind lucrarile de racorduri si bransamente la retelele publice de apa, canalizare, gaze, termice, energie electrica, telefonie si televiziune prin cablu	între 0 si 11 lei inclusiv pentru fiecare racord
Art. 267 alin. (12) Taxa pentru avizarea certificatului de urbanism de catre comisia de urbanism si amenajarea teritoriului, de catre primari sau de structurile de specialitate din cadrul consiliului judetean	între 0 si 13 lei inclusiv
Art. 267 alin. (13) Taxa pentru eliberarea certificatului de nomenclatura stradala si adresa	între 0 si 8 lei inclusiv

#B

ART. 268

Taxa pentru eliberarea autorizatiilor pentru a desfasura o activitate economica si a altor autorizatii similare

(1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice este stabilita de catre consiliul local în suma de pâna la 100.000 lei [vechi], în mediul rural, si de pâna la 500.000 lei [vechi], în mediul urban*).

#M31

(1^A) Autorizatiile prevazute la alin. (1) se vizeaza anual, pâna la data de 31 decembrie a anului în curs pentru anul urmator. Taxa de viza reprezinta 50% din cuantumul taxei prevazute la alin. (1).

#B

(2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor sanitare de functionare se stabileste de consiliul local si este de pâna la 120.000 lei [vechi]*).

(3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale, se stabileste de catre consiliul local si este de pâna la 200.000 lei [vechi]*).

(4) Taxa pentru eliberarea certificatelor de producator se stabileste de catre consiliile locale si este de pâna la 500.000 lei [vechi]*).

#M31

(5) Comerciantii a caror activitate se desfasoara potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobată prin Hotarârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare, în clasa 5530 - restaurante si 5540 - baruri, datoreaza bugetului local al comunei, orasului sau municipiului, dupa caz, în a carui raza administrativ teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare, o taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, stabilita de catre consiliile locale în suma de pâna la 3.000 lei. La nivelul municipiului Bucuresti, aceasta taxa se stabileste de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului în a carui raza teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare*).

(6) Autorizatia privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, în cazul în care comerciantul îndeplineste conditiile prevazute de lege, se emite de catre primarul în a carui raza de competenta se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

#CIN

*) Conform anexei la Hotărârea Guvernului nr. 956/2009 (**#M59**), valorile impozabile prevazute la art. 268 alin. (1), art. 268 alin. (2), art. 268 alin. (3), art. 268 alin. (4) si art. 268 alin. (5) au fost actualizate astfel:

#M59

<u>CAPITOLUL V</u>		
Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si a autorizatiilor		
<u>Art. 268</u> alin. (1) Taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice	1. în mediul rural	între 0 si 13 lei inclusiv
	2. în mediul urban	între 0 si 69 lei inclusiv
<u>Art. 268</u> alin. (2) Taxa pentru eliberarea autorizatiilor de functionare		între 0 si 17 lei inclusiv
<u>Art. 268</u> alin. (3) Taxa pentru eliberarea de copii heliografice de pe planuri cadastrale sau de pe alte asemenea planuri, detinute de consiliile locale		între 0 si 28 lei inclusiv pentru fiecare m2 sau fractiune de m2
<u>Art. 268</u> alin. (4) Taxa pentru eliberarea certificatului de producator		între 0 si 69 lei inclusiv
<u>Art. 268</u> alin. (5) Taxa pentru eliberarea/vizarea anuala a autorizatiei privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica		între 0 si 3.615 lei inclusiv

#B

ART. 269

Scutiri

Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor nu se datoreaza pentru:

- a) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru lacas de cult sau constructie anexa;
- b) certificat de urbanism sau autorizatie de construire pentru dezvoltarea, modernizarea sau reabilitarea infrastructurilor din transporturi care apartin domeniului public al statului;
- c) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, pentru lucrarile de interes public judetean sau local;
- d) certificat de urbanism sau autorizatie de construire, daca beneficiarul constructiei este o institutie publica;
- e) autorizatie de construire pentru autostrazile si caile ferate atribuite prin concesiune, conform legii.

CAPITOLUL VI

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate

ART. 270

Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate

(1) Orice persoana, care beneficiaza de servicii de reclama si publicitate în România în baza unui contract sau a unui alt fel de înțelegere încheiata cu alta persoana, datoreaza plata taxei prevazute în prezentul articol, cu exceptia serviciilor de reclama si publicitate realizate prin mijloacele de informare în masa scrise si audiovizuale.

#M17

(1[^]1) Publicitatea realizata prin mijloace de informare în masa scrise si audiovizuale, în sensul prezentului articol, corespunde activitatilor agentilor de publicitate potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu modificarile ulterioare, respectiv publicitatea realizata prin ziare si alte tiparituri, precum si prin radio, televiziune si Internet.

#B

(2) Taxa prevazuta în prezentul articol, denumita în continuare taxa pentru servicii de reclama si publicitate, se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia persoana presteaza serviciile de reclama si publicitate.

(3) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se calculeaza prin aplicarea cotei taxei respective la valoarea serviciilor de reclama si publicitate.

(4) Cota taxei se stabileste de consiliul local, fiind cuprinsa între 1% si 3%.

(5) Valoarea serviciilor de reclama si publicitate cuprinde orice plata obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta pentru serviciile de reclama si publicitate, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata.

(6) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate se varsa la bugetul local, lunar, pâna la data de 10 a lunii urmatoare celei în care a intrat în vigoare contractul de prestari de servicii de reclama si publicitate.

ART. 271

Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate

(1) Orice persoana care utilizeaza un panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate într-un loc public datoreaza plata taxei anuale prevazute în prezentul articol catre bugetul local al autoritatii administratiei publice locale în raza careia este amplasat panoul, afisajul sau structura de afisaj respectiva.

(2) Valoarea taxei pentru afisaj în scop de reclama si publicitate se calculeaza anual, prin înmultirea numarului de metri patrati sau a fractiunii de metru patrat a suprafetei afisajului pentru reclama sau publicitate cu suma stabilita de consiliul local, astfel*):

a) în cazul unui afisaj situat în locul în care persoana deruleaza o activitate economica, suma este de pâna la 200.000 lei [vechi];

b) în cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate, suma este de pâna la 150.000 lei [vechi].

(3) Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate se recalculeaza pentru a reflecta numarul de luni sau fractiunea din luna dintr-un an calendaristic în care se afiseaza în scop de reclama si publicitate.

(4) Taxa pentru afisajul în scop de reclama si publicitate se plateste anual, anticipat sau trimestrial, în patru rate egale, pâna la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 noiembrie, inclusiv.

(5) Consiliile locale pot impune persoanelor care datoreaza taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate sa depuna o declaratie anuala la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale.

#CIN

*) Conform anexei la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 (#M59), valorile impozabile prevazute la art. 271 alin. (2) au fost actualizate astfel:

#M59

<u>CAPITOLUL VI</u> Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate		
<u>Art. 271</u> <u>alin. (2)</u>	Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate:	- lei/m2 sau fractiune de m2 -
	a) în cazul unui afisaj situat în locul în care persoana deruleaza o activitate economica	între 0 si 28 inclusiv
	b) în cazul oricarui alt panou, afisaj sau structura de afisaj pentru reclama si publicitate	între 0 si 20 inclusiv

#B

ART. 272

Scutiri

(1) Taxa pentru serviciile de reclama si publicitate si taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate nu se aplica institutiilor publice, cu exceptia cazurilor când acestea fac reclama unor activitati economice.

(2) Taxa prevazuta în prezentul articol, denumita în continuare taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate, nu se aplica unei persoane care închiriaza panoul, afisajul sau structura de afisaj unei alte persoane, în acest caz taxa prevazuta la art. 270 fiind platita de aceasta ultima persoana.

(3) Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate nu se datoreaza pentru afisele, panourile sau alte mijloace de reclama si publicitate amplasate în interiorul cladirilor.

(4) Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate nu se aplica pentru panourile de identificare a instalatiilor energetice, marcaje de avertizare sau marcaje de circulatie, precum si alte informatii de utilitate publica si educationale.

(5) Nu se datoreaza taxa pentru folosirea mijloacelor de reclama si publicitate pentru afisajul efectuat pe mijloacele de transport care nu sunt destinate, prin constructia lor, realizarii de reclama si publicitate.

CAPITOLUL VII

Impozitul pe spectacole

ART. 273

Reguli generale

(1) Orice persoana care organizeaza o manifestare artistica, o competitie sportiva sau alta activitate distractiva în România are obligatia de a plati impozitul prevazut în prezentul capitol, denumit în continuare impozitul pe spectacole.

(2) Impozitul pe spectacole se plateste la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

ART. 274

Calculul impozitului

(1) Cu exceptiile prevazute la art. 275, impozitul pe spectacole se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit la suma încasata din vânzarea biletelor de intrare si a abonamentelor.

(2) Cota de impozit se determina dupa cum urmeaza:

a) în cazul unui spectacol de teatru, ca de exemplu o piesa de teatru, balet, opera, opereta, concert filarmonic sau alta manifestare muzicala, prezentarea unui film la cinematograful, un spectacol de circ sau orice competitie sportiva interna sau internationala, cota de impozit este egala cu 2%;

b) în cazul oricarei alte manifestari artistice decât cele enumerate la lit. a), cota de impozit este egala cu 5%.

(3) Suma primita din vânzarea biletelor de intrare sau a abonamentelor nu cuprinde sumele platite de organizatorul spectacolului în scopuri caritabile, conform contractului scris intrat în vigoare înainte de vânzarea biletelor de intrare sau a abonamentelor.

- (4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit în conformitate cu prezentul articol au obligatia de:
- a) a înregistra biletele de intrare si/sau abonamentele la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale care își exercita autoritatea asupra locului unde are loc spectacolul;
 - b) a anunța tarifele pentru spectacol în locul unde este programat sa aiba loc spectacolul, precum si în orice alt loc în care se vând bilete de intrare si/sau abonamente;
 - c) a preciza tarifele pe biletele de intrare si/sau abonamente si de a nu încasa sume care depasesc tarifele precizate pe biletele de intrare si/sau abonamente;
 - d) a emite un bilet de intrare si/sau abonament pentru toate sumele primite de la spectatori;
 - e) a asigura, la cererea compartimentului de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, documentele justificative privind calculul si plata impozitului pe spectacole;
 - f) a se conforma oricaror altor cerinte privind tiparirea, înregistrarea, aviza rea, evidenta si inventarul biletelor de intrare si a abonamentelor, care sunt precizate în normele elaborate în comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor, contrasemnate de Ministerul Culturii si Cultelor si Agentia Nationala pentru Sport.

ART. 275

Reguli speciale pentru videoteci si discoteci

- (1) În cazul unei manifestari artistice sau al unei activitati distractive care are loc într-o videoteca sau discoteca, impozitul pe spectacole se calculeaza pe baza suprafetei incintei prevazute în prezentul articol.
- (2) Impozitul pe spectacole se stabileste pentru fiecare zi de manifestare artistica sau de activitate distractiva, prin înmultirea numarului de metri patrati ai suprafetei incintei videotecii sau discotecii cu suma stabilita de consiliul local, astfel*):
 - a) în cazul videotecilor, suma este de pâna la 1.000 lei [vechi];
 - b) în cazul discotecilor, suma este de pâna la 2.000 lei [vechi].
- (3) Impozitul pe spectacole se ajusteaza prin înmultirea sumei stabilite, potrivit alin. (2), cu coeficientul de corectie corespunzator, precizat în tabelul urmator:

Rangul localitatii	Coeficient de corectie
0	8,00
I	5,00
II	4,00
III	3,00
IV	1,10
V	1,00

- (4) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole stabilit în conformitate cu prezentul articol au obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale privind spectacolele programate pe durata unei luni calendaristice. Declaratia se depune pâna la data de 15, inclusiv, a lunii precedente celei în care sunt programate spectacolele respective.

#CIN

*) Conform anexei la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 (**#M59**), valorile impozabile prevazute la art. 275 alin. (2) au fost actualizate astfel:

#M59

<u>CAPITOLUL VII</u>		
<u>Impozitul pe spectacole</u>		
<u>Art. 275</u>	Manifestarea artistica sau activitatea	- lei/m ² -
<u>alin. (2)</u>	distractiva:	
	a) în cazul videotecilor	între 0 si 2 inclusiv
	b) în cazul discotecilor	între 0 si 3 inclusiv

#B

ART. 276

Scutiri

Impozitul pe spectacole nu se aplica spectacolelor organizate în scopuri umanitare.

ART. 277

Plata impozitului

- (1) Impozitul pe spectacole se plateste lunar pâna la data de 15, inclusiv, a lunii urmatoare celei în care a avut loc spectacolul.

(2) Orice persoana care datoreaza impozitul pe spectacole are obligatia de a depune o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pâna la data stabilita pentru fiecare plata a impozitului pe spectacole. Formatul declaratiei se precizeaza în normele elaborate în comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

(3) Persoanele care datoreaza impozitul pe spectacole raspund pentru calculul corect al impozitului, depunerea la timp a declaratiei si plata la timp a impozitului.

CAPITOLUL VIII

Taxa hoteliera

ART. 278

Reguli generale

(1) Consiliul local poate institui o taxa pentru sederea într-o unitate de cazare, într-o localitate asupra careia consiliul local își exercita autoritatea, dar numai daca taxa se aplica conform prezentului capitol.

(2) Taxa pentru sederea într-o unitate de cazare, denumita în continuare taxa hoteliera, se încaseaza de catre persoanele juridice prin intermediul carora se realizeaza cazarea, o data cu luarea în evidenta a persoanelor cazate.

(3) Unitatea de cazare are obligatia de a varsa taxa colectata în conformitate cu alin. (2) la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia este situata aceasta.

ART. 279

Calculul taxei

(1) Taxa hoteliera se calculeaza prin aplicarea cotei stabilite la tarifele de cazare practicate de unitatile de cazare.

(2) Cota taxei se stabileste de consiliul local si este cuprinsa între 0,5% si 5%. În cazul unitatilor de cazare amplasate într-o statiune turistica, cota taxei poate varia în functie de clasa cazarii în hotel.

(3) Taxa hoteliera se datoreaza pentru întreaga perioada de sedere, cu exceptia cazului unitatilor de cazare amplasate într-o statiune turistica, atunci când taxa se datoreaza numai pentru o singura noapte, indiferent de perioada reala de cazare.

ART. 280

Scutiri

Taxa hoteliera nu se aplica pentru:

- a) persoanele fizice în vârsta de pâna la 18 ani inclusiv;
- b) persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat ori persoanele invalide de gradul I sau II;
- c) pensionarii sau studentii;
- d) persoanele fizice aflate pe durata satisfacerii stagiului militar;
- e) veteranii de razboi;
- f) vaduvele de razboi sau vaduvele veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit;
- g) persoanele fizice prevazute la [art. 1](#) al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu începere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate în strainatate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;
- h) sotul sau sotia uneia dintre persoanele fizice mentionate la lit. b) - g), care este cazat/cazata împreuna cu o persoana mentionata la lit. b) - g).

ART. 281

Plata taxei

(1) Unitatile de cazare au obligatia de a varsa taxa hoteliera la bugetul local, lunar, pâna la data de 10, inclusiv, a lunii urmatoare celei în care s-a colectat taxa hoteliera de la persoanele care au platit cazarea.

(2) Unitatile de cazare au obligatia de a depune lunar o declaratie la compartimentul de specialitate al autoritatii administratiei publice locale, pâna la data stabilita pentru fiecare plata a taxei hoteliere, inclusiv. Formatul declaratiei se precizeaza în normele elaborate în comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

CAPITOLUL IX

Taxe speciale

ART. 282

Taxe speciale

(1) Pentru functionarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice si juridice, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile în care consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum si cuantumul acestora se stabilesc în conformitate cu prevederile [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 45/2003*](#)) privind finantele publice locale.

#M31

(3) Taxele speciale se încaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care beneficiaza de serviciile oferite de institutia/serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare si functionare a acesteia/acestui, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, sa efectueze prestatiile ce intra în sfera de activitate a acestui tip de serviciu.

(4) Consiliile locale, judetene sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, nu pot institui taxe speciale concesionarilor din sectorul utilitatilor publice (gaze naturale, apa, energie electrica), pentru existenta pe domeniul public/privat al unitatilor administrativ-teritoriale a retelelor de apa, de transport si distributie a energiei electrice si a gazelor naturale.

#CIN

*) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 45/2003 a fost abrogata. A se vedea Legea nr. 273/2006.

#B

CAPITOLUL X Alte taxe locale

#M17

ART. 283

Alte taxe locale

#M9

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti sau consiliile judetene, dupa caz, pot institui taxe pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, caselor memoriale, monumentelor istorice de arhitectura si arheologice si altele asemenea*).

(2) Consiliile locale pot institui taxe pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor si utilajelor destinate obtinerii de venituri care folosesc infrastructura publica locala, pe raza localitatii unde acestea sunt utilizate, precum si taxe pentru activitatile cu impact asupra mediului înconjurator*).

(3) Taxele prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza si se platesc în conformitate cu procedurile aprobate de autoritatile deliberative interesate*).

#CIN

*) Întrucât, ulterior publicarii Hotarârii Guvernului nr. 797/2005 (#M23), nu au mai fost prevazute valori pentru aceste taxe locale, reproducem mai jos dispozitiile corespunzatoare din anexa la Hotarârea Guvernului nr. 797/2005 (#M23), prin care valorile impozabile prevazute la art. 283 alin. (1), art. 283 alin. (2) si art. 283 alin. (3) au fost actualizate astfel:

#M23

CAPITOLUL X ALTE TAXE LOCALE		
<u>Art. 283</u> alin. (1) Taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice si pentru vizitarea muzeelor, a caselor memoriale sau a monumentelor istorice, de arhitectura si arheologie	NIVELURILE INDEXATE PENTRU ANUL 2005 rol/ron între 0 lei/zi si 119.000 lei/zi inclusiv/ între 0 lei/zi si 11,90 lei/zi inclusiv	NIVELURILE INDEXATE PENTRU ANUL 2006 între 0 lei/zi si 13 lei/zi inclusiv
<u>Art. 283</u> alin. (2) Taxa zilnica pentru detinerea sau utilizarea echipamentelor destinate în scopul obtinerii de venit	între 0 lei/zi si 119.000 lei/zi inclusiv/ între 0 lei/zi si 11,90 lei/zi inclusiv	între 0 lei/zi si 13 lei/zi inclusiv
<u>Art. 283</u> alin. (3) Taxa anuala pentru vehicule lente	între 0 lei/an si 321.000 lei/an inclusiv/ între 0 lei/an si 3,21 lei/an inclusiv	între 0 lei/an si 34 lei/an inclusiv

#M31

CAPITOLUL XI

Facilitati comune

#M31

ART. 284

Facilitati pentru persoane fizice

#B

(1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la art. 282 si art. 283 nu se aplica pentru:

a) veteranii de razboi;

b) persoanele fizice prevazute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurata cu începere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate în strainatate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificarile si completările ulterioare, precum si în alte legi.

#M6

(2) Persoanele prevazute la art. 3 alin. (1) lit. b) si art. 4 alin. (1) din Legea recunostintei fata de eroii-martiri si luptatorii care au contribuit la victoria Revolutiei române din decembrie 1989 nr. 341/2004, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 654 din 20 iulie 2004, nu datoreaza:

- a) impozitul pe cladiri pentru locuinta situata la adresa de domiciliu;
- b) impozitul pe teren aferent cladirii prevazute la lit. a);
- c) taxa asupra mijloacelor de transport aferenta unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu.

#B

(3) Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren nu se aplica vaduvelor de razboi si vaduvelor veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit.

#M31

(4) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren si taxa pentru eliberarea unei autorizatii pentru desfasurarea unei activitati economice nu se datoreaza de catre persoanele cu handicap grav sau accentuat si de persoanele încadrate în gradul I de invaliditate.

#B

(5) În cazul unei cladiri, al unui teren sau al unui mijloc de transport detinut în comun de o persoana fizica prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4), scutirea fiscala se aplica integral pentru proprietatile detinute în comun de sotii.

(6) Scutirea de la plata impozitului pe cladiri se aplica doar cladirii folosite ca domiciliu de persoanele fizice prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

#M68

(7) Scutirea de la plata impozitului pe teren se aplica terenului aferent cladirii utilizate de persoanele fizice prevazute la alin. (1) lit. b), alin. (2) si alin. (4).

#M9

(7¹) Scutirea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport se aplica doar pentru un singur mijloc de transport, la alegerea persoanelor fizice prevazute la alin. (1) si (2).

#M68

(7²) Scutirea de la plata impozitelor si taxelor locale, precum si de la plata impozitului corespunzator pentru terenurile arabile, fânete si paduri, în suprafata de pâna la 5 ha, se aplica pentru veteranii de razboi, vaduvele de razboi si vaduvele veteranilor de razboi care nu s-au recasatorit.

#B

(8) Scutirea de la plata impozitului prevazuta la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica unei persoane începând cu prima zi a lunii urmatoare celei în care persoana depune documentele justificative în vederea scutirii.

(9) Persoanele fizice si/sau juridice române care reabiliteaza sau modernizeaza termic cladirile de locuit pe care le detin în proprietate, în conditiile [Ordonantei Guvernului nr. 29/2000*](#) privind reabilitarea termica a fondului construit existent si stimularea economisirii energiei termice, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 325/2002](#), sunt scutite de impozitul pentru aceste cladiri pe perioada de rambursare a creditului obtinut pentru reabilitarea termica, precum si de taxele pentru eliberarea autorizatiei de construire pentru lucrarile de reabilitare termica.

(10) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe prevazute la [art. 282](#) si [283](#) se reduc cu 50%, în conformitate cu [Ordonanta Guvernului nr. 27/1996](#) privind acordarea unor facilitati persoanelor care domiciliaza sau lucreaza în unele localitati din Muntii Apuseni si în Rezervatia Biosferei "Delta Dunarii", republicata, cu modificarile ulterioare, pentru persoanele fizice care domiciliaza si traiesc în localitatile precizate în:

a) [Hotarârea Guvernului nr. 323/1996](#) privind aprobarea Programului special pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a unor localitati din Muntii Apuseni, cu modificarile ulterioare;

b) [Hotarârea Guvernului nr. 395/1996](#) pentru aprobarea Programului special privind unele masuri si actiuni pentru sprijinirea dezvoltarii economico-sociale a judetului Tulcea si a Rezervatiei Biosferei "Delta Dunarii", cu modificarile ulterioare.

#M9

(11) Nu se datoreaza taxa asupra succesiunii, prevazuta de [Ordonanta Guvernului nr. 12/1998**](#)) privind taxele de timbru pentru activitatea notariala, republicata, cu modificarile ulterioare, daca încheierea procedurii succesoriale a fost facuta în termen de un an de la data decesului autorului bunurilor. Aceasta taxa nu se datoreaza nici în cazul autorilor decedati anterior datei de 1 ianuarie 2005, daca încheierea procedurii succesoriale a fost facuta pâna la data de 31 decembrie 2005 inclusiv.

#M14

(12) Taxele de timbru prevazute la [art. 4](#) alin. (1) din [Ordonanta Guvernului nr. 12/1998**](#)), republicata, cu modificarile ulterioare, referitoare la autentificarea actelor între vii, translativale ale dreptului de proprietate si ale altor drepturi reale ce au ca obiect terenuri fara constructii, din extravilan, se reduc la jumătate.

#M31

(13) Impozitul pe cladiri nu se datoreaza pentru cladirea unei persoane fizice, daca:

a) cladirea este o locuinta noua, realizata în conditiile [Legii locuintei nr. 114/1996](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; sau

b) cladirea este realizata pe baza de credite, în conformitate cu [Ordonanta Guvernului nr. 19/1994](#) privind stimularea investitiilor pentru realizarea unor lucrari publice si constructii de locuinte, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 82/1995](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

(14) Scutirile de impozit prevazute la alin. (13) se aplica pentru o cladire timp de 10 ani de la data dobândirii acesteia. În cazul înstrainarii cladirii, scutirea de impozit nu se aplica noului proprietar al acesteia.

#CIN

*) [Ordonanta Guvernului nr. 29/2000](#) a fost abrogata. A se vedea [Ordonanta Guvernului nr. 22/2008](#).

***) [Ordonanta Guvernului nr. 12/1998](#), republicata, a fost abrogata prin [Legea nr. 343/2006](#) (**#M31**).

#M31

ART. 285

Facilitati pentru persoanele juridice

#B

(1) Impozitul pe cladiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor si autorizatiilor, precum si alte taxe locale precizate la [art. 282](#) si [art. 283](#) nu se aplica:

a) oricarei institutii sau unitati care functioneaza sub coordonarea Ministerului Educatiei, Cercetarii si Tineretului, cu exceptia incintelor folosite pentru activitati economice;

b) fundatiilor testamentare constituite conform legii, cu scopul de a întreține, dezvolta si ajuta institutii de cultura nationala, precum si de a sustine actiuni cu caracter umanitar, social si cultural;

#M31

c) *organizatiilor care au ca unica activitate acordarea gratuita de servicii sociale în unitati specializate care asigura gazduire, îngrijire sociala si medicala, asistenta, ocrotire, activitati de recuperare, reabilitare si reinsertie sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum si pentru alte persoane aflate în dificultate, în conditiile legii.*

#M50

(2) *Impozitul pe cladiri si impozitul pe teren se reduc cu 50% pentru acele cladiri si terenurile aferente detinute de persoane juridice, care sunt utilizate exclusiv pentru prestarea de servicii turistice pe o perioada de maximum 6 luni pe durata unui an calendaristic.*

#B

(3) Impozitul pe cladiri se reduce cu 50% pentru cladirile nou construite detinute de cooperatiile de consum sau mestesugaresti, dar numai pentru primii 5 ani de la data achizitiei cladirii.

#M31

(4) *Nu se datoreaza impozit pe teren pentru terenurile forestiere administrate de Regia Nationala a Padurilor - Romsilva, cu exceptia celor folosite în scop economic.*

#M6

ART. 285¹

Scutiri si facilitati pentru persoanele juridice

Elementele infrastructurii feroviare publice, inclusiv terenurile pe care sunt amplasate, precum si terenurile destinate acestui scop, sunt scutite de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren si a taxei pentru eliberarea autorizatiei de construire.

#B

ART. 286

Scutiri si facilitati stabilite de consiliile locale

(1) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri sau o reducere a acestuia pentru o cladire folosita ca domiciliu de persoana fizica ce datoreaza acest impozit.

(2) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe teren sau o reducere a acestuia pentru terenul aferent cladirii folosite ca domiciliu al persoanei fizice care datoreaza acest impozit.

#M6

(3) *Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri si a impozitului pe teren sau o reducere a acestora pentru persoanele ale caror venituri lunare sunt mai mici decât salariul minim brut pe tara ori constau în exclusivitate din indemnizatie de somaj sau ajutor social.*

#B

(4) În cazul unei calamitati naturale, consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe cladiri, a impozitului pe teren, precum si a taxei pentru eliberarea certificatului de urbanism si autorizatiei de construire sau o reducere a acestora.

(5) Scutirea de la plata impozitelor sau reducerile acestora prevazute la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplica persoanei respective cu începere de la data de întâi a lunii urmatoare celei în care persoana depune documentele justificative în vederea scutirii sau reducerii.

#M39

(6) *Începând cu anul fiscal 2008, consiliul local poate acorda scutiri de la plata impozitului pe cladiri si a impozitului pe teren, datorata de catre persoanele juridice în conditiile elaborarii unor scheme de ajutor de stat având ca obiectiv dezvoltarea regionala si în conditiile îndeplinirii dispozitiilor prevazute de [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2006](#) privind procedurile nationale în domeniul ajutorului de stat, aprobată cu modificari si completari prin [Legea nr. 137/2007](#).*

(7) *** Abrogat

#B

CAPITOLUL XII

Alte dispozitii comune

#M31

ART. 287*

Majorarea impozitelor si taxelor locale de consiliile locale sau consiliile judetene

Nivelul impozitelor si taxelor locale prevazute în prezentul titlu poate fi majorat anual cu pâna la 20% de consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, cu exceptia taxelor prevazute la [art. 263](#) alin. (4) si (5) si la [art. 295](#) alin. (11) lit. b) - d).

#CIN

*) Reproducem mai jos prevederile [art. 3](#) din Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 ([#M59](#)).

#M59

"ART. 3

Autoritatile deliberative ale administratiei publice locale vor pune de acord hotarârile privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul 2010, adoptate pâna la data publicarii prezentei hotarâri în Monitorul Oficial al României, Partea I, în termen de 45 de zile, cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#), cu modificarile si completarile ulterioare, si cu cele ale prezentei hotarâri."

#M31

[ART. 288](#)

Hotarârile consiliilor locale si judetene privind impozitele si taxele locale

#M9

(1) Consiliile locale, Consiliul General al Municipiului Bucuresti si consiliile judetene adopta hotarâri privind impozitele si taxele locale pentru anul fiscal urmator în termen de 45 de zile lucratoare de la data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotarârii Guvernului prevazute la [art. 292](#).

(2) Primarii, primarul general si presedintele consiliilor judetene asigura publicarea corespunzatoare a oricarei hotarâri în materie de impozite si taxe locale adoptate de autoritatile deliberative respective.

#B

ART. 289

Accesul la informatii privind impozitele si taxele locale

Autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a asigura accesul gratuit la informatii privind impozitele si taxele locale.

#M31

[ART. 290](#) *** Abrogat

#B

ART. 291

Controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale

Autoritatile administratiei publice locale si organele speciale ale acestora, dupa caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul si colectarea impozitelor si taxelor locale, precum si a amenziilor si penalizarilor aferente.

#M6

[ART. 292](#)

Indexarea impozitelor si taxelor locale

#M31

(1) În cazul oricarui impozit sau oricarei taxe locale, care consta într-o anumita suma în lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexeaza o data la 3 ani, tinând cont de evolutia ratei inflatiei de la ultima indexare.

#M6

(2) Sumele indexate se initiaza în comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor si se aproba prin hotarâre a Guvernului, emisa pâna la data de 30 aprilie, inclusiv, a fiecarui an.

(3) În perioada cuprinsa între 1 ianuarie 2005 si 1 ianuarie 2011, nivelul taxei asupra mijloacelor de transport, prevazut la [art. 263](#) alin. (4) si (5), se majoreaza prin hotarâre a Guvernului, în conformitate cu angajamentele asumate de România în procesul de negociere cu Uniunea Europeana, la Capitolul 9 - Politica în domeniul transporturilor, în luna aprilie a fiecarui an cuprins în perioada, la propunerea Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si cu avizul Ministerului Finantelor Publice si Ministerului Administratiei si Internelor.

#B

ART. 293

Elaborarea normelor

Elaborarea normelor pentru prezentul titlu se face de catre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

CAPITOLUL XIII

Sanctiuni

[ART. 294](#)

Sanctiuni

(1) Nerespectarea prevederilor prezentului titlu atrage raspunderea disciplinara, contraventionala sau penala, potrivit dispozitiilor legale în vigoare.

(2) Constituie contraventii urmatoarele fapte:

a) depunerea peste termen a declaratiilor de impunere prevazute la [art. 254](#) alin. (5) si (6), [art. 259](#) alin. (6) si (7), [art. 264](#) alin. (4), [art. 267](#) alin. (14) lit. b), [art. 277](#) alin. (2), [art. 281](#) alin. (2) si [art. 290](#);

b) nedepunerea declaratiilor de impunere prevazute la [art. 254](#) alin. (5) si (6), [art. 259](#) alin. (6) si (7), [art. 264](#) alin. (4), [art. 267](#) alin. (14) lit. b), [art. 277](#) alin. (2), [art. 281](#) alin. (2) si [art. 290](#);

#M31

c) nerespectarea prevederilor [art. 254](#) alin. (7), ale [art. 259](#) alin. (6¹) si ale [art. 264](#) alin. (5), referitoare la înstrainarea, înregistrarea/radierea bunurilor impozabile, precum si la comunicarea actelor translativale ale dreptului de proprietate;

d) refuzul de a furniza informatii sau documente de natura celor prevazute la [art. 295¹](#), precum si depasirea termenului de 15 zile lucratoare de la data solicitarii acestora.

(3) Contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 50 lei la 200 lei, iar cele de la alin. (2) lit. b) - d), cu amenda de la 200 lei la 500 lei*).

#B

(4) Încalcarea normelor tehnice privind tiparirea, înregistrarea, vânzarea, evidenta si gestionarea, dupa caz, a abonamentelor si a biletelor de intrare la spectacole constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 2.000.000 [vechi] lei la 10.000.000 lei [vechi]*).

(5) Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre primari si persoane împuternicite din cadrul compartimentelor de specialitate ale autoritatii administratiei publice locale.

(6) În cazul persoanelor juridice, limitele minime si maxime ale amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se majoreaza cu 300% *).

(7) Limitele amenzilor [#M1](#) prevazute la alin. (3) si (4) [#B](#) se actualizeaza prin hotarâre a Guvernului.

(8) Contravențiilor [#M1](#) prevazute la alin. (2) si (4) [#B](#) li se aplica dispozitiile legii.

#CIN

*) Conform [anexei](#) la Hotarârea Guvernului nr. 956/2009 ([#M59](#)), valorile impozabile prevazute la [art. 294](#) alin. (3), [art. 294](#) alin. (4) si [art. 294](#) alin. (6) au fost actualizate astfel:

#M59

<u>CAPITOLUL XIII</u>	
<u>Sanctiuni</u>	
<u>Limitele minime si maxime ale amenzilor în cazul persoanelor fizice</u>	
<u>Art. 294</u> <u>alin. (3)</u>	Contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 60 lei la 240 lei, iar cele de la lit. b) - d), cu amenda de la 240 lei la 600 lei
<u>Art. 294</u> <u>alin. (4)</u>	Încalcarea normelor tehnice privind tiparirea, înregistrarea, vânzarea, evidenta si gestionarea, dupa caz, a abonamentelor si a biletelor de intrare la spectacole constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 280 lei la 1.360 lei.
<u>Limitele minime si maxime ale amenzilor în cazul persoanelor juridice</u>	
<u>Art. 294</u> <u>alin. (6)</u>	(6) În cazul persoanelor juridice, limitele minime si maxime ale amenzilor prevazute la alin. (3) si (4) se majoreaza cu 300%, respectiv: - contraventia prevazuta la alin. (2) lit. a) se sanctioneaza cu amenda de la 240 lei la 960 lei, iar cele de la lit. b) - d), cu amenda de la 960 lei la 2400 lei. Încalcarea normelor tehnice privind tiparirea, înregistrarea, vânzarea, evidenta si gestionarea, dupa caz, a abonamentelor si a biletelor de intrare la spectacole constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 1.100 lei la 5.450 lei.

#M31

ART. 294¹

Sanctiuni

Contravențiilor prevazute [#M33](#) în prezentul capitol [#M31](#) li se aplica dispozitiile [Ordonantei Guvernului nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv posibilitatea achitarii, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, a jumatate din minimul amenzii.

#B

CAPITOLUL XIV

Dispozitii finale

ART. 295

Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

#M27

(1) Impozitele si taxele locale, precum si amenzile si penalitatile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unitatilor administrativ-teritoriale.

#B

(2) Impozitul pe cladiri, precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia este situata cladirea respectiva.

(3) Impozitul pe teren, precum si amenzile si penalitatile aferente acestuia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia este situat terenul respectiv.

(4) Cu exceptiile prevazute la alin. (5), taxa asupra mijlocului de transport, precum si amenzile si penalitatile aferente acesteia constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale în raza careia trebuie înmatriculat mijlocul de transport respectiv.

(5) Veniturile provenite din taxa asupra mijlocului de transport stabilita în concordanta cu prevederile [art. 263](#) alin. (4) si (5), precum si amenzile si penalizarile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrari de întretinere, modernizare, reabilitare si construire a drumurilor locale si judetene, din care 60% constituie venituri la bugetul local si 40% constituie venituri la bugetul judetean. În cazul municipiului Bucuresti, taxa constituie venituri în proportie de 60% la bugetele sectoarelor si 40% la bugetul municipiului Bucuresti.

(6) Taxele locale prevazute la [capitolul V](#) din prezentul titlu constituie venituri ale bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale. Pentru eliberarea certificatelor de urbanism si a autorizatiilor de construire de catre presedintele consiliilor judetene, cu avizul primarilor comunelor, taxele datorate constituie venit în proportie de 50% la bugetul local al comunelor si de 50% la bugetul local al consiliului judetean.

(7) Taxa pentru servicii de reclama si publicitate, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde sunt prestate serviciile de reclama si publicitate. Taxa pentru afisaj în scop de reclama si publicitate, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat afisajul, panoul sau structura pentru afisajul în scop de reclama si publicitate.

(8) Impozitul pe spectacole, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde are loc manifestarea artistica, competitia sportiva sau alta activitate distractiva.

(9) Taxa hoteliera, precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat hotelul.

(10) Celelalte taxe locale prevazute la [art. 283](#), precum si amenzile si penalizarile aferente constituie venituri la bugetul local al unitatii administrativ-teritoriale unde este situat locul public sau echipamentul respectiv sau unde trebuie înmatriculat vehiculul lent.

(11) Constituie venit la bugetul local sumele provenite din:

a) dobânda pentru plata cu întârziere a impozitelor si taxelor locale;

#M46

b) *** Abrogata

#B

c) taxele de timbru prevazute de lege;

#M50

d) taxele extrajudiciare de timbru prevazute de lege, exclusiv contravaloarea cheltuielilor efectuate cu difuzarea timbrelor fiscale.

#B

(12) Sumele prevazute la alin. (11) se ajusteaza pentru a reflecta rata inflatiei în conformitate cu normele elaborate în comun de Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Administratiei si Internelor.

#M31

ART. 295^{^1}

Implicatii bugetare ale impozitelor si taxelor locale

În vederea clarificarii si stabilirii reale a situatiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale au competenta de a solicita informatii si documente cu relevanta fiscala sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, dupa caz, iar notarii, avocatii, executorii judecatoresti, organele de politie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere si înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pasapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidenta a persoanelor, precum si orice alta entitate care detine informatii sau documente cu privire la bunuri impozabile sau taxabile, dupa caz, ori la persoane care au calitatea de contribuabil, au obligatia furnizarii acestora fara plata.

#B

ART. 296

Dispozitii tranzitorii

(1) Pâna la data de 31 decembrie 2004, nivelul impozitelor si taxelor prevazute în prezentul titlu este cel stabilit prin hotarârile consiliilor locale adoptate în anul 2003 pentru anul 2004, potrivit legii, cu exceptia taxelor prevazute la [art. 267](#), [268](#) si [art. 271](#).

(2) Pentru anul 2004, nivelul taxelor prevazute la [art. 267](#), [268](#) si [271](#) va fi stabilit prin hotarâri ale consiliilor locale, adoptate în termen de 45 de zile de la data publicarii prezentului Cod fiscal în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(3) Prevederile [art. 258](#) alin. (6) se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2004, iar prevederile [art. 287](#), începând cu data de 1 ianuarie 2005.

(4) Taxele speciale adoptate de consiliile locale, pâna la data de 31 mai 2003, pentru anul fiscal 2004, care contravin prevederilor [art. 282](#), îsi înceteaza valabilitatea la data intrarii în vigoare a prezentului cod.

#M9

TITLUL IX^{^1}

Infractiuni

#M9

ART. 296¹

(1) Constituie infractiuni urmatoarele fapte:

#M11

a) *** Abrogata

#M83

b) producerea de produse accizabile ce intra sub incidenta regimului de antrepozitare prevazut la [titlul VII](#), în afara unui antrepozit fiscal autorizat de catre autoritatea competenta;

c) achizitionarea de alcool etilic si de distilate în vrac de la alti furnizori decât antrepozitarii autorizati pentru productie sau expeditorii înregistrati de astfel de produse, potrivit [titlului VII](#);

d) *** Abrogata

e) *** Abrogata

f) livrarea produselor energetice prevazute la [art. 206¹⁶](#) alin. (3) lit. a) - e) din antrepozitele fiscale catre cumparatori, persoane juridice, fara detinerea de catre antrepozitul fiscal expeditor a documentului de plata care sa ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantitatii ce urmeaza a fi facturata;

g) *** Abrogata

#M9

h) marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcarii ori detinerea în antrepozitul fiscal a produselor marcate în acest fel;

#M83

i) refuzul sub orice forma al accesului autoritatilor competente cu atributii de control pentru efectuarea de verificari inopinabile în antrepozitele fiscale.

j) livrarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la [titlul VII](#);

k) achizitionarea reziduurilor de produse energetice pentru prelucrare în vederea obtinerii de produse accizabile, altfel decât se prevede la [titlul VII](#);

#M73

l) detinerea de catre orice persoana în afara antrepozitelor fiscale sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit [titlului VII](#), fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false peste limita a 10.000 tigarete, 400 tigari de foi de 3 grame, 200 tigari de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, bauturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri;

m) folosirea conductelor mobile, a furtunurilor elastice sau a altor conducte de acest fel, utilizarea rezervoarelor necalibrate, precum si amplasarea înaintea contoarelor a unor canele sau robinete prin care se pot extrage cantitati de alcool sau distilate necontorzate.

#M9

(2) Infractiunile prevazute la alin. (1) se pedepsesc astfel:

#M83

a) cu închisoare de la un an la 4 ani, cele prevazute la lit. c), i), l) si m);

#M9

b) cu închisoare de la 2 ani la 7 ani, cele prevazute la lit. b), f) si h);

#M11

c) cu închisoare de la 6 luni la 2 ani cele prevazute la lit. j) si k).

#M73

(3) Dupa constatarea faptelor prevazute la alin. (1) lit. c) - i) si k), organul de control competent dispune oprirea activitatii, sigilarea instalatiei în conformitate cu procedurile tehnologice de închidere a instalatiei si înainteaza actul de control autoritatii fiscale care a emis autorizatia, cu propunerea de suspendare a autorizatiei de antrepozit fiscal.

#M83

TITLUL IX²*

Contributii sociale obligatorii

#CIN

*) **1.** Conform [art. V](#) alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (**#M83**), prevederile [art. 296²](#) - 296²⁰ din titlul IX² se aplica începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2011.

2. Conform [art. XVII](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (**#M83**), prevederile [art. 296²](#) - 296²⁰ din titlul IX² nu se aplica pentru calculul, plata si declararea contributiilor sociale obligatorii si contributiei la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale aferente veniturilor anterioare lunii ianuarie 2011.

#M83

ART. 296²

Sfera contributiilor sociale

În sensul prezentului titlu, contributiile sociale definite la [art. 2](#) alin. (2) sunt contributiile sociale obligatorii.

#M83

ART. 296³

Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale

Contribuabilii sistemelor de asigurari sociale sunt, dupa caz:

a) persoanele fizice rezidente care realizeaza venituri din desfasurarea unor activitati în baza unui contract individual de munca, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevazut de lege, atât pe perioada în care desfasoara activitate, cât si pe perioada în care beneficiaza de concedii medicale si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, precum si cele care realizeaza venituri de natura celor prevazute la [art. 55](#) alin. (2);

b) persoanele fizice nerezidente care realizeaza veniturile prevazute la lit. a), cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte;

c) persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decât cele de natura salariala, si pentru care, potrivit [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale, cu modificarile ulterioare, exista obligatia platii contributiei individuale de asigurari sociale si asigurari pentru somaj;

d) pensionarii cu venituri din pensii care depasesc 740 lei;

e) persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente, atât pe perioada în care persoanele prevazute la lit. a) si b) desfasoara activitate, cât si pe perioada în care acestea beneficiaza de concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

f) institutiile publice care calculeaza, retin, platesc si, dupa caz, suporta, potrivit prevederilor legale, contributii sociale obligatorii, în numele asiguratului, respectiv:

1. Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie de somaj sau, dupa caz, de alte drepturi de protectie sociala ori de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate care se acorda din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, si pentru care dispozitiile legale prevad plata de contributii sociale din bugetul asigurarilor pentru somaj;

2. Agentia Nationala pentru Prestatii Sociale, care administreaza si gestioneaza prestatiile sociale acordate de la bugetul de stat, prin agentile judetene pentru prestatii sociale, pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru cresterea copilului în vârsta de pâna la 2 ani sau, în cazul copilului cu handicap, de pâna la 3 ani, potrivit [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 148/2005](#) privind sustinerea familiei în vederea cresterii copilului, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 7/2007](#), cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru persoanele care beneficiaza de indemnizatie pentru copilul cu handicap cu vârsta cuprinsa între 3 si 7 ani, potrivit [Legii nr. 448/2006](#) privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

3. autoritatile administratiei publice locale, pentru persoanele care beneficiaza de ajutor social potrivit [Legii nr. 416/2001](#) privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare;

4. Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, prin casele judetene de pensii, pentru pensionarii cu venituri din pensii care depasesc 740 lei;

5. entitatile care platesc venituri din pensii, altele decât cele care sunt platite de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, pentru pensionarii cu venituri din pensii care depasesc 740 lei;

6. Ministerul Justitiei, pentru persoanele care executa o pedeapsa privativa de libertate sau se afla în arest preventiv, precum si pentru persoanele care se afla în executarea masurilor prevazute la [art. 105](#), [113](#), [114](#) din Codul penal, respectiv persoanele care se afla în perioada de amânare sau de întrerupere a executarii pedepsei privative de libertate, daca nu au venituri;

7. Ministerul Administratiei si Internelor, pentru strainii aflati în centrele de cazare în vederea returnarii ori expulzarii, precum si pentru cei care sunt victime ale traficului de persoane, care se afla în timpul procedurilor necesare stabilirii identitatii si sunt cazati în centrele special amenajate potrivit legii;

8. Secretariatul de Stat pentru Culte, pentru personalul monahal al cultelor recunoscute, daca nu realizeaza venituri din munca, pensie sau din alte surse;

9. Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin casele de asigurari de sanatate subordonate, pentru persoanele prevazute la [art. 1](#) alin. (2), la [art. 23](#) alin. (2) si la [art. 32](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 339/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

10. unitatile trimitatoare, pentru personalul român trimis în misiune permanenta în strainatate, pentru sotul/sotia care însoteste personalul trimis în misiune permanenta în strainatate si caruia/careia i se suspenda raporturile de munca sau raporturile de serviciu si pentru membrii Corpului diplomatic si consular al României, carora li se suspenda raporturile de munca ca urmare a participarii la cursuri ori alte forme de pregatire în strainatate, pe o durata care depaseste 90 de zile calendaristice;

11. autoritatile administratiei publice locale, pentru persoanele, cetateni români, care sunt victime ale traficului de persoane, pentru o perioada de cel mult 12 luni, daca nu au venituri;

g) orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor.

#M83

ART. 296⁴

Baza de calcul al contributiilor sociale individuale

(1) Baza lunara de calcul al contributiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b), reprezinta câstigul brut realizat din activitati dependente, în tara si în strainatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, astfel cum sunt definite la [art. 55](#) alin. (1). În situatia personalului român trimis în misiune permanenta în strainatate, veniturile din salarii cuprind salariile de baza corespunzatoare functiilor în care persoanele respective sunt încadrate în tara, la care se adauga, dupa caz, sporurile si adaosurile care se acorda potrivit legii;

b) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii de demnitate publica, stabilite potrivit legii;

- c) indemnizatiile din activitati desfasurate ca urmare a unei functii alese în cadrul persoanelor juridice fara scop patrimonial;
- d) drepturile de solda lunara, indemnizatiile, primele, premiile, sporurile si alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;
- e) indemnizatia lunara bruta, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale la care statul sau o autoritate a administratiei publice locale este actionar majoritar, precum si la regiile autonome;
- f) remuneratia obtinuta de directori în baza unui contract de mandat conform prevederilor legii societatilor comerciale;
- g) sumele primite de reprezentantii în adunarea generala a actionarilor, în consiliul de administratie, membrii directoratului si ai consiliului de supraveghere, precum si în comisia de cenzori;
- h) sumele primite de reprezentantii în organisme tripartite, potrivit legii;
- i) indemnizatia lunara a asociatului unic;
- j) indemnizatia administratorilor, precum si suma din profitul net, cuvenite administratorilor societatilor comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generala a actionarilor;
- k) sumele reprezentând salarii sau diferente de salarii stabilite în baza unor hotarâri judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie;
- l) indemnizatiile lunare platite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurenta, stabilite conform contractului individual de munca;
- m) indemnizatiile primite pe perioada delegarii si detasarii în alta localitate, în tara si în strainatate, în interesul serviciului, acordate de persoanele juridice fara scop patrimonial si de alte entitati neplatitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori indemnizatia acordata salariatilor din institutiile publice;
- n) remuneratia primita de presedintele asociatiei de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înfiintarea, organizarea si functionarea asociatiilor de proprietari;
- o) orice alte sume de natura salariala sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii.
- (2) În situatia în care totalul veniturilor prevazute la alin. (1) este mai mare decât valoarea a de 5 ori câstigul salarial mediu brut, contributia individuala de asigurari sociale se calculeaza în limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului.
- (3) Câstigul salarial mediu brut prevazut la alin. (2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat.

#M83

ART. 296⁵

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate de angajatori, entitati asimilate angajatorului si orice platitor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor

(1) În sistemul public de pensii, în cazul contribuabililor prevazuti la [art. 296³](#) lit. e) si g), baza lunara de calcul o reprezinta suma câstigurilor brute realizate de persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b). Baza de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre numarul asiguratilor pentru care angajatorul datoreaza contributie diferentiata în functie de conditiile de munca, din luna pentru care se calculeaza aceasta contributie datorata bugetului asigurarilor sociale de stat, si valoarea corespunzatoare a de 5 ori câstigul salarial mediu brut. În situatia depasirii acestui plafon, în cazul persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. e) si g), care datoreaza contributie la bugetul asigurarilor sociale de stat, diferentiata în functie de conditiile de munca, baza de calcul la care se datoreaza aceasta contributie, corespunzatoare fiecărei conditii de munca, se stabileste proportional cu ponderea, în total baza de calcul, a câstigurilor salariale brute realizate în fiecare dintre conditiile de munca.

(2) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. e) si g), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari sociale de sanatate si contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate o reprezinta suma câstigurilor brute realizate de persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b). La contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, baza lunara de calcul nu poate fi mai mare decât produsul dintre numarul asiguratilor din luna pentru care se calculeaza contributia si valoarea corespunzatoare a 12 salarii minime brute pe tara garantate în plata.

(3) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. e) si g), baza lunara de calcul pentru contributia de asigurari pentru somaj prevazuta de lege reprezinta suma câstigurilor brute acordate persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b), asupra carora exista, potrivit legii, obligatia de plata a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

(4) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. e), care pot sa angajeze forta de munca pe baza de contract individual de munca, în conditiile prevazute de [Legea nr. 53/2003](#) - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, care au, cu exceptia institutiilor publice definite conform [Legii nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, si [Legii nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatia de a plati lunar contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, baza lunara de calcul a acestei contributii reprezinta suma câstigurilor brute realizate de salariatii încadrati cu contract individual de munca, potrivit legii, inclusiv de salariatii care cumuleaza pensia cu salariul, în conditiile legii, cu exceptia veniturilor de natura celor prevazute la [art. 296¹⁵](#).

(5) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. e) si g), baza lunara de calcul al contributiei de asigurare la accidente de munca si boli profesionale reprezinta suma câstigurilor brute realizate lunar de persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b), respectiv salariul de baza minim brut pe tara garantat în plata, corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala.

#M83

ART. 296⁶

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 1

(1) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 1, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, respectiv al contributiei datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezinta cuantumul drepturilor banesti lunare ce se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, respectiv indemnizatia de somaj, cu exceptia situatiilor în care potrivit dispozitiilor legale se prevede altfel.

(2) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 1, baza lunara de calcul pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate o constituie totalitatea drepturilor reprezentând indemnizatii de somaj.

(3) Prevederile [art. 296⁴](#) alin. (2) si (3), respectiv cele ale [art. 296⁵](#), referitoare la plafonarea bazei de calcul al contributiei de asigurari sociale si contributiei pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, se aplica în mod corespunzator si în cazul persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 1.

(4) Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, în cazul somerilor, se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj, se datoreaza pe toata durata efectuarii practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii si se stabileste în cota de 1% aplicata asupra cuantumului drepturilor acordate pe perioada respectiva reprezentând indemnizatia de somaj.

(5) Contributia de asigurari sociale pentru somerii care beneficiaza de indemnizatie de somaj se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(6) Pe perioada în care somerii beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentând 35% din câstigul salarial mediu brut, prevazut la [art. 296⁴](#) alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical, iar contributia de asigurari sociale se suporta la nivelul cotei stabilite pentru conditii normale de munca.

(7) Contributia de asigurari sociale pentru persoanele care beneficiaza de plati compensatorii acordate potrivit legii din bugetul asigurarilor pentru somaj se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, la nivelul cotei contributiei individuale de asigurari sociale, cu exceptia cazurilor în care, potrivit prevederilor legale, se dispune altfel.

#M83

ART. 296⁷

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 2

Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 2, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta indemnizatia pentru cresterea copilului. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

#M83

ART. 296⁸

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 3

Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 3, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate se stabileste asupra ajutorului social acordat. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

#M83

ART. 296⁹

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 4 si 5

Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 4 si 5, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta veniturile din pensii care depasesc 740 de lei. Contributia lunara se datoreaza asupra acestor venituri, iar prin aplicarea cotei de contributie nu poate rezulta o pensie neta mai mica de 740 de lei.

#M83

ART. 296¹⁰

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 6, 7 si 8

Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 6, 7 si 8, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate o reprezinta valoarea a doua salarii minime brute pe tara. Contributia se suporta de la bugetul de stat.

#M83

ART. 296¹¹

Baza de calcul al contributiilor sociale pentru veniturile sub forma indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate

Pe perioada în care persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b), precum si cele prevazute la [art. 1](#) alin. (2), la [art. 23](#) alin. (2) si la [art. 32](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 339/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza de concedii medicale si de indemnizatii de asigurari sociale de sanatate, cu exceptia cazurilor de accident de munca sau boala profesionala, baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat este suma reprezentând 35% din câstigul salarial mediu brut, prevazut la [art. 296⁴](#) alin. (3), corespunzator numarului zilelor lucratoare din concediul medical.

#M83

ART. 296¹²

Baza de calcul al contributiilor sociale datorate pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 10

(1) Pentru persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 10, baza lunara de calcul al contributiei individuale de asigurari sociale datorate bugetului asigurarilor sociale de stat reprezinta:

a) câstigul salarial brut lunar în lei, corespunzator functiei în care personalul român trimis în misiune permanenta în strainatate, de catre persoanele juridice din România, este încadrat în tara;

b) ultimul salariu avut înaintea plecării, care nu poate depăși plafonul de 3 salarii de baza minime brute pe țară, în cazul sotului/sotiei care însoțește personalul trimis în misiune permanentă în străinătate și caruia/careia i se suspenda raporturile de muncă sau raporturile de serviciu;

c) totalitatea drepturilor salariale corespunzătoare funcției de încadrare în cazul membrilor corpului diplomatic și consular al României, cărora li se suspenda raporturile de muncă ca urmare a participării la cursuri ori alte forme de pregătire în străinătate, pe o durată care depășește 90 de zile calendaristice.

(2) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 10, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator bugetului asigurărilor sociale de stat este totalitatea sumelor care reprezintă baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, așa cum este prevăzută la lit. a) - c). Prevederile [art. 296⁴](#) alin. (2) și (3), respectiv cele ale [art. 296⁵](#) alin. (1), referitoare la plafonarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale, se aplică și în cazul persoanelor prevăzute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 10, excepție fiind în cazul sotului/sotiei care însoțește personalul trimis în misiune permanentă în străinătate, pentru care plafonarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale se face la 3 salarii de baza minime pe țară.

#M83

ART. 296¹³

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 11

Pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. f) pct. 11, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate o reprezintă valoarea a două salarii minime brute pe țară. Contribuția se suportă de la bugetul de stat.

#M83

ART. 296¹⁴

Baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. c)

Pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. c), baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat și a contribuției individuale datorate bugetului asigurărilor pentru somaj este cea stabilită potrivit [art. III](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, cu modificările ulterioare.

#M83

ART. 296¹⁵

Excepții generale

Nu se cuprind în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, prevăzută la [art. 296⁴](#), următoarele:

- a) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;
- b) ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, veniturile reprezentând cadouri pentru copiii minori ai salariaților, cadourile oferite salariaților, contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Cadourile oferite de angajatori în beneficiul copiilor minori ai angajaților, cu ocazia Pastelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile oferite salariaților cu ocazia zilei de 8 martie nu intra în baza de calcul, în măsura în care valoarea cadoului oferit fiecărei persoane, cu orice ocazie dintre cele de mai sus, nu depășește 150 lei;
- c) contravaloarea folosinței locuinței de serviciu sau a locuinței din incinta unității, potrivit repartitiei de serviciu, numirii conform legii sau specificității activității prin cadrul normativ specific domeniului de activitate, compensarea chiriei pentru personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și compensarea diferenței de chirie, suportată de persoana fizică, conform legilor speciale;
- d) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția oficialităților publice, a angajaților consulari și diplomați care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;
- e) contravaloarea echipamentelor tehnice, a echipamentului individual de protecție și de lucru, a alimentației de protecție, a medicamentelor și materialelor igienico-sanitare, a altor drepturi de protecție a muncii, precum și a uniformelor obligatorii și a drepturilor de echipament, ce se acordă potrivit legislației în vigoare;
- f) contravaloarea cheltuielilor de deplasare pentru transportul dintre localitatea în care angajații își au domiciliul și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, la nivelul unui abonament lunar, pentru situațiile în care nu se asigură locuința sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii;
- g) sumele primite de angajați pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, precum și indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita a 2,5 ori indemnizația acordată salariaților din instituțiile publice;
- h) sumele primite, potrivit dispozițiilor legale, pentru acoperirea cheltuielilor de mutare în interesul serviciului;
- i) indemnizațiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de baza la angajare, precum și indemnizațiile de instalare și mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din instituțiile publice și celor care își stabilesc domiciliul în localități din zone defavorizate, stabilite potrivit legii, în care își au locul de muncă;
- j) sumele sau avantajele primite de către persoane fizice rezidente din activități dependente desfășurate într-un stat străin, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;
- k) cheltuielile efectuate de angajator pentru pregătirea profesională și perfecționarea angajatului în legătură cu activitatea desfășurată de acesta pentru angajator;
- l) costul abonamentelor telefonice și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu;
- m) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestuia;

n) diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite;

o) tichetele de masă, tichetele de vacanță, tichetele cadou și tichetele de creșă, acordate potrivit legii;

p) avantajele primite în legătură cu o activitate dependentă, fără însă a fi limitate la:

1. utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;

2. cazarea, hrana, îmbrăcăminte, personalul pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;

3. abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;

4. permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, folosite în scopul personal;

5. primele de asigurare plătite de către suportator pentru salariații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii.

#M83

ART. 296¹⁶

Excepții specifice

(1) Suma cuvenită pentru participarea salariaților la profit, potrivit legii, nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

(2) Contribuția de asigurare la accidente de muncă și boli profesionale, precum și drepturile ce se cuvin din această asigurare nu se aplică personalului militar și civil angajat pe bază de contract și personalului asigurat în sistemul propriu al Ministerului Aparării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază, Serviciului de Telecomunicații Speciale, precum și în sistemul Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor și Direcția generală de protecție și anticorupție.

(3) Sunt exceptate de la plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate următoarele venituri:

a) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale cadrelor militare în activitate și ale funcționarilor publici cu statut special, acordate potrivit legii;

b) veniturile prevăzute la [art. 296⁴](#) alin. (1) lit. g), h), i), l), m), n), precum și lit. j), cu excepția indemnizațiilor primite de administratori;

c) veniturile reprezentând plăți compensatorii suportate de angajatori, potrivit contractului colectiv de muncă, realizate de persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. a) și b), care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. e) și g);

d) indemnizațiile de sedință primite de consilierii locali și județeni.

(4) Contribuțiile de asigurări pentru somaj prevăzute la [art. 2](#) alin. (2) lit. d) nu se datorează pe perioada în care raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor care au încheiat astfel de raporturi sunt suspendate potrivit legii, cu excepția perioadei de incapacitate temporară de muncă, în care plata indemnizației se suportă de unitate, conform legii, precum și asupra:

a) veniturilor în bani și/sau în natură, prevăzute la [art. 296⁴](#), acordate persoanelor prevăzute la [art. 296³](#) lit. a) și b), care au calitatea de pensionari;

b) veniturilor în bani prevăzute la [art. 296⁴](#) alin. (1) lit. d), e), i), j), l) și n), precum și lit. g), cu excepția remunerațiilor primite de membrii directoratului;

c) compensațiilor acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor concediate pentru motive care nu tin de persoana lor sau care, potrivit legii, sunt trecute în rezervă ori în retragere;

d) veniturilor realizate de persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. a) și b), care nu se mai regăsesc în raporturi juridice cu persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. e) și g), dar încasează venituri ca urmare a faptului că au avut încheiate raporturi juridice și respectivele venituri se acordă, potrivit legii, ulterior încetării raporturilor juridice, cu excepția sumelor reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuției de asigurare pentru somaj stabilite în baza unor hotărâri judecătorești ramase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație;

e) prestațiilor suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, Fondul național unic pentru asigurări de sănătate, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;

f) veniturilor acordate conform prevederilor legale sub forma de participare a salariaților la profit;

g) sumelor primite de reprezentanții în cadrul consiliilor de administrație, consiliilor consultative și comisiilor constituite conform legii;

h) indemnizațiilor de sedință pentru consilierii locali și județeni.

(5) Contribuțiile sociale prevăzute la [art. 2](#) alin. (2) lit. a) și e) nu se datorează asupra:

a) indemnizațiilor de sedință pentru consilierii locali și județeni;

b) avantajelor sub forma suportării de către angajator a contribuțiilor plătite la fondurile de pensii facultative, în limitele de deductibilitate stabilite potrivit legii.

c) veniturilor în bani prevăzute la [art. 296⁴](#) alin. (1) lit. e) și j).

(6) Prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele pentru accidente de muncă și boli profesionale, sunt exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

(7) Pentru persoanele prevăzute la [art. 296³](#) lit. c), platitorul de venit asimilat angajatorului în condițiile [art. 296¹⁸](#) alin. (2) nu datorează contribuția de asigurări sociale și contribuția la bugetul asigurărilor pentru somaj în calitatea sa de angajator.

(8) Persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. c) nu datoreaza contributia individuala de asigurari sociale si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, pentru veniturile de natura profesionala, altele decât cele de natura salariala definite potrivit [art. III](#) alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010, cu modificarile ulterioare, în conditiile în care se încadreaza în situatia prevazuta la [art. III](#) alin. (5), (6) sau (15) din aceeași ordonanta de urgenta.

#M83

ART. 296¹⁷

Alte sume pentru care se calculeaza si se retine contributia de asigurari sociale de sanatate

(1) Se datoreaza si se retine contributie de asigurari sociale de sanatate pentru indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca, acordate în urma unui accident de munca sau a unei boli profesionale.

(2) Contributia de asigurari sociale de sanatate prevazuta la alin. (1) se suporta de catre angajator sau din fondul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale constituit în conditiile legii.

#M83

ART. 296¹⁸

Calculul, retinerea si virarea contributiilor sociale

(1) Persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajator, precum si entitatile prevazute la [art. 296³](#) lit. f) si g) au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira lunar contributiile de asigurari sociale obligatorii.

(2) Sub aspectul calcularii, retinerii si platii contributiilor individuale de asigurari sociale si a contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, în situatia persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. c), platitorul de venit este asimilat angajatorului.

(3) Cotele de contributii sociale obligatorii sunt urmatoarele:

a) pentru contributia de asigurari sociale:

a¹) 31,3% pentru conditii normale de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 20,8% pentru contributia datorata de angajator;

a²) 36,3% pentru conditii deosebite de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 25,8% pentru contributia datorata de angajator;

a³) 41,3% pentru conditii speciale de munca, din care 10,5% pentru contributia individuala si 30,8% pentru contributia datorata de angajator;

b) pentru contributia de asigurari sociale de sanatate:

b¹) 5,5% pentru contributia individuala;

b²) 5,2% pentru contributia datorata de angajator;

c) 0,85% pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate;

d) pentru contributia la bugetul asigurarilor de somaj:

d¹) 0,5% pentru contributia individuala;

d²) 0,5% pentru contributia datorata de angajator;

e) 0,15% - 0,85% pentru contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, diferentiata în functie de clasa de risc, conform legii, datorata de angajator;

f) 0,25% pentru contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, datorata de angajator.

(4) Cotele prevazute la alin. (3) se pot modifica prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat si prin legea bugetului de stat, dupa caz, cu exceptia cotei contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale în cazul somerilor, prevazuta la [art. 296⁶](#), care se suporta integral din bugetul asigurarilor pentru somaj si se datoreaza pe toata durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii, conform prevederilor [art. 80](#) alin. (2) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, republicata.

(5) Calculul contributiilor sociale individuale se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazei lunare de calcul prevazute la [art. 296⁴](#), corectata cu veniturile specifice fiecarei contributii în parte, cu exceptiile prevazute la [art. 296¹⁵](#) si, dupa caz, la [art. 296¹⁶](#).

(6) În cazul în care din calcul rezulta o baza de calcul mai mare decât valoarea a de 5 ori câstigul salarial mediu brut, prevazut la [art. 296⁴](#) alin. (3), cota contributiei individuale de asigurari sociale se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câstigul salarial mediu brut, pe fiecare loc de realizare al venitului.

(7) În situatia persoanelor prevazute la [art. 296³](#) lit. c), calculul contributiei individuale de asigurari sociale si al contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj se realizeaza prin aplicarea cotelor contributiilor sociale individuale respective, prevazute la alin. (3), asupra bazei de calcul stabilite potrivit [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010, cu modificarile ulterioare.

(8) Calculul contributiilor sociale datorate de angajator si de entitatile prevazute la [art. 296³](#) lit. f) si g) se realizeaza prin aplicarea cotelor prevazute la alin. (3) asupra bazelor de calcul prevazute la [art. 296⁵](#) - 296¹³, dupa caz.

(9) Contributiile sociale individuale se retin si se vireaza la bugetele si fondurile carora le apartin pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza, împreuna cu contributia angajatorului sau a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.

#M83

ART. 296¹⁹

Depunerea declaratiilor

(1) Persoanele fizice si juridice prevazute la [art. 296³](#) lit. e), la care își desfasoara activitatea sau se afla în concediu medical persoanele prevazute la [art. 296³](#) lit. a) si b), si entitatile prevazute la [art. 296³](#) lit. f) si g) sunt obligate sa depuna lunar, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza contributiile, Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

(2) În situația persoanelor prevăzute la [art. 296³](#) lit. c), declararea contribuțiilor individuale de asigurări sociale se face de către platitorul de venit, care în acest caz este asimilat angajatorului, prin depunerea declarației prevăzute la alin. (1), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile.

(3) Platitorii de venit nu au obligația depunerii declarației în cazul persoanelor pentru care, potrivit prevederilor [art. III](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, cu modificările ulterioare, nu există obligația declarării, calculării, reținerii și plății contribuțiilor individuale de asigurări pentru somaj și de asigurări sociale, corespunzătoare veniturilor profesionale plătite acestor persoane.

(4) Declarația prevăzută la alin. (1) se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), până la data de 1 iulie 2011, declarația prevăzută la alin. (1) se poate depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și stampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic.

(6) Raspunderea în gestionarea informațiilor din declarația prevăzută la alin. (1), modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare, precum și condițiile de acreditare a oficiilor prevăzute la alin. (5) se aproba prin hotărâre a Guvernului, care se va supune spre aprobare Guvernului până la data de 31 decembrie 2010.

(7) Evidența obligațiilor de plată a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și asimilații acestora se ține pe baza codului de identificare fiscală, iar cea privind contribuțiile sociale individuale, pe baza codului numeric personal.

(8) Declarația prevăzută la alin. (1) va cuprinde cel puțin:

- a) codul numeric personal;
- b) numele și prenumele;
- c) date privind calitatea de asigurat;
- d) date referitoare la raporturile de muncă și activitatea desfășurată;
- e) date privind condițiile de muncă;
- f) date privind venituri/indemnizații/prestatii;
- g) date de identificare a persoanei fizice sau juridice care depune declarația.

(9) Datele cu caracter personal cuprinse în declarația prevăzută la alin. (1) sunt prelucrate în condițiile prevăzute de [Legea nr. 677/2001](#) pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

(10) Ministerul Administrației și Internelor, prin structurile competente, furnizează gratuit date cu caracter personal necesare punerii în aplicare a prezentului titlu, actualizate, pentru cetățenii români, cetățenii Uniunii Europene și ai statelor membre ale Spațiului Economic European, Elveția și pentru străinii care au înregistrată rezidența/sederea în România.

(11) Conținutul, modalitățile și termenii de transmitere a informațiilor prevăzute la alin. (9) se stabilesc prin protocoale încheiate între beneficiarii acestora și Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date sau Oficiul Român pentru Imigrări, după caz.

#M83

[ART. 296²⁰](#)

Prevederi speciale

(1) Persoanele fizice și juridice prevăzute la [art. 296³](#) lit. e) și g), precum și institutia publică prevăzută la [art. 296³](#) lit. f) pct. 1 sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate, până la 15 februarie 2011, Declarația-inventar privind contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate aflată în sold la 31 decembrie 2010 și neachitată până la 31 ianuarie 2011, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali.

(2) Declarația prevăzută la alin. (1) va cuprinde și soldul sumelor de recuperat de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru care au fost depuse cereri de restituire în termen, și care nu au fost restituite până la 31 ianuarie 2011.

(3) Modelul și conținutul declarației prevăzute la alin. (1) vor fi aprobate prin ordin comun al ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

(4) Dispozițiile prezentului titlu referitoare la contribuabilii prevăzuți la [art. 296³](#) lit. c) și obligațiile de plată a contribuțiilor individuale de asigurări pentru somaj și de asigurări sociale, corespunzătoare veniturilor profesionale, altele decât cele de natură salariale, plătite acestor persoane, se completează cu prevederile [art. III](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, cu modificările ulterioare.

#B

TITLUL X

Dispoziții finale

ART. 297

Data intrării în vigoare a Codului fiscal

Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2004, cu excepția cazului în care în prezentul cod se prevede altfel.

[ART. 298](#)

Abrogarea actelor normative

(1) La data intrării în vigoare a prezentului Cod fiscal se abroga:

1. [Articolul 73](#) din Legea nr. 64/1991 privind brevetele de invenție, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 752 din 15 octombrie 2002;
2. [Articolul 17](#) din Legea apiculturii nr. 89/1998, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 170 din 30 aprilie 1998, cu modificările ulterioare;

3. [Articolul 13](#) si [articolul 14](#) din Legea nr. 332/2001 privind promovarea investitiilor directe cu impact semnificativ în economie, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 356 din 3 iulie 2001, cu modificarile ulterioare;
4. Alineatul (3) al [articolului 17](#) din Legea patronatelor nr. 356/2001*1), publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 380 din 12 iulie 2001;
5. Alineatul (2) al [articolului 41](#) din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 407 din 24 iulie 2001;
6. Prevederile referitoare la accize din [Legea nr. 423/2001](#) pentru sprijinirea sectorului de pescuit la Marea Neagra, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 406 din 23 iulie 2001;
7. Alineatul (8) al [articolului 70](#) din Legea bibliotecilor nr. 334/2002, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 422 din 18 iunie 2002;
8. [Legea nr. 345/2002](#) privind taxa pe valoarea adaugata, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 653 din 15 septembrie 2003;
9. [Articolul 67](#) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 27 iunie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
10. [Legea nr. 414/2002](#) privind impozitul pe profit, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 456 din 27 iunie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv actele normative date în aplicarea legii;
11. [Legea nr. 521/2002](#) privind regimul de supraveghere si autorizare a productiei, importului si circulatiei unor produse supuse accizelor, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 din 2 august 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
12. Literale b) si c) ale [articolului 37](#) din Legea cinematografiei nr. 630/2002*2), publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 889 din 9 decembrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;
13. [Ordonanta Guvernului nr. 22/1993](#) privind scutirea de plata a impozitului pe veniturile realizate de consultantii straini pentru activitatea desfasurata în România, în cadrul unor acorduri internationale guvernamentale sau neguvernamentale de finantare gratuita, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 209 din 30 august 1993, aprobata prin [Legea nr. 102/1994](#);
14. [Ordonanta Guvernului nr. 23/1995](#) privind instituirea sistemului de marcare pentru tigarete, produse din tutun si bauturi alcoolice, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 374 din 23 decembrie 1997, cu modificarile si completarile ulterioare;
15. [Ordonanta Guvernului nr. 26/1995](#) privind impozitul pe dividende, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 201 din 30 august 1995, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 101/1995](#), cu modificarile ulterioare;
16. [Ordonanta Guvernului nr. 24/1996](#) privind impozitul pe veniturile reprezentantelor din România ale societatilor comerciale si organizatiilor economice straine, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 175 din 5 august 1996, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 29/1997](#), cu modificarile ulterioare;
17. Prevederile privind impozitul pe profit din [articolul 47](#) din Ordonanta Guvernului nr. 39/1996 privind înfiintarea si functionarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 141 din 25 februarie 2002;
18. Literale e) si f) ale [articolului 2](#) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 9 din 12 ianuarie 2000;
19. [Articolul 6](#), [articolul 7](#) si alineatul (1) al [articolului 10](#) din Ordonanta Guvernului nr. 46/1998 pentru stabilirea unor masuri în vederea îndeplinirii obligatiilor asumate de România prin aderarea la Conventia internationala EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigatiei aeriene si la Acordul multilateral privind tarifele de ruta aeriana, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 44 din 26 ianuarie 2001;
20. [Ordonanta Guvernului nr. 83/1998](#) privind impunerea unor venituri realizate din România de persoane fizice si juridice nerezidente, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 315 din 27 august 1998, cu modificarile ulterioare;
21. Prevederile referitoare la persoane juridice din alineatul (2) al [articolului 9](#) din Ordonanta Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 568 din 1 august 2002, cu completarile ulterioare;
22. Alineatul (4) al [articolului 12²](#) din Ordonanta Guvernului nr. 112/1999 privind calatoriile gratuite în interes de serviciu si în interes personal pe caile ferate române, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 425 din 31 august 1999, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 210/2003](#);
23. Alineatele (1) si (2) ale [articolului 6](#) si [articolul 8](#) din Ordonanta Guvernului nr. 126/2000 privind continuarea realizarii Unitatii 2 din cadrul obiectivului de investitie "Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda - 5 x 700 Mwe", publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 430 din 2 septembrie 2000, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 335/2001](#), cu modificarile si completarile ulterioare;
24. [Ordonanta Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 493/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare;
25. [Ordonanta Guvernului nr. 24/2001](#) privind impunerea microîntreprinderilor, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 472 din 17 august 2001, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 111/2003](#), cu modificarile si completarile ulterioare;
26. Literale b) si c) ale [articolului 7](#) din Ordonanta Guvernului nr. 65/2001 privind constituirea si functionarea parcurilor industriale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 490/2002](#);
27. [Ordonanta Guvernului nr. 36/2002](#) privind impozitele si taxele locale, republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 670 din 10 septembrie 2002, cu modificarile si completarile ulterioare;

28. [Articolul 162](#) din Ordonanta Guvernului nr. 39/2003*3) privind procedurile de administrare a creantelor bugetare locale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 66 din 2 februarie 2003, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 358/2003](#);

29. Sectiunea a 2-a a [capitolului I](#) din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri în materie financiar-fiscala, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 624 din 31 august 2003;

30. [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/1997](#) privind scutirea de plata a impozitelor pe salarii si/sau pe venituri realizate de consultantii straini pentru activitatile desfasurate în România în cadrul unor acorduri de împrumut, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 294 din 29 octombrie 1997, cu modificarile si completari ulterioare;

31. Prevederile referitoare la taxa pe valoarea adaugata din [articolul 7](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 73/1999 pentru aprobarea continuarii lucrarilor si a finantarii obiectivului de investitii "Dezvoltarea si modernizarea Aeroportului International Bucuresti-Otopeni" si pentru aprobarea garantarii unui credit în favoarea Companiei Nationale "Aeroportul International Bucuresti-Otopeni" - S.A., publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 232 din 25 mai 1999, aprobata prin [Legea nr. 21/2000](#);

32. Litera a) a alineatului 1 al [articolului 38](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999*4) privind protectia speciala si încadrarea în munca a persoanelor cu handicap, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 310 din 30 iunie 1999, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 519/2002](#), cu modificarile ulterioare;

33. Literalele b) si c) ale [articolului 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 160/1999 privind instituirea unor masuri de stimulare a activitatii titularilor de acorduri petroliere si subcontractantilor acestora, care desfasoara operatiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apa de peste 100 metri, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 526 din 28 octombrie 1999, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 399/2001](#);

34. [Articolul 2](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2000 pentru abrogarea [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 67/1999](#) privind unele masuri pentru dezvoltarea activitatii economice, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 208 din 12 mai 2000, aprobata prin [Legea nr. 302/2001](#), cu modificarile ulterioare;

35. [Articolul 20](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 97/2000*5) privind organizatiile cooperatiste de credit, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 330 din 14 iulie 2000, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 200/2002](#);

36. [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2000](#) privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii prevazute în [anexa](#) la Hotarârea Guvernului nr. 211/2000 privind garantarea de catre Ministerul Finantelor a unor împrumuturi externe pentru Ministerul Apararii Nationale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 594 din 22 noiembrie 2000, aprobata prin [Legea nr. 134/2001](#);

37. Alineatul 2 al [articolului 1](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 249/2000 privind constituirea si utilizarea Fondului special pentru produse petroliere, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 647 din 12 decembrie 2000, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 382/2002](#), cu modificarile ulterioare;

38. [Articolul 16](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 119/2001 privind unele masuri pentru privatizarea Societatii Comerciale Combinatul Siderurgic "Sidex" - S.A. Galati, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 627 din 5 octombrie 2001, cu modificarile si completari ulterioare;

39. [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001](#) privind regimul accizelor, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 767 din 30 noiembrie 2001, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 523/2002](#), cu modificarile si completari ulterioare;

40. Prevederile referitoare la impozitul pe profit din alineatul (3) al [articolului 145](#) si alineatul (2) al [articolului 146](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/2002*6) privind valorile mobiliare, serviciile de investitii financiare si pietele reglementate, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 238 din 9 aprilie 2002, aprobata cu modificari si completari prin [Legea nr. 525/2002](#), cu modificarile ulterioare;

41. [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 12/2003](#) privind scutirea de la plata impozitului pe terenurile din extravilanul localitatilor, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 167 din 17 martie 2003, aprobata cu modificari prin [Legea nr. 273/2003](#);

42. [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2003](#) pentru instituirea unor masuri speciale privind productia, importul si comercializarea uleiurilor minerale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 294 din 25 aprilie 2003, cu modificarile ulterioare;

43. [Hotarârea Guvernului nr. 582/1997](#) privind introducerea sistemului de marcare pentru bauturi alcoolice, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 268 din 7 octombrie 1997, cu modificarile si completari ulterioare;

[#M9](#)

43^1. *** Abrogat

[#M60](#)

43^2. Litera a) a [articolului 26](#) si litera g) a [articolului 83](#) din [Legea nr. 448/2006](#) privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completari ulterioare;

43^3. [Articolul III](#) din [Legea nr. 265/2007](#) pentru modificarea si completarea [Legii nr. 38/2003](#) privind transportul în regim de taxi si în regim de închiriere, cu modificarile si completari ulterioare;

[#B](#)

44. Orice alte dispozitii contrare prezentului cod.

[#M17](#)

(2) *** Abrogat

[#CIN](#)

*1) [Legea nr. 356/2001](#) a fost abrogata prin [Legea nr. 62/2011](#).

*2) [Legea nr. 630/2002](#) a fost abrogata prin [Ordonanta Guvernului nr. 39/2005](#).

*3) [Ordonanta Guvernului nr. 39/2003](#) a fost abrogata prin [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#).

- *4) [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999](#) a fost abrogata prin [Legea nr. 448/2006](#).
*5) [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 97/2000](#) a fost abrogata prin [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 99/2006](#).
*6) [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 28/2002](#) a fost abrogata prin [Legea nr. 297/2004](#).

#CIN

NOTE:

1. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#), [art. II¹](#), [art. III](#) si [art. V](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 ([#M12](#)), cu modificarile ulterioare.

#M17

"ART. II

În cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import, inclusiv rulate, introduse în tara în baza contractelor de leasing initiate dupa data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul închiderii operatiunii de import."

#M17

"ART. II¹

Avansurilor încasate pentru livrarile de animale vii li se aplica regimul fiscal privind taxa pe valoarea adaugata, în vigoare la data încasarii avansului."

#M17

"ART. III*)

(1) Prin derogare de la dispozitiile [art. 4](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile prezentei ordonante de urgenta intra în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2005, cu urmatoarele exceptii:

- a) începând cu 1 mai 2005: lit. a) a [art. 42](#); alin. (2) al [art. 43](#); lit. k) a alin. (4) al [art. 55](#); [art. 76](#); [art. 77](#);
b) începând cu 1 iunie 2005: lit. g) a [art. 41](#); lit. g) a [art. 42](#); lit. a) a alin. (2) al [art. 65](#); alin. (1) al [art. 66](#); alin. (4) si (4¹) ale [art. 66](#); alin. (2) al [art. 67](#); lit. a), a¹), a²), a³), e), e¹) si g) ale alin. (3) al [art. 67](#); alin. (4) si (5) ale [art. 67](#); [art. 77¹](#) - 77³; alin. (3¹) al [art. 83](#); lit. b) a alin. (4) al [art. 83](#);

#M31

- c) *** Abrogata
(2) *** Abrogat
(3) *** Abrogat
(4) *** Abrogat

#M17

(5) Cota de impozit de 16% se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2006 si pentru veniturile realizate de persoanele fizice si juridice nerezidente, prevazute la [art. 115](#), cu exceptia veniturilor obtinute din jocuri de noroc pentru care se mentine cota de impozit de 20%."

#CIN

*) [Art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 ([#M12](#)) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 39 din Legea nr. 163/2005 ([#M17](#)).

Curtea Constitutionala, prin [Decizia nr. 568/2005](#) ([#M24](#)), a stabilit ca dispozitiile [art. I](#) pct. 39 din Legea nr. 163/2005 ([#M17](#)) privind aprobarea [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004](#) ([#M12](#)) pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, referitoare la dispozitiile [art. III](#) alin. (1) lit. a) si b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 ([#M12](#)), sunt neconstitutionale, deoarece contravin prevederilor [art. 78](#) din Constitutie.

Ulterior, [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 ([#M12](#)) a fost modificat si prin [art. VI](#) pct. 5 din Legea nr. 343/2006 ([#M31](#)).

#M17

"ART. V

În vederea diminuarii evaziunii fiscale în domeniul produselor accizabile supuse sistemului de marcare, antrepozitarii autorizati vor utiliza pentru marcare numai banderole si timbre înseriate si numerotate. Termenul si procedura de aplicare a noilor modele de marcaje, precum si regimul stocului de marcaje valabile la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, care se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I."

#CIN

2. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) din Legea nr. 343/2006 ([#M31](#)), cu modificarile ulterioare.

#M31

"ART. II

Prevederile alin. (15) al [art. 161](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele aduse prin prezenta lege, nu se aplica în situatia în care, prin acte aditionale încheiate dupa data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prevederilor prezentei legi, valabilitatea contractelor de vânzare cu plata în rate si/sau a contractelor de leasing este prelungita dupa data aderarii."

#CIN

3. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 200/2008 ([#M51](#)).

#M51

"ART. II

Scutirea impozitului pe dividendele reinvestite

(1) Dividendele reinvestite începând cu 2009, în scopul pastrării și creșterii de noi locuri de munca pentru dezvoltarea activității persoanelor juridice române distribuitoare de dividende, conform obiectului de activitate al acestora înscris la Oficiul Național al Registrului Comerțului, sunt scutite de la plata impozitului pe dividende.

(2) Sunt scutite de la plata impozitului pe dividende și dividendele investite în capitalul social al altei persoane juridice române, în scopul creării de noi locuri de munca, pentru dezvoltarea activității acesteia, conform obiectului de activitate înscris la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

(3) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) și (2) se aproba prin ordin al ministrului economiei și finanțelor și al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

#CIN

4. Reproducem mai jos prevederile [art. III](#) alin. (4) și (5), [art. V](#), precum și ale mențiunii privind transpunerea normelor comunitare din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2009 ([#M60](#)).

#M60

"(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), până la 31 decembrie 2010 sunt admise deplasările de produse accizabile în regim suspensiv de accize către alte state membre care nu au adoptat sistemul informatizat potrivit [art. 21](#) - 27 din Directiva 2008/118/CE, efectuate conform procedurii prevăzute la [art. 186](#) - 191¹ din cap. I al titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), deplasările de produse accizabile care au fost inițiate înainte de 1 aprilie 2010 sunt efectuate și încheiate în conformitate cu procedura prevăzută la [art. 186](#) - 191¹ din cap. I al titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare."

#M60

"ART. V

Declararea, stabilirea și plata impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice înainte de 1 ianuarie 2010 se face în conformitate cu legislația în vigoare până la această dată."

#M60

"Prezenta ordonanță de urgență transpune în legislația națională [Directiva 2008/8/CE](#) a Consiliului din 12 februarie 2008 de modificare a [Directivei 2006/112/CE](#) în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, [Directiva 2008/9/CE](#) a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în [Directiva 2006/112/CE](#), către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, [Directiva 2008/117/CE](#) a Consiliului din 16 decembrie 2008 de modificare a [Directivei 2006/112/CE](#) privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în vederea combaterii fraudei fiscale legate de operațiunile intracomunitare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 14 din 20 ianuarie 2009, [Directiva 2008/118/CE](#) a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a [Directivei nr. 92/12/CEE](#), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 9 din 14 ianuarie 2009, [Directiva 92/83/CEE](#) a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și bauturi alcoolice și [Directiva 92/84/CEE](#) a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind apropierea ratelor accizelor la alcool și bauturi alcoolice, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 316 din 31 octombrie 1992, [Directiva 92/79/CEE](#) a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind apropierea taxelor la țigări și [Directiva 92/80/CEE](#) a Consiliului din 19 octombrie 1992 privind apropierea taxelor pe tutunul prelucrat, altul decât pentru țigărețe, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 316 din 31 octombrie 1992, modificate prin [Directiva 2002/10/CE](#) a Consiliului din 12 februarie 2002 de modificare a [Directivelor 92/79/CEE](#), [92/80/CEE](#) și [95/59/CE](#) privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 46 din 16 februarie 2002, [Directiva 95/59/CE](#) a Consiliului din 27 noiembrie 1995 privind alte impozite decât impozitele pe cifra de afaceri care afectează consumul de tutun prelucrat, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 291 din 6 decembrie 1995, modificată prin [Directiva 2002/10/CE](#), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 46 din 16 februarie 2002, [Directiva 2003/96/CE](#) a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 283 din 31 octombrie 2003."

#CIN

5. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22/2010 ([#M70](#)).

#M70

"ART. II

Prin excepție de la dispozițiile [art. 4](#) alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică pentru determinarea impozitului pe profit începând cu anul 2010."

#CIN

6. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) - IV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 ([#M73](#)), cu modificările ulterioare.

#M86

"ART. II

(1) *** Abrogat

#M73

(2) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate în scopuri de TVA potrivit [art. 153](#) și [153¹](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care intenționează să desfășoare după data de 1 august 2010 operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la [art. 158²](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, trebuie să solicite organelor fiscale competente înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit prevederilor [art. 158²](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse până la data de 1 august 2010 de către persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data de 1 august 2010. În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse după data de 1 august 2010 de persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cererile vor fi soluționate în termenul și în condițiile prevăzute la [art. 158²](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Începând cu data de 1 august 2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene, vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari."

#M73

"ART. III

Solicitarile de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se depun la organele fiscale competente începând cu data publicării prezentei ordonanțe de urgență."

#M73

"ART. IV

(1) Prevederile [art. I](#) pct. 4, 21 și 22 se aplică începând cu data de 1 iulie 2010.

(2) Autorizațiile deținute de antrepozitarii autorizați pentru antrepozitele fiscale de depozitare produse accizabile, cu excepția situațiilor prevăzute la [art. I](#) pct. 5, își încetează valabilitatea la data de 1 septembrie 2010.

(3) Antrepozitarii autorizați pentru producția de produse energetice și antrepozitarii autorizați pentru producția de țigăre, inclusiv persoanele afiliate acestora, prevăzuți la [art. I](#) pct. 5, care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență dețin mai mult de 8 antrepozite fiscale de depozitare de produse energetice și mai mult de două antrepozite fiscale de depozitare țigăre, au obligația ca în termen de 10 zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență să comunice Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor lista antrepozitelor fiscale de depozitare, în număr de maximum 8, respectiv două, pentru care se intenționează reautorizarea acestora.

(4) După 48 de ore de la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cu excepția cazurilor prevăzute la [art. I](#) pct. 5, se interzice deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize către antrepozite fiscale de depozitare.

(5) Antrepozitarii autorizați care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență dețin autorizații valabile, care au depășit perioada de 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii stabiliți conform reglementărilor în vigoare și, respectiv, de un an în celelalte cazuri de la data de începere a valabilității autorizației și doresc să își continue activitatea ca antrepozitar autorizat, au obligația de a solicita reautorizarea până la data de 31 august 2010 inclusiv, în condițiile prevăzute în [Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare.

(6) Antrepozitarii autorizați care dețin autorizații valabile la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, a caror valabilitate, până la data de 31 august 2010, nu depășește 3 ani în cazul contribuabililor mari și mijlocii și, respectiv, un an în cazul contribuabililor mici de la data de începere a valabilității autorizației, au obligația de a se conforma prevederilor [art. I](#) pct. 13, 15 și 17 până la data de 31 august 2010 inclusiv.

(7) Nerespectarea prevederilor alin. (5) și (6) atrage revocarea autorizațiilor de antrepozit fiscal."

#CIN

7. Reproducem mai jos prevederile [art. II](#) și [art. III](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 ([#M74](#)), cu modificările ulterioare.

#M83

"ART. II

La calculul câștigului net și al impozitului pe venit aferent în cazul transferului titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru anul 2010, se aplică următoarele reguli:

1. Pentru perioada 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 se determină câștigul net/pierdere netă aferent/aferenta acestei perioade în funcție de perioada de deținere și se asimilează câștigului net anual/pierderii nete anuale. Impozitul se determină prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și, respectiv, 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual.

2. Pierdere netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 asimilată pierderii nete anuale se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010.

Dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual aferent anului 2011.

3. Pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010 se determină câștigul net/pierdere netă aferent/aferenta acestei perioade și se asimilează câștigului net anual/pierderii nete anuale.

Impozitul aferent perioadei se determină prin aplicarea cotei de 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual din care se deduce pierdere netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010.

Pierderea neta aferenta perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010 se asimileaza pierderii nete anuale si se reporteaza potrivit prevederilor [art. 80¹](#) alin. (2) si (3)."

#M78

"ART. III*)

(1) Orice venituri de natura profesionala, altele decât cele salariale, se impoziteaza cu cota de impozit pe venit.

#M90

(2) În sistemul public de pensii si în sistemul asigurarilor pentru somaj, prin venituri de natura profesionala, altele decât cele de natura salariala, în sensul prezentei ordonante de urgenta, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor si drepturi conexe definite potrivit [art. 7](#) alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si/sau venituri rezultate din activitati profesionale desfasurate în baza contractelor/conventiilor încheiate potrivit [Codului civil](#), precum si contractele civile si cele de colaborare încheiate în temeiul prevederilor [art. 38](#) alin. (6) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputatilor si al senatorilor, republicata, cu modificarile ulterioare, respectiv [art. 18](#) din Legea nr. 53/1991 privind indemnizatiile si celelalte drepturi ale senatorilor si deputatilor, precum si salarizarea personalului din aparatul Parlamentului României, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Asupra acestor venituri se datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale si asigurari pentru somaj.

#M78

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri de natura profesionala, pentru care, potrivit prezentei ordonante de urgenta, se datoreaza si se plateste contributia individuala de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari pentru somaj, sunt considerate asigurate obligatoriu, prin efectul legii, în sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, precum si în sistemul asigurarilor pentru somaj si beneficiaza de prestatiile prevazute de [Legea nr. 19/2000](#)***) privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de indemnizatie de somaj în conditiile [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Prevederile alin. (3) cu privire la statutul de asigurat obligatoriu, prin efectul legii, în sistemul asigurarilor pentru somaj nu se aplica persoanelor pentru care la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se prevede, potrivit [Legii nr. 76/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ca asigurarea în sistemul asigurarilor pentru somaj este facultativa si care detin statutul de asigurat în acest sistem în temeiul unui contract de asigurare pentru somaj, cu exceptia cazului în care aceste persoane renunta la contractul de asigurare.

(5) Persoanelor asigurate în alte sisteme, neintegrate sistemului public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, si persoanelor care au calitatea de pensionari nu le sunt aplicabile prevederile alin. (2).

(6) Persoanele care, în mod ocazional, realizeaza, pe lângă veniturile de natura salariala, si venituri de natura profesionala definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu datoreaza contributiile individuale si pentru aceste venituri de natura profesionala.

(7) Persoanele care, în mod ocazional, realizeaza exclusiv venituri de natura profesionala definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza contributiile prevazute la alin. (2). În aceasta situatie baza de calcul anuala nu poate depasi **#M83** de 5 ori câstigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin Legea bugetului asigurarilor sociale de stat. **#M78**

(8) Persoanele care realizeaza, cu caracter de regularitate, pe lângă veniturile de natura salariala, si venituri de natura profesionala definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza contributiile individuale si pentru aceste venituri de natura profesionala la baza de calcul astfel cum este prevazuta la alin. (17).

(9) Persoanele care realizeaza, cu caracter de regularitate, exclusiv venituri de natura profesionala definite la [art. 7](#) alin. (1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza contributiile prevazute la alin. (2) la baza de calcul astfel cum este prevazuta la alin. (17).

(10) În sensul alin. (6) si (7), prin venituri realizate în mod ocazional se înțelege acele venituri realizate ca urmare a desfasurării unei activitati, în mod sporadic, fara a avea un caracter de regularitate.

(11) Obligatia declararii, calcularii, retinerii si platii contributiilor individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj, corespunzatoare veniturilor prevazute la alin. (2), revine platitorului de venit.

(12) Prevederile [Legii nr. 19/2000](#)**, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale [Legii nr. 76/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la obligatiile angajatorilor în ceea ce priveste declararea, calcularea, retinerea si plata contributiilor de asigurari sociale, respectiv a contributiilor de asigurari pentru somaj, precum si sanctiunile corelative în cazul nerespectarii acestora se aplica în mod corespunzator si obligatiei prevazute la alin. (11).

#M83

(13) Platitorii de venit, în vederea declararii evidentei nominale a persoanelor care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decât cele de natura salariala si a contributiilor individuale de asigurari sociale si asigurari pentru somaj corespunzatoare veniturilor respective, au obligatia de a depune lunar, pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei în care s-au platit veniturile de natura profesionala, declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale si evidenta nominala a persoanelor asigurate prevazuta la [art. 296¹19](#) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

(14) *** Abrogat

#M78

(15) Platitorii de venit nu au obligatia declararii, calcularii, retinerii si platii contributiilor individuale de asigurari pentru somaj si de asigurari sociale, corespunzatoare veniturilor profesionale platite, persoanelor prevazute la alin. (4) care detin statutul de asigurat în temeiul unui contract de asigurare pentru somaj, precum si persoanelor prevazute la alin. (5), dupa caz.

(16) Persoanele prevazute la alin. (3) au obligatia de a dovedi platitorului de venit ca fac parte din categoria persoanelor prevazute la alin. (4) care detin statutul de asigurat în temeiul unui contract de asigurare pentru somaj, precum si din categoria celor prevazute la alin. (5).

(17) Baza lunara de calcul la care se datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj este:

a) venitul brut diminuat cu cota de cheltuiala prevazuta la [art. 50](#) alin. (1) lit. a) sau, dupa caz, la [art. 50](#) alin. (2) lit. a) din *Legea nr. 571/2003*, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile din drepturi de autor si drepturi conexe;

b) venitul brut, pentru veniturile din activitatea desfasurata în baza contractelor/conventiilor încheiate potrivit [Codului civil](#).

(18) Baza lunara de calcul la care se datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale si asigurari pentru somaj nu poate depasi în cursul unei luni calendaristice echivalentul a [#M83](#) de 5 ori câstigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si aprobat prin *Legea bugetului asigurarilor sociale de stat. #M78*

(19) Cotele contributiilor individuale prevazute la alin. (2) sunt cele stabilite de legea bugetului asigurarilor sociale de stat, pentru contributia individuala de asigurari sociale si pentru contributia individuala de asigurari pentru somaj.

(20) Persoanele care realizeaza veniturile prevazute la alin. (2) datoreaza contributia individuala de asigurari sociale si daca se regasesc în situatia mentionata la [art. 5](#) alin. (1) pct. I si II din *Legea nr. 19/2000***), cu modificarile si completarile ulterioare.

(21) Persoanele care realizeaza veniturile prevazute la alin. (2) datoreaza contributia individuala de asigurari pentru somaj si în situatia în care se regasesc la [art. 19](#) din *Legea nr. 76/2002*, cu modificarile si completarile ulterioare.

(22) Contributiile individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj se vireaza în conturi distincte stabilite cu aceasta destinatie si comunicate de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale si de Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca.

(23) Pentru perioadele în care s-au datorat si s-au platit contributiile individuale de asigurari sociale, numarul de puncte realizat lunar în sistemul public de pensii se calculeaza potrivit [art. 78](#) din *Legea nr. 19/2000***), cu modificarile si completarile ulterioare, la care se aplica coeficientul rezultat ca raport între cota de contributie individuala de asigurari sociale si cota de contributie de asigurari sociale aprobata pentru locurile de munca în conditii normale.

(24) Pentru persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala prevazute la alin. (2), stagiul de cotizare în sistemul public de pensii se constituie din toate perioadele pentru care s-a datorat si s-a platit contributia individuala de asigurari sociale, conform prezentei ordonante de urgenta.

[#M84](#)

(25) Perioadele în care s-au datorat contributiile individuale de asigurari pentru somaj în conformitate cu prevederile prezentului articol constituie stagiul de cotizare în sistemul asigurarilor pentru somaj.

[#M78](#)

(26) Veniturile de natura profesionala prevazute la alin. (2) pentru care se datoreaza si se platesc contributiile individuale de asigurari pentru somaj se iau în calcul la stabilirea cuantumului indemnizatiei de somaj, potrivit legii, prin aplicarea asupra acestora a unui coeficient rezultat ca raport între cota de contributie individuala de asigurari pentru somaj si cota de contributie datorata la bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii, de catre persoanele asigurate în baza contractului de asigurare pentru somaj.

[#M83](#)

(27) Sumele reprezentând contributi achitate în plus fata de obligatia fiscala, cele platite ca urmare a unei erori de calcul, precum si cele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale se restituie sau se compenseaza, la cererea asiguratului, în conformitate cu prevederile [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

[#M78](#)

(28) În masura în care aplicarea prezentelor prevederi impune emiterea de instructiuni cu privire la contributia individuala de asigurari sociale, respectiv contributia individuala de asigurari pentru somaj, acestea vor fi emise prin ordin comun al ministrului muncii, familiei si protectiei sociale si al ministrului finantelor publice."

[#CIN](#)

*) **7.1. Art. III** alin. (13) din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 (#M74)* este reprodus asa cum a fost modificat prin **art. II** pct. 2 din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)*. Conform **art. XVI** din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)*, prevederile alin. (13) al **art. III** din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 (#M74)*, modificate potrivit **art. II** pct. 2 din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)*, se aplica începând cu veniturile platite în cursul lunii ianuarie 2011.

7.2. Art. III alin. (14) din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 (#M74)* a fost abrogat prin **art. VII** lit. d) din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)*. Conform **art. XVII** din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)*, prevederile **art. VII** din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010 (#M83)* nu se aplica pentru calculul, plata si declararea contributiilor sociale obligatorii si contributiei la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale aferente veniturilor anterioare lunii ianuarie 2011.

**) [Legea nr. 19/2000](#) a fost abrogata. A se vedea [Legea nr. 263/2010](#).

[#CIN](#)

8. Reproducem mai jos prevederile **art. III** din *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 82/2010 (#M78)*.

[#M78](#)

"ART. III

(1) Prevederile prezentei ordonante de urgenta se aplica pentru veniturile de natura celor prevazute la [art. II](#) din prezenta ordonanta de urgenta, platite dupa data intrarii în vigoare a acesteia.

(2) Contributiile individuale de asigurari sociale si de asigurari pentru somaj platite anterior datei intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, în baza prevederilor [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 58/2010](#) pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale si a [Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 791/2010](#), sunt considerate obligatii achitate si nu mai fac obiectul prezentei ordonante de urgenta.

(3) Perioada pentru care persoanele prevazute la [art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 au datorat si au platit contributiile individuale de asigurari sociale si de asigurari de somaj, potrivit prevederilor legale în vigoare pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta, constituie stagiul de cotizare în aceste sisteme de asigurari.

(4) La data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se abroga [anexa nr. 2](#) la Hotarârea Guvernului nr. 791/2010 pentru modificarea si completarea [Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 44/2004](#), precum si pentru aprobarea [Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III](#) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 542 din 3 august 2010.

(5) Orice dispozitii contrare prezentei ordonante de urgenta se abroga."

#CIN

9. Reproducem mai jos prevederile mentiunii privind transpunerea normelor comunitare din [Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2010](#) (**#M83**).

#M83

"Prezenta ordonanta de urgenta transpune în legislatia nationala:

- [art. 3](#) din Directiva 2008/8/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de modificare a [Directivei 2006/112/CE](#) în ceea ce priveste locul de prestare a serviciilor, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008;

- [Directiva 2009/162/UE](#) a Consiliului din 22 decembrie 2009 de modificare a anumitor dispozitii ale [Directivei 2006/112/CE](#) privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 10 din 15 ianuarie 2010;

- [Directiva 2010/23/UE](#) a Consiliului din 16 martie 2010 de modificare a [Directivei 2006/112/CE](#) privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, cu privire la aplicarea optionala si temporara a mecanismului de taxare inversa pentru prestarea anumitor servicii care prezinta risc de fraudă, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 72 din 20 martie 2010; si

- [Directiva 2010/12/UE](#) a Consiliului din 16 februarie 2010 de modificare a directivelor 92/79/CEE, 92/80/CEE si [95/59/CE](#) privind structura si nivelurile accizelor aplicate tutunului prelucrat si a [Directivei 2008/118/CE](#), publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 50 din 27 februarie 2010."

#B
