

**LEGE**  
**PENTRU MODIFICAREA SI COMPLETAREA**  
**LEGI NR. 571/2003 PRIVIND CODUL FISCAL**

**Parlamentul Romaniei adopta prezenta lege.**

**Art. I.** - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările si completările ulterioare, se modifică si se completează după cum urmează:

**1. La articolul 7 alineatul (2), punctul 7 va avea urmatorul cuprins:**

“7. contract de leasing financiar - orice contract de leasing care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) riscurile și 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 către utilizator la momentul expirării contractului;

c) utilizatorul are opțiunea de a cumpara bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduala exprimata in 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 in procente;

d) perioada de leasing depășește 80% din durata maxima normala de functionare a bunului care face obiectul leasingului; in intelesul 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.”

**2. La articolul 7 alineatul (1), punctul 8 si va avea urmatorul cuprins:**

“8. contract de leasing operational – orice contract de leasing incheiat intre locator si utilizator, care transfera utilizatorului riscurile si beneficiile dreptului de proprietate, mai puțin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala, si care nu indeplineste nici una din conditiile mentionate la literele b) – e) de la punctul 7. Riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala exista atunci cand optiunea de cumparea nu este exercitata la inceputul contractului sau cand contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirării contractului.”

**3. La articolul 7 alineatul (1) punctul 21, litera a) va avea următorul cuprins:**

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica, daca acestea sunt sot/sotie sau rude pana la gradul al III-lea inclusiv;”

**4. La articolul 12, litera k) va avea urmatorul cuprins:**

“ k) venituri din servicii prestate in Romania, exclusiv transportul international

si prestarile de servicii accesorii acestui transport;”

**5. La articolul 12, litera l) va avea urmatorul cuprins:**

“l) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent in Romania;”

**6. La articolul 12, litera q) se abroga.**

**7. Articolul 12 se completeaza cu o noua litera, litera u), cu urmatorul cuprins :**

“u) venituri realizate din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice romane. “

**8. La articolul 15, alineatul (1) se completeaza cu o noua litera, litera l), cu urmatorul cuprins:**

“l) Fondul de garantare a pensiilor private, infiintat potrivit legii;”

**9. La articolul 15 alineatul (2), litera f) va avea urmatorul cuprins:**

“f) dividendele si dobanzile obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din venituri scutite;”

**10. Articolul 20 va avea urmatorul cuprins:**

**“ART. 20**

**Venituri neimpozabile**

Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

- a) dividendele primite de la o persoană juridică română;
- 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 de valoare a investitiilor financiare pe termen lung reprezentand actiuni detinute la societati afiliate, titluri de participare si investitii detinute ca imobilizari, inregistrate astfel, potrivit reglementarilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, lichidarii investitiilor financiare , precum si la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se detin titlurile de participare;
- c) veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum si veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;
- d) veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri si memorandumuri aprobate prin acte normative.”

**11. Dupa articolul 20 se introduce un nou articol, articolul 20<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:**

**“ART.20<sup>1</sup>**

Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene

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

(a) dividendele primite de o persoana juridica romana, societate-mama, de la o filiala a sa situata intr-un stat membru, daca persoana juridica romana intruneste,

cumulativ, urmatoarele conditii:

1. plătește impozit pe profit potrivit prevederilor Titlului II din Codul fiscal, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
2. detine minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, incepand cu 1 ianuarie 2009;
3. la data inregistrarii venitului din dividende, detine participatia minima mentionata la punctul 2, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

Sunt de asemenea neimpozabile si dividendele primite de persoana juridica romana prin intermediul sediului sau permanent situat intr-un stat membru, in cazul in care persoana juridica romana indeplineste, cumulativ, conditiile prevazute la lit.(a) a prezentului alineat.

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

1. are una din formele de organizare prevazute de alineatul (4) din prezentul articol;
2. în conformitate cu legislatia fiscală a unui stat membru, nu se considera a fi rezident al statului membru în temeiul unui acord/conventii privind dubla impunere încheiat cu un stat tert;
3. plătește in conformitate cu legislatia fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, un impozit similar impozitului pe profit;
4. detine minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minima de 10%, incepand cu 1 ianuarie 2009;
5. la data inregistrarii venitului din dividende de catre sediul permanent din Romania, persoana juridica straina detine participatia minima mentionata la punctul 4 al prezentei litere, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

(2) Prevederile literelor (a) si (b) ale prezentului alineat nu se aplica profiturilor repartizate persoanelor juridice romane , respectiv sediilor permanente din Romania ale unor persoane juridice straine dintr-un stat membru, in legatura cu lichidarea unei filiale dintr-un stat membru.

(3) In aplicarea prevederilor prezentului articol, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

- (i) *stat membru* - stat al Uniunii Europene si alt stat apartinand Spatiului Economic European;
- (ii) *filiala dintr-un stat membru* - persoana juridica straina al căru capital social include si participatia minima mentionată la lit.(a), respectiv lit.(b), ale alineatului (1) din prezentul articol, detinuta de o persoana juridica romana, respectiv de un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine dintr-un stat membru;
- (iii) *stat tert* – oricare alt stat care nu este stat membru al Uniunii Europene sau nu apartine Spatiului Economic European .“

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

- (a) societatile infiintate in 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 coopérative à responsabilité limitée’/‘coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative 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 mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;
- (b) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca ‘aktieselskab’ si ‘anpartsselskab’. Alte societati supuse impozitarii conform Legii Impozitului pe Profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la ‘aktieselskaber’;
- (c) societatile infiintate in 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 infiintate in baza legii grecesti, cunoscute ca ‘ανώνυμη εταιρεία’, ‘εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)’ si alte societati constituite conform legii grecesti, supuse impozitului pe profit grec;
- (e) societatile infiintate in baza legii spaniole, cunoscute ca : ‘sociedad anónima’, ‘sociedad comanditaria por acciones’, ‘sociedad de responsabilidad limitada’ organisme de drept public care functioneaza in baza legii private. Alte entitati constituite conform legii spaniole, supuse impozitului pe profit spaniol (‘Impuesto sobre Sociedades’);
- (f) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca as ‘société anonyme’, ‘société en commandite par actions’, ‘société à responsabilité limitée’, ‘sociétés par actions simplifiées’, ‘sociétés d'assurances mutuelles’, ‘caisses d'épargne et de prévoyance’, ‘sociétés civiles’ care sunt automat supuse impozitului pe profit, ‘coopératives’, ‘unions de coopératives’, întreprinderi publice industriale si comerciale, si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;
- (g) societati infiintate sau existente in baza legii irlandeze, organisme infiintate in baza Legii Asociatiilor Industriale si de Aprovizionare, societati de constructii infiintate in baza Legii Asociatiilor de Constructii si trusturi bancare de economii infiintate in baza Legii Trusturilor Bancare de Economii, 1989;
- (h) societatile infiintate in baza legii italiene, cunoscute ca ‘società per azioni’, ‘società in accomandita per azioni’, ‘società a responsabilità limitata’, ‘società cooperative’, ‘società di mutua assicurazione’ si entitati publice si private a caror activitate este in întregime sau in principal comerciala;
- (i) societatile infiintate in baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca ‘société anonyme’, ‘société en commandite par actions’, ‘société à responsabilité limitée’, ‘société coopérative’, ‘société coopérative organisée comme une

société anonyme’, ‘association d’assurances mutuelles’, ‘association d’épargne-pension’, ‘entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l’Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public’, si alte societati constituite in baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;

- (j) societatile infiintate in baza legii olandeze, cunoscute ca ‘naamloze vennootschap’, ‘besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘Open commanditaire vennootschap’, ‘Coöperatie’, ‘onderlinge waarborgmaatschappij’, ‘Fonds voor gemene rekening’, ‘vereniging op coöperatieve grondslag’, ‘vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt’, si alte societati constituite in baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;
  - (k) societatile infiintate in 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 in baza legii austriece si supuse impozitului pe profit austriac;
  - (l) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala si intreprinderile publice infiintate in conformitate cu legea portugheza;
  - (m) societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca ‘osakeyhtiö/aktiebolag’, ‘osuuskunta/andelslag’, ‘säästöpankki/sparbank’ and ‘vakuutusyhtiö/försäkringsbolag’;
  - (n) societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca as ‘aktiebolag’, ‘försäkringsaktiebolag’, ‘ekonomiska föreningar’, ‘sparbanker’, ‘ömsesidiga försäkringsbolag’;
  - (o) societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii;
  - (p) societatile infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 2157/2001 din 8 octombrie 2001 privind Statutul unei Societati Europene (SE) si a Directivei Consiliului 2001/86/CE din 8 octombrie 2001 ce completeaza Statutul Societatii Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor, si asociatiile cooperatiste infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 1435/2003 din 22 iulie 2003 privind Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene (SCE) si a Directivei Consiliului 2003/72/CE din 22 iulie 2003 ce completeaza Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor.
- (5) Dispozitiile prezentului articol reprezinta transpunerea prevederilor Directivei 90/435/CEE privind sistemul comun de impunere aplicabil in cazul societatilor mama si al filialelor din diferitele State Membre, amendata prin Directiva 2003/123/CEE.”

**12. La articolul 21 alineatul (2), litera e) va avea următorul cuprins:**

“e) cheltuielile de transport si cazare în tară si în străinătate efectuate de către salariați si administratori;”

**13. La articolul 21 alineatul (3), litera b) va avea următorul cuprins:**

“b) suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordată salariatilor pentru deplasări în România si în străinătate, în limita a de 2,5 ori nivelul legal, **categoria II**, stabilit pentru institutiile publice;

**14. La articolul 21 alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:**

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. **Nu intra sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;**

**15. La articolul 21 alineatul (4), litera m) va avea următorul cuprins:**

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultantă, asistentă sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte. **Nu este necesară încheierea unor contracte pentru serviciile cu caracter ocazional, prestate de persoane fizice și juridice, care se referă la întreținerea și repararea activelor, serviciile postale, de comunicații și multiplicare etc.;**

**16. La articolul 21 alineatul (4), litera p) va avea următorul cuprins:**

“p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat **și cheltuielile privind bursele private efectuate potrivit legii.**

Contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor legii privind sponsorizarea și ale legii bibliotecilor, precum și **cheltuieli privind bursele private acordate potrivit legii**, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. sunt în limita a 3 la mie din cifra de afaceri;
2. nu depășesc mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.

În limitele respective se încadrează și cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul construcției de localuri, a dotărilor, achizițiilor de tehnologie a informației și de documente specifice, finanțării programelor de formare continuă a bibliotecarilor, schimburilor de specialiști, a bursei de specializare, a participării la congrese internaționale.”

**17. La articolul 21 alineatul (4), litera s) va avea următorul cuprins:**

“s) cheltuielile cu taxele și cotizațiile către organizațiile neguvernamentale sau asociațiile profesionale care depășesc echivalentul **în lei a 2000 euro anual**, altele decât cele prevăzute la alin. (2) lit. g) și m);”

**18. La articolul 22 alineatul (1), litera d) va avea următorul cuprins:**

“d) provizioanele specifice constituite potrivit legilor de organizare și funcționare, de către instituțiile de credit, **instituțiile financiare nebancare înscrise în Registrul general ținut de Banca Națională a României și de alte persoane juridice similare;**

**19. La articolul 22 alineatul (1), litera e) și f) se abrogă.**

**20. La articolul 22 alineatul (1), litera h) va avea următorul cuprins:**

“h) rezervele tehnice constituite de societățile de asigurare și reasigurare, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare, **cu excepția rezervei de egalizare.** Pentru contractele de asigurare cedate în reasigurare, rezervele se diminuează astfel încât nivelul acestora să acopere partea de risc care rămâne în sarcina asigurătorului, după deducerea reasigurării.”

**21. La articolul 22 alineatul (1), dupa litera k) se introduce o noua litera, litera l), cu următorul cuprins:**

“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 ale aeronavelor, aprobate corespunzător de către Autoritatea Aeronautică Civilă Română.”

**22. La articolul 23, alineatul (4) va avea următorul cuprins:**

“(4) Dobânzile și pierderile din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, precum și cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare și de la persoanele juridice care acordă credite potrivit legii, nu intră sub incidența prevederilor prezentului articol.”

**23. Partea introductivă a alineatului (5) al articolului 23 va avea următorul cuprins:**

“(5) În cazul împrumuturilor obținute de la alte entități, cu excepția celor prevăzute la alin. (4) sau în baza obligațiilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată, dobânzile deductibile sunt limitate la:

.....

**24. Alineatul (15) al articolului 24 va avea următorul cuprins:**

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

**25. Alineatul (5) al articolului 27 va avea următorul cuprins:**

„(5) Dacă o persoană juridică română **deține minimum 15%, respectiv 10% începând cu anul 2009** din titlurile de participare la o altă persoană juridică română care transferă active și pasive către prima persoană juridică, printr-o operațiune prevăzută la alin. (3), anularea acestor titluri de participare nu se consideră transfer impozabil.”

**26. Alineatul (6) al articolului 27 se abroga.**

**27. După articolul 27 se introduce un nou articol, articolul 27<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:**

**“ART.27<sup>1</sup>**

Regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor parțiale, cesionării de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene

(1) Prevederile prezentului articol se aplică după data aderării României la Uniunea Europeană.

(2) Prevederile prezentului articol se aplică operațiunilor de fuziune, divizare, divizare parțială, transferuri de active și schimburi de acțiuni/parti sociale în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre;

(3) În sensul prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

1. „fuziune” înseamnă o operațiune prin care:

a) una sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către o altă societate existentă în schimbul emiterii către acționarii/asociații lor a unor titluri reprezentând capitalul celeilalte societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,

b) două sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor unei alte societăți pe care o înființează, în schimbul emiterii către acționarii/asociații lor a unor titluri reprezentând capitalul noii societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective,

c) o societate, în momentul dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care detine toate titlurile ce reprezintă capitalul său;

2. „divizare” înseamnă o operațiune prin care o societate, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către două sau mai multe societăți existente sau nou-înființate, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe bază de proportionalitate, a titlurilor reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

3. „divizare parțială” înseamnă o operațiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente sau nou-înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în compania cedentă, în schimbul emiterii către acționarii/asociații săi, pe baza de proportionalitate, titlurile reprezentând capitalul societăților beneficiare și dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor.

4. „active și pasive transferate”: activele și pasivele societății cedente care, în urma fuziunii, divizării sau divizării parțiale, sunt integrate unui sediu permanent a societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente și care contribuie la generarea profiturilor sau pierderilor luate în calcul la stabilirea bazei de impozitare.

5. „transfer de active” înseamnă o operațiune prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către altă societate în schimbul transferării titlurilor reprezentând capitalul societății beneficiare;

6. „schimb de acțiuni” înseamnă o operațiune prin care o societate dobândește o participatie în capitalul altei societăți în așa fel încât dobândește majoritatea drepturilor de vot sau majoritatea titlurilor în societatea respectivă în schimbul emiterii către acționarii/asociații acesteia din urmă, în schimbul titlurilor lor, a titlurilor reprezentând capitalul societății inițiale și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor emise ca valoare de schimb;

7. „societate cedentă” înseamnă societatea care își transferă activele și pasivele sau care transferă totalitatea sau una ori mai multe din ramurile activității sale;

8. „societate beneficiară” înseamnă societatea care primește activele și pasivele sau totalitatea ori una sau mai multe din ramurile de activitate ale societății



cedente;

9. „societate achizitionată” înseamnă societatea în care altă societate detine o participatie în urma unui schimb de titluri;

10. „societate achizitoare” înseamnă societatea care achizitionează o participatie din actiunile unei societăți în urma unui schimb de titluri;

11. „ramură de activitate” înseamnă totalitatea activului și pasivului unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin propriile mijloace.

12. „societate dintr-un stat membru” reprezintă orice societate care:

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

(b) în conformitate cu legislatia fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul acordului (conventiei) încheiat cu un stat tert privind dubla impozitare, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Comunității;

(c) în plus, plătește impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

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

(5) Alin.(4) se aplica numai daca compania beneficiara calculeaza orice noua amortizare și orice castig sau pierdere aferenta activelor și pasivelor transferate, in concordanta cu dispozitiile care ar fi fost aplicate companiei cedente sau companiilor daca fuziunea, divizarea, divizarea partiala nu ar fi avut loc.

(6) In cazul în care provizioanele sau rezervele constituite, care au fost anterior deduse din baza impozabila, de către societatea cedentă sunt partial sau total scutite de impozit și nu provin de la sediile permanente din străinătate, aceste provizioane sau rezerve pot fi preluate, în aceleasi conditii de scutire de impozit, de către sediile permanente ale societății beneficiare situate în statul membru al societății cedente, societatea beneficiară asumându-și astfel drepturile și obligatiile societății cedente.

(7) Referitor la operatiunile mentionate la alin.2 in situatia in care societatea cedenta inregistreaza pierdere fiscala, determinata potrivit prezentului titlu, aceasta nu se recupereaza de catre sediul permanent al societatii beneficiare situat in Romania.

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

(9) In cazul schimbului de actiuni se aplica urmatoarele:

a) atribuirea, in cazul fuziunii, divizarii sau a unui schimb de actiuni, a titlurilor reprezentand capitalul societatii beneficiare sau achizitoare unui actionar/asociat al societatii cedente sau achizitionate, in schimbul unor titluri reprezentand capitalul acestei societati nu sunt transferuri impozabile potrivit prezentului titlu și al prevederilor titlului III.

b) atribuirea, in cazul divizarii partiale, a titlurilor de participare ale societatii cedente, reprezentand capitalul societatii beneficiare nu reprezinta transferuri impozabile potrivit prezentului titlu și al prevederilor titlului III.

c) litera a) se aplica numai daca actionarul nu atribuie titlurilor primite o valoare fiscala mai mare decat acestea aveau inainte de fuziune, divizare sau schimb

de actiuni.

d) litera b) se aplica numai daca actionarul nu atribuie la valoarea titlurilor primite si a celor detinute in compania cedenta o valoare fiscala mai mare decat valoarea titlurilor detinute la societatea cedenta inainte de divizarea partiala.

e) profitul sau venitul provenit din cesionarea ulterioara a titlurilor se impoziteaza potrivit prevederilor prezentului titlu sau titlului III, dupa caz.

f) in prezentul alineat, expresia "valoare fiscala", reprezinta valoarea ce este utilizata pentru calcularea veniturilor sau pierderilor in scopul determinarii venitului impozabil sau aporturilor de capital ale unui actionar /asociat al societatii.

(10) Dispozitiile din alin.4-9 se aplică si transferului de active.

(11) Prevederile prezentului articol, nu se aplica atunci când fuziunea, divizarea, divizarea partiala, transferul de active sau schimbul de actiuni:

(a) au ca obiectiv principal sau ca unul din principalele obiective fraudă si evaziunea fiscală. Faptul că una din operatiunile mentionate în alin.(2) nu este îndeplinită din motive economice valabile, cum ar fi restructurarea sau rationalizarea activităților societăților participante la operatiune poate constitui o prezumție că operatiunea are ca obiectiv principal sau ca unul din obiectivele principale fraudă si evaziunea fiscală;

(b) are drept efect faptul că o societate, implicată sau nu în operatiune, nu mai îndeplinește conditiile necesare reprezentării angajatilor în organele de conducere ale societății în conformitate cu acordurile în vigoare înainte de operatiunea respectivă. Aceasta prevedere se aplică în măsura în care in societățile la care face referire prezentul articol nu se aplică dispozitiile comunitare care contin norme echivalente privind reprezentarea angajatilor în organele de conducere ale societății.

(12) Dispozitiile prezentului articol reprezinta transpunerea prevederilor Directivei 90/434/CEE privind regimul fiscal comun care se aplica fuziunilor, divizarilor, divizarilor partiale, cesionarii de active si schimburilor de actiuni intre societatile din diferite state membre, amendata prin Directiva 2005/19/CEE."

## **28. Articolul 34 va avea urmatorul cuprins:**

"ART.34

Plata impozitului

(1) Contribuabilii au obligatia de a plati impozit pe profit anual, **cu plati anticipate efectuate in cursul anului. Termenul pana la care se efectueaza plata impozitului anual, cu exceptiile din prezentul articol, este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35 .**

(2) In cazul asocierilor fara personalitate juridica impozitul datorat de catre contribuabilii prevazuti la art. 13 lit.c) si e) si retinut de catre persoana juridica responsabila se calculeaza prin aplicarea cotei de impozit asupra partii din profiturile asocierii care este atribuabila fiecarui asociat. Persoana responsabila are obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se distribuie rezultatul asocierii, fara a datora plati anticipate.

(3) Contribuabilii prevazuti la art. 13 lit.d) au obligatia de a plati impozit pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, pe baza declaratiei de impunere, fara a datora plati anticipate.

(4) Organizatiile nonprofit au obligatia de a plati impozitul pe profit anual, pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35, fara a datora plati anticipate.

(5) Contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura au obligatia de a plati impozitul pe profit anual,

pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35, fara a datora plati anticipate.

(6) In contul impozitului pe profit anual, contribuabilii au obligatia de a efectua **trimestrial plati anticipate** in suma de 1/4 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se efectueaza plata. Impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza caruia se determina platile anticipate, este impozitul pe profit datorat conform declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul precedent, fara a lua in calcul platile anticipate efectuate in acel an.

(7) Prin derogare de la alin. (6), contribuabilii nou infiintati, contribuabilii care s-au infiintat in cursul anului precedent, precum si cei care in anul precedent au fost platitori de impozit pe veniturile microintreprinderilor efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectueaza plata anticipata. Prevederile prezentului alineat se aplica si in cazul contribuabililor care au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, in conditiile in care de facilitatile fiscale respective nu se mai beneficiaza in anul pentru care se calculeaza si se efectueaza platile anticipate.

(8) Prin derogare de la prevederile alin.(6), contribuabilii care inregistreaza pierdere contabila la sfarsitul unui trimestru, nu mai au obligatia de a efectua plata anticipata stabilita pentru acel trimestru, fiind necesara comunicarea la organul fiscal teritorial pana la termenul la care contribuabilul era obligat la respectiva plata anticipata.

(9) Persoanele juridice care inceteaza sa existe au obligatia sa depuna, prin derogare de la prevederile art. 35 alin. (1), declaratia de impunere si sa plateasca impozitul pe profit pana la data depunerii situatiilor financiare la Registrul Comertului.

(10) Regularizarea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2006 se efectueaza pana la data de 31 martie 2007.

(11) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. 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, datorat pentru anul 2006 se regularizeaza potrivit legislatiei in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006.

### **29. Alineatul (1) al articolului 35 va avea urmatorul cuprins:**

"(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit, **pana la data de 15 aprilie a anului urmator.**"

### **30. Articolul 36 va avea următorul cuprins:**

#### **“ART.36**

Reținerea impozitului pe dividende

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

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut plătit către o persoană juridică română.

(3) Impozitul care trebuie reținut se declara si se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se declara in

luna decembrie a anului respectiv si se plătește până la data **de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator.**”

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul dividendelor platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane, daca beneficiarul dividendelor **detine minimum 15%, respectiv 10% incepand cu anul 2009**, din titlurile de participare ale acesteia la data platii dividendelor, pe o perioada de 2 ani impliniti pana la data platii acestora. Prevederile prezentului alineat se aplica dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

**(5) Cota de impozit pe dividende prevăzută la alin. (2) se aplică și asupra sumelor distribuite fondurilor deschise de investiții.**”

### **31. La titlul II “Impozitul pe profit” se introduce anexa 1 cu urmatorul cuprins:**

#### **ANEXA 1**

##### **Lista societăților la care se face referire în alin.(3) pct.12 lit. (a) din art. 27<sup>1</sup>:**

(a) societatile infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 2157/2001 din 8 octombrie 2001 privind Statutul unei Societati Europene (SE) si a Directivei Consiliului 2001/86/CE din 8 octombrie 2001 ce completeaza Statutul Societatii Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor, si asociatiile cooperatiste infiintate in baza Reglementarii Consiliului (CE) Nr. 1435/2003 din 22 iulie 2003 privind Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene (SCE) si a Directivei Consiliului 2003/72/CE din 22 iulie 2003 ce completeaza Statutul unei Asociatii Cooperatiste Europene cu aspecte privind implicarea angajatilor.

(b) societatile infiintate in 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 coopérative à responsabilité limitée’/‘coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid’, ‘société coopérative à responsabilité illimitée’/‘coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid’, ‘société en nom collectif’/‘vennootschap onder firma’, ‘société en commandite simple’/ ‘gewone commanditaire vennootschap’, intreprinderi publice ce au adoptat una dintre formele juridice mentionate mai sus, si alte societati constituite conform legii belgiene, supuse impozitului pe profit belgian;

(c) societatile infiintate in baza legislatiei cehe cunoscute ca : ‘akciová společnost’, ‘společnost s ručením omezeným’;

d) societatile infiintate in baza legii daneze, cunoscute ca ‘aktieselskab’ si ‘anpartsselskab’. Alte societati supuse impozitarii conform Legii Impozitului pe Profit, in masura in care venitul lor impozabil este calculat si impozitat in conformitate cu regulile generale ale legislatiei fiscale aplicabile la ‘aktieselskaber’;

e) societatile infiintate in 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;

(f) societatile infiintate in baza legii estoniene ca: 'täisühing', 'usaldusühing', 'osaühing', 'aktsiaselts', 'tulundusühistu';

g) societatile infiintate in baza legii grecesti, cunoscute ca 'ανώνυμη εταιρεία', 'εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (E.Π.Ε.)';

h) societatile infiintate in baza legii spaniole, cunoscute ca : 'sociedad anónima', 'sociedad comanditaria por acciones', 'sociedad de responsabilidad limitada' organisme de drept public care functioneaza in baza legii private;

i) societatile infiintate in baza legii franceze, cunoscute ca as 'société anonyme', 'société en commandite par actions', 'société à responsabilité limitée', 'sociétés par actions simplifiées', 'sociétés d'assurances mutuelles', 'caisses d'épargne et de prévoyance', 'sociétés civiles' care sunt automat supuse impozitului pe profit, 'coopératives', 'unions de coopératives', intreprinderi publice industriale si comerciale, si alte societati constituite conform legii franceze, supuse impozitului pe profit francez;

j) societati infiintate sau existente in baza legii irlandeze, organisme infiintate in baza Legii Asociatiilor Industriale si de Aprovizionare, societati de constructii infiintate in baza Legii Asociatiilor de Constructii si trusturi bancare de economii infiintate in baza Legii Trusturilor Bancare de Economii, 1989;

k) societatile infiintate in baza legii italiene, cunoscute ca 'società per azioni', 'società in accomandita per azioni', 'società a responsabilità limitata', 'società cooperative', 'società di mutua assicurazione' si entitati publice si private a caror activitate este in intregime sau in principal comerciala;

(l) societatile infiintate in baza legii cipriote ca 'εταιρείες', supuse impozitului pe profit;

(m) societatile infiintate in baza legii letona cunoscute ca: 'akciju sabiedrība', 'sabiedrība ar ierobežotu atbildību';

(n) societatile infiintate in baza legii lituaniene ;

o) societatile infiintate in baza legii statului Luxemburg, cunoscute ca 'société anonyme', 'société en commandite par actions', 'société à responsabilité limitée', 'société coopérative', 'société coopérative organisée comme une société anonyme', 'association d'assurances mutuelles', 'association d'épargne-pension', 'entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public', si alte societati constituite in baza legii luxemburgheze, supuse impozitului pe profit luxemburghez;

(p) societatile infiintate in baza legii ungare cunoscute ca : 'közkereseti társaság', 'betéti társaság', 'közös vállalat', 'korlátolt felelősségű társaság', 'részvénytársaság', 'egyesülés', 'közhasznú társaság', 'szövetkezet';

(q) ) societatile infiintate in baza legii malteze cunoscute ca : 'Kumpaniji ta' Responsabilita Limitata', 'Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet';

r) societatile infiintate in baza legii olandeze, cunoscute ca 'naamloze vennootschap', 'besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid', 'Open commanditaire vennootschap', 'Coöperatie', 'onderlinge waarborgmaatschappij', 'Fonds voor gemene rekening', 'vereniging op coöperatieve grondslag', 'vereniging welke op onderlinge grondslag als

verzekeraar of kredietinstelling optreedt', si alte societati constituite in baza legii olandeze si supuse impozitului pe profit olandez;

s) societatile infiintate in baza legii austriece, cunoscute ca 'Aktiengesellschaft', 'Gesellschaft mit beschränkter Haftung', 'Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften';

t) societatile infiintate in baza legii poloneze, cunoscute ca : 'spółka akcyjna', 'spółka z ograniczoną odpowiedzialnością';

u) societatile comerciale sau societatile de drept civil ce au o forma comerciala precum si alte entitati a caror activitate este de natura comerciala sau industrială, inregistrate potrivit legii portugheze;

(v) societatile infiintate in baza legii slovene cunoscute ca: 'delniška družba', 'komanditna družba', 'družba z omejeno odgovornostjo';

(w) ) societatile infiintate in baza legislatiei slovaca cunoscute ca: 'akciová spoločnosť', 'spoločnosť s ručením obmedzeným', 'komanditná spoločnosť'.

x) societatile infiintate in baza legii finlandeze, cunoscute ca 'osakeyhtiö/aktiebolag', 'osuuskunta/andelslag', 'säästöpankki/sparbank' and 'vakuutusyhtiö/försäkringsbolag';

y) societatile infiintate in baza legii suedeze, cunoscute ca as 'aktiebolag', 'försäkringsaktiebolag', 'ekonomiska föreningar', 'sparbanker', 'ömsesidiga försäkringsbolag';

z) societatile infiintate in baza legii Regatului Unit al Marii Britanii;

### **32. La Articolul 42, litera j) va avea urmatorul cuprins:**

"j) sumele sau bunurile primite cu titlu de mostenire sau donatie Pentru proprietatile imobiliare, in cazul donatiilor se aplica reglementarile prevazute la art. 77<sup>1</sup> alin. (2) lit. c);"

### **33. Articolul 43 va avea urmatorul cuprins:**

#### **"ART. 43**

#### **Cotele de impozitare**

(1) Cota de impozit 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

este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecărei surse din categoria respectiva.

(2) Fac exceptie de la prevederile alin.(1) cotele de impozit prevazute expres pentru categoriile de venituri din Titlul III ."

### **34. La articolul 48 alineatul (5), litera a) va avea urmatorul cuprins:**

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

### **35. Alineatul (6) al articolului 48 va avea urmatorul cuprins:**

“(6) Baza de calcul se determină ca diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, *pentru acordarea de burse private*, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.”

**36. Alineatele (2) și (3) ale articolului 49 vor avea următorul cuprins:**

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

- stabilirea nomenclatorului activităților 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.

(3) Ministerul Finanțelor Publice elaborează criteriile metodologice care conțin reguli pentru stabilirea acestor norme de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale.”

**37. La articolul 52 alineatul (1), litera d) va avea următorul cuprins:**

“(d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art.78 alin.(1) lit.e).”

**38. La articolul 55 alineatul (4), litera k<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:**

“(k<sup>1</sup>) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, la funcția de bază;”

**39. La articolul 55 alineatul (4), litera l) se abroga.**

**40. După alineatul (2) al articolului 57 se introduce un nou alineat, alin. (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:**

“(2<sup>1</sup>) În cazul veniturilor din salarii și/sau a diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și reține la data efectuării plății în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în funcția de bază la data plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.”

**41. Alineatul (4) al articolului 57 va avea următorul cuprins:**

“(4) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult precum și pentru acordarea de burse private conform legii.”

**42. Alineatele (2), (3) și (4) ale articolului 60 vor avea următorul cuprins:**

“(2) Orice contribuabil prevăzut la alin. (1) are obligația de a declara și de a plăti impozit lunar la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul. Impozitul aferent unei luni se stabilește potrivit art. 57.

(3) Misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților comerciale și ale organizațiilor economice străine, autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România, pot opta ca pentru angajații acestora, care realizează venituri din salarii impozabile în România să îndeplinească obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din salarii. Prevederile

alin. (2) nu se aplica contribuabililor in cazul in care optiunea de mai sus este formulata si comunicata organului fiscal competent.

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

**43. Dupa alineatul (1) al articolului 62 se introduce un nou alineat, alin. (1<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:**

“(1<sup>1</sup>) Venitul brut se majoreaza cu valoarea investitiilor la bunurile mobile si imobile care fac obiectul unor contracte de cedare a folosintei bunurilor, bunuri apartinand proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal si care sunt efectuate de cealalta parte contractanta. “

**44. La articolul 65, alineatul (1), literele c) si e) vor avea urmatorul cuprins:**

“c) castiguri din transferul titlurilor de valoare. Reprezinta 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, precum si partile sociale.

.....  
e) venituri din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice.”

**45. Alineatul (2) al articolului 65 va avea urmatorul cuprins:**

“(2) Veniturile impozabile din dobanzi sunt toate veniturile sub forma de dobanzi, altele decat:

a) venituri din dobanzi la depozitele la vedere/conturile curente;

b) venituri din dobanzi aferente titlurilor de stat si obligatiunilor municipale.”

**46. Dupa alineatul (2) al articolului 65 se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu urmatorul cuprins:**

“(3) Nu sunt venituri impozabile, veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul “Proprietatea”, de catre persoanele fizice carora le-au fost emise aceste actiuni in conditiile legii privind regimul de stabilire si plata a despagubirilor aferente imobilelor preluate in mod abuziv sau, dupa caz, de mostenitorii legali sau testamentari ai acestora.”

**47. Alineatele (1) si (4) ale articolului 66 vor avea urmatorul cuprins:**

“(1) Castigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare, altele decat **titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale**, reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vanzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu comisioanele datorate intermediarilor.

In cazul tranzactiilor cu actiuni primite de persoanele fizice, cu titlu gratuit, in cadrul **Programului de privatizare în masa**, pretul de cumparare la prima tranzactionare va fi asimilat cu **valoarea nominala** a acestora. In cazul tranzactiilor cu actiuni cumparate la pret preferential, in cadrul sistemului **stock options plan**,



castigul se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si pretul de **cumparare preferential**, diminuat cu comisioanele datorate intermediarilor.

.....

(4) Determinarea castigului potrivit alin. (1) - (3) se efectueaza la data incheierii tranzactiei, pe baza contractului incheiat intre parti.”

**48. Alineatul (4<sup>1</sup>) al art. 66 se abroga.**

**49. Alineatele (5) si (6)ale articolului 66 vor avea urmatorul cuprins:**

“(5) **Castigul net anual** se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului respectiv, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

**Castigul net anual se calculeaza pe baza declaratiei speciale** depusa conform prevederilor art. 83.

(6) Pentru tranzactiile din anul fiscal cu titlurile de valoare altele decat:

- partile sociale,
- valorilor mobiliare in cazul **societatilor inchise**,

fiecare intermediar sau plătitor de venit, după caz, are urmatoarele obligatii:

- calculării **castigului anual/pierderii anuale** pentru tranzactiile efectuate in cursul anului pentru fiecare contribuabil,
- transmiterii informatiilor privind castigul anual/pierdere anuala precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, in forma scrisa catre acesta, pana la data de **28 februarie** a anului urmator celui pentru care se face calculul.

**50. Dupa alineatul (6) al articolului 66 se introduc doua noi alineate, alineatele (7) si (8), cu urmatorul cuprins:**

“(7) Veniturile obtinute sub forma castigurilor din operatiuni de **vanzare-cumparare** de valuta la termen, pe baza de contract precum si orice alte operatiuni de acest gen reprezinta diferentele de curs favorabile rezultate din aceste operatiuni in momentul incheierii operatiunii si evidentierii in contul clientului.

(8) Venitul impozabil realizat din **lichidare/dizolvare fara lichidare** a unei persoane juridice reprezinta excedentul distributiilor in bani sau in natura peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.”

**51. Articolul 67 va avea urmatorul cuprins:**

“**ART. 67**

**Retinerea impozitului din veniturile din investitii**

(1) Veniturile sub formă de **dividende**, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise de investitii, se impun cu o **cota de 16%** din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare si de declarare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator.

(2) Veniturile sub formă de **dobanzi** pentru:

- depozitele la termen constituite;
- instrumentele de economisire dobandite;

- contractele civile încheiate;

începând cu **1 ianuarie 2007** se impun cu o **cota de 16%** din suma acestora. 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 în baza contractelor civile, calculul impozitului datorat 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 această natură pe baza contractelor civile.

Pentru

- depozitele la termen constituite;
- instrumentele de economisire dobândite;
- contractele civile încheiate;
- depozite la vedere/conturi curente constituite;

**anterior** datei de **1 ianuarie 2007** dar a caror **scadență este începând cu data de 1 ianuarie 2007**, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobânzi se aplică cota de impozit de la data constituirii.

(3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2), se efectuează astfel:

a) Câștigul determinat din transferul titlurilor de valoare, **altele decât:**

- părțile sociale,
- valorile mobiliare în cazul societăților închise,

se impune **cu o cota de 5%, impozitul reținut constituind plata anticipată** în contul impozitului anual datorat.

Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plata anticipată revine intermediarilor sau altor platitori de venit, după caz, **la fiecare tranzacție**. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

**Pentru tranzacțiile din anul fiscal** contribuabilul are obligația depunerii **declarației privind venitul realizat**, pe baza căreia organul fiscal stabilește **impozitul anual datorat** și emite o **decizie de impunere anuală**, luându-se în calcul și impozitul reținut la sursă și reprezentând plata anticipată.

**Impozitul anual datorat** se stabilește de organul fiscal competent prin aplicarea cotei de 16% asupra **câștigului net anual al fiecărui contribuabil determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5)**.

b) în cazul câștigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare în cazul **societăților închise** și din transferul **partilor sociale** impozitul se calculează prin aplicarea **cotei de 16%**, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final.

Obligația calculării impozitului revine **organului fiscal competent**, pentru fiecare tranzacție, pe baza contractului încheiat între părți. **Procedura de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice**.

Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau partilor sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și/sau în registrul

asociatilor/actionarilor, dupa caz, operatiune care nu se poate efectua fara justificarea virarii impozitului la bugetul de stat.

Termenul de virare a impozitului este pana la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra partilor sociale sau valorilor mobiliare la registrul comertului sau în registrul actionarilor, dupa caz, indiferent daca plata titlurilor respective se face sau nu esalonat.

c) in cazul castigului determinat din rascumpararea titlurilor de participare la un **fond deschis** de investitii obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine societatii de administrare a investitiilor. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

d) castigul din **operatiuni de vanzare-cumparare** de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, se impune cu o **cota de 16%**, la fiecare tranzactie, impozitul fiind final.

Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine intermediarilor sau altor platitori de venit, dupa caz. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

e) venitul impozabil obtinut din **lichidare/dizolvare fara lichidare** a unei persoane juridice de catre actionari/asociati persoane fizice, se impune cu o **cota de 16%**, impozitul fiind final.

Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza pana la data depunerii situatiei financiare finale la oficiul registrului comertului, intocmite de lichidatori.

(4) Pierderile rezultate din tranzactiile cu:

- părțile sociale;

- valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;

Precum si din operatiuni de vanzare/cumparare de valuta la termen pe baza de contract si orice alte operatiuni de acest gen, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se recupereaza si constituie **pierderi definitive** ale contribuabilului.

(5) Pierderile rezultate din tranzactionarea **titlurilor de valoare** altele decat cele prevazute la alin. (4), inregistrate in cursul anului fiscal **se compenseaza** la sfarsitul anului fiscal cu castigurile de aceeasi natura realizate in cursul anului respectiv.

Daca in urma acestei compensari rezulta o pierdere anuala aceasta nu se reporteaza, fiind pierdere definitiva a contribuabilului.

(6) In aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizeaza norme privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital din transferul titlurilor de valoare obtinut de persoanele fizice, care se emit de Comisia Natională a Valorilor Mobiliare, cu avizul Ministerului Finantelor Publice.”

**52. Articolul 67<sup>1</sup> se abroga.**

**53. Dupa alineatul (7) al articolului 70 se introduce un nou alineat, alin. (8) cu urmatorul cuprins:**

“(8) In cazul veniturilor din pensii si/sau a diferentelor de venituri din pensii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza asupra

venitului impozabil lunar si se retine la data efectuării platii in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit.”

**54. La articolul 71, dupa litera c) se introduce o noua litera, litera d), cu urmatorul cuprins:**

“d) valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala, de pe terenurile agricole proprietate privata sau luate in arenda, catre **unitati specializate pentru colectare, unitati de procesare industriala sau catre alte unitati pentru utilizare ca atare;**”

**55. Alineatele (2) si (3) ale articolului 74 vor avea urmatorul cuprins:**

“(2) Orice contribuabil care desfasoara o activitate agricola, menționata la art. 71, pentru care venitul se determina pe baza de norma de venit, are obligatia de a depune anual o declaratie de venit la organul fiscal competent, pana la data de 15 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul in curs. In cazul unei activitati pe care contribuabilul incepe sa o desfasoare dupa data de 15 mai, declaratia de venit se depune in termen de 15 zile inclusiv de la data la care contribuabilul incepe sa desfasoare activitatea.

(3) In cazul unui contribuabil care determina venitul net din activitati agricole, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, acesta este obligat sa efectueze plati anticipate aferente acestor venituri la bugetul de stat, la termenele prevăzute la art. 82 alin. (3). Platile anticipate vor fi regularizate de organul fiscal competent, care va emite o decizie de impunere anuala.”

**56. Dupa alineatul (3) al articolului 74 se introduc doua noi alineate, alineatele (4) si (5) cu urmatorul cuprins:**

“(4) In cazul contribuabililor care realizeaza venituri din agricultura potrivit prevederilor lit d) a art. 71 si le valorifica prin vanzare 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 pretului de vanzare, impozitul fiind final.**

(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.”

**57. Alineatul (4) al articolului 77 va avea urmatorul cuprins:**

“(4) Nu sunt impozabile veniturile obtinute din premii si din jocuri de noroc, in bani si/sau in natura, sub valoarea sumei neimpozabile stabilite in suma de 6.000.000 lei (600 RON) pentru fiecare concurs sau joc de noroc, realizate de *la* acelasi organizator sau platitor intr-o singura zi.”

**58. Articolul 77<sup>1</sup> va avea urmatorul cuprins:**

“**ART. 77<sup>1</sup>**

**Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal**

(1) Sunt supuse impozitării **veniturile realizate** din transferul dreptului de proprietate asupra constructiilor de orice fel si terenul aferent acestora, care se instraineaza in termen de pana la 3 ani inclusiv, de la data dobandirii, precum si veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate asupra terenurilor de orice fel, fara constructii, dobandite dupa 1 ianuarie 1990.

**In sensul prezentei legi, prin teren aferent constructiei se intelege terenul de sub constructie si din jurul acesteia, conform titlului de proprietate.**

(2) Nu intra in sfera de cuprindere a operatiunilor impozabile :

- a) reconstituirea dreptului de proprietate, in conditiile legilor speciale;
- b) mostenirea;
- c) donatia intre rude pana la gradul al **doilea**, inclusiv;

asupra constructiilor de orice fel cu terenul aferent, terenurile fara constructii din intravilan si extravilan.

(3) Venitul impozabil din transferul proprietatilor imobiliare, reprezinta diferenta favorabila dintre valoarea de instrainare a proprietatilor imobiliare, terenuri si/sau constructii, si valoarea de baza a acestora.

Venitul impozabil in cazul transferului proprietatilor imobiliare, prin donatie in alte cazuri decat cele prevazute la art. 77<sup>1</sup> alin. (2) lit. c) este valoarea minima rezultata din **expertizele utilizate de catre camerele notarilor** publici, in circumscriptia careia se afla proprietatea imobiliara la data dobandirii acesteia.

Venitul impozabil se determina la **momentul incheierii** contractelor de vanzare-cumparare cu plata in rate si orice acord preliminar de vanzare cumparare sau transfer pentru care exista o data ulterioara a transferului dreptului de proprietate asupra **proprietatii** imobiliare, si reprezinta diferenta dintre **valoarea** de instrainare totala din contract/acord, indiferent de momentul platii sumei si valoarea de baza;

In cazul in care proprietatea imobiliara instrainata este compusa din bunuri al caror transfer genereaza venituri impozabile si neimpozabile conform alin. (1) **valoarea de instrainare** se va imparti pe elemente componente instrainate.

(4) Valoarea de baza a bunurilor imobile prevazute la alin. (1), in functie de modalitatea de dobandire reprezinta, dupa caz:

a) **pretul de cumparare**, mentionat in contractul de vanzare cumparare, majorat cu 5%;

b) valoarea proprietatii imobiliare mentionată in act, pentru: schimb, renta viagera, dare in plata, adjudecare, contract de intretinere, hotarare judecatoreasca, **aport in natura la capitalul social al societatilor comerciale**, etc. majorata cu 5%;

c) valoarea minima rezultată din **expertizele utilizate de catre camerele notarilor** publici, in circumscriptia careia se afla proprietatea imobiliara la data dobandirii acesteia pentru imobilele a caror valoare nu este mentionata in act in cazurile prevăzute la lit. b) majorata cu 5%;

In cazul in care, la data dobandirii proprietatii imobiliare nu exista **expertiza utilizata de către camerele notarilor** publici, valoarea de baza este valoarea minima stabilita in **prima** expertiza utilizata de camera notarilor publici in circumscriptia careia se afla proprietatea, majorata cu 5%;

d) costul constructiilor noi la data realizarii dovedit prin raport de expertiza intocmit de un expert autorizat in conditiile legii la care se adauga valoarea terenului aferent;

e) valoarea din raportul de expertiza intocmit de un expert autorizat in conditiile legii, in cazul in care nu se pot aplica prevederile lit. a) - c) (de exp. constructii neterminate);

f) valoarea mentionata la lit. a) si b) se majoreaza cu costul lucrarilor si serviciilor de natura sa creasca valoarea imobilului dovedite prin raport de expertiza intocmit de un expert autorizat in conditiile legii.

(5) Expertizele intocmite de camerele notarilor publici vor fi reactualizate o data pe an si sunt **comunicate** directiilor generale ale finantelor publice din cadrul

Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pana la data de 15 decembrie a anului respectiv, iar acestea se vor aplica tranzactiilor efectuate anul urmator.

(6) Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal detinute in comun, in devalmasie, se repartizeaza in mod egal intre proprietarii comuni. In conditiile in care coproprietarii decid asupra unei alte impartirii, se va anexa la actul de transfer al dreptului de proprietate asupra constructiilor si/sau terenurilor, un act autentificat din care sa rezulte vointa partilor.”

**59. Alineatul (1) al articolului 77<sup>2</sup> va avea urmatorul cuprins:**

“(1) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de **16%** asupra venitului impozabil determinat potrivit art. 77<sup>1</sup>.”

**60. La articolul 78, alineatul (1), dupa litera d) se introduce o noua litera, litera e) cu urmatorul cuprins:**

“Venituri primite de persoanele fizice din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, incheiate potrivit Codului civil, altele decat cele care sunt impozitate conform Cap.II, si conform optiunii exercitate de catre contribuabil.

Optiunea de impunere a venitului brut se exercita in scris in momentul incheierii fiecarei conventii/contract civil si este aplicabila veniturilor realizate urmare activitatii desfasurate in baza acestei/acestui conventie/contract.”

**61. Alineatul (3) al articolul 81 va avea urmatorul cuprins:**

“(3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat 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.”

**62. Alineatele (2), (3) si (5) ale articolului 82 vor avea urmatorul cuprins:**

“(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plata prevăzute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse in luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pana la sfarsitul anului urmand sa fie supus impozitarii, pe baza 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 incheiat intre parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simpla, potrivit optiunii.

In cazul in care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Naționala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza impunerea.

(3) Platile anticipate se efectuează in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației

privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activitati agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

.....

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”

### **63. Articolul 83 va avea următorul cuprins:**

#### **“Art. 83**

#### **Declarația privind venitul realizat**

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asocieră, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real sau obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asocieră, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asocieră.

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și pentru câștigul net anual/pierdere netă anuală generată de tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

(3) Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60;

b) venituri din investiții, cu excepția celor prevăzute la art. (2), precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

c) venituri din pensii;

d) venituri nete determinate pe baza de norme de venit cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

e) venituri din transferul proprietăților imobiliare;

f) venituri din alte surse.”

### **64. Alineatele (1), (2) și (3) ale articolului 84 vor avea următorul cuprins:**

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/ câștigul net anual din anul fiscal respectiv.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până **la 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil /câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare** datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, unităților de cult precum și pentru acordarea de burse private conform legii “.

(3) Obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil /**castigul net anual din transferul titlurilor de valoare** datorat revine organului fiscal competent.

**65. Dupa articolul 84 se introduce un nou articol, articolul 84<sup>1</sup> cu urmatorul cuprins:**

**“ART. 84<sup>1</sup>**

**Deducerea sumelor economisite potrivit legii privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ**

Contribuabilul poate deduce din veniturile impozabile obtinute, cheltuielile efectuate pentru economisire in sistem colectiv pentru domeniul locativ potrivit prevederilor Legii nr. 541/2002 privind economisirea si creditarea in sistem colectiv pentru domeniul locativ, cu modificarile si completarile ulterioare, **in limita unei sume maxime egale cu 300 lei pe an**. Procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.”

**66. La articolul 86 alineatul (2), paragraful 3 va avea urmatorul cuprins:**

“ Contractul de asociere se inregistreaza la **organul fiscal competent** in termen de 15 zile de la data incheierii acestuia.”

**67. Alineatul (3) al articolului 89 va avea urmatorul cuprins:**

“(3) Cu exceptia platii impozitului pe venit prin retinere la sursa, contribuabilii persoane fizice nerezidente, care realizează venituri din România, potrivit prezentului titlu, au obligatia să declare si sa plateasca impozitul corespunzator fiecărei surse de venit, direct sau printr-un **imputernicit conform Codului de procedura fiscala.**”

**68. Articolul 93 va avea urmatorul cuprins:**

**“Art. 93**

**Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa**

- (1) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor sunt obligati sa calculeze, sa retina, sa vireze si sa declare impozitul retinut la sursa pana la termenul de virare al acestuia inclusiv, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.
- (2) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent pana la data de **30 iunie** a anului fiscal a anului curent pentru anul expirat.
- (3) Fac exceptie de la termenul prevazut la alin. (2):
  - platitorii de venituri din activitati independente mentionate la **art. 52;**
  - **platitorii de venituri din salarii, in legatura cu veniturile din salarii platite contribuabililor, care nu au obligatia depunerii declaratiei de la alin. (2) si pentru care obligatiile declarative sunt prevazute la art. 59;**
  - platitorii de venituri din transferul titlurilor de valoare pentru care impozitul pe venit se retine la sursa,care au obligatia depunerii declaratiei pana in ultima zi a lunii **februarie** inclusiv a anului curent pentru anul expirat.”

**69. Articolul 95 va avea urmatorul cuprins:**



**“Art. 95**

**Definitivarea impunerii pe anul 2006**

Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat in anul fiscal 2006, se va elabora formularistica necesara ce va fi aprobată prin ordin al ministrului finantelor publice.”

**70. La articolul 115 alineatul (1) se introduce o noua litera, litera q) cu urmatorul cuprins :**

“q) venituri realizate de nerezidenti din lichidare/ dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice romane. Venitul brut realizat din lichidare/dizolvare fara lichidare a unei persoane juridice romane reprezinta suma excedentului distributiilor in bani sau in natura care depaseste aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare.”

**71. Alineatul (2) al articolului 116, va avea urmatorul cuprins:**

“(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

a) 10% pentru veniturile din dobanzi si redevente daca beneficiarul efectiv al acestor venituri este o persoana juridica rezidenta intr-un stat membru sau un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un stat membru, situat intr-un alt stat membru. Aceasta cota de impunere se aplica in perioada de tranzitie, de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si pana la 31 decembrie 2010, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor sa detina minim 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobandii sau redeventelor.

b) 20% pentru veniturile obtinute din jocuri de noroc, prevazute la art. 115 alin. (1) lit. p);

c) 16% in cazul oricaror altor venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115, cu exceptia veniturilor din dobandile obtinute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit si instrumentele de economisire dobandite, anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplica cota de impozit de la data constituirii/dobandirii.”

**72. Alineatul (3) al articolului 116 se abroga.**

**73. Alineatul (5) al articolului 116 va avea urmatorul cuprins:**

“(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine in momentul platii venitului si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine si se varsa, in lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil in ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declara si se plateste pana la data de 25 ianuarie a anului urmator.

**74. Dupa alineatul (5) al articolului 116 se introduc doua noi alineate, alineatul (5<sup>1</sup>) si alineatul (5<sup>2</sup>), cu urmatorul cuprins:**

“(5<sup>1</sup>) Pentru veniturile sub formă de dobânzi la depozitele la termen, certificate de depozit si alte instrumente de economisire la banci si la alte institutii de

credit autorizate si situate in Romania impozitul se calculează si se retine de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răsкупpărării, în cazul certificatelor de depozit si al instrumentelor de economisire. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răsкупpărării.

(5<sup>2</sup>) Modul de determinare si/sau declarare al veniturilor obtinute din transferul titlurilor de participare la o persoana juridica romana vor fi stabilite prin norme.”

**75. La articolul 117, litera a) va avea urmatorul cuprins:**

“a) veniturile din dobanzi la depozitele la vedere/conturi curente;”

**76. La articolul 117, litera c) va avea urmatorul cuprins:**

“c) dobanda la instrumente/titluri de creanta emise de societatile comerciale romane, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, daca instrumentele/titlurile de creanta sunt tranzactionate pe o piata de valori mobiliare reglementata de autoritatea in domeniu a statului in care se afla aceasta piata si dobanda este platita unei persoane care nu este o persoana afiliata a emitatorului instrumentelor/ titlurilor de creanta.”

**77. La articolul 117, litera g) va avea urmatorul cuprins:**

“g) veniturile persoanelor juridice straine care desfasoara in Romania activitati de consultanta in cadrul unor acorduri de finantare gratuita incheiate de Guvernul Romaniei/autoritati publice cu alte guverne/autoritati publice sau organizatii internationale guvernamentale sau neguvernamentale;”.

**78. La articolul 117, litera h) va avea urmatorul cuprins:**

“h) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, dividendele platite de o persoana juridica romana unei persoane juridice rezidente intr-un stat membru sunt scutite de impozit, daca beneficiarul dividendelor detine minimum 25% din titlurile de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dividendului. Conditia de detinere minima va fi de 15%, incepand cu anul 2007 si 10% incepand cu anul 2009.”

**79. La articolul 117, dupa litera h) se introduc doua noi litere, litera i) si j), cu urmatorul cuprins:**

“i) dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, veniturile din economii sub forma platilor de dobanda, asa cum sunt definite in anexa 1 de la art. IV din prezenta lege, obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit.

j) incepand cu 1 ianuarie 2011, veniturile din dobanzi sau redevente, asa cum sunt definite in anexa 2 de la art. V din prezenta lege, obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene, sunt scutite de impozit, daca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor detine minim 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare la persoana juridica romana, pe o perioada neintrerupta de cel putin 2 ani, care se incheie la data platii dobanzii sau redeventelor

**80. Alineatul (2) al articolului 118 va avea urmatorul cuprins:**

“(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta. In cazul in care certificatul de rezidenta fiscala nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile titlului V. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie, in conditiile in care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania.”

**81. Dupa alineatul (1) al articolului 119 se introduce un nou alineat, alineatul (1)<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:**

“(1)<sup>1</sup> Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, platitorii de venituri sub forma dobanzilor au obligatia sa depuna o declaratie informativa referitoare la platile de astfel de venituri facute catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene. Declaratia se depune pana la data de 28 (29) februarie inclusiv a anului curent pentru informatii referitoare la platile de dobanzi facute in cursul anului precedent. Modelul si continutul declaratiei informative, precum si procedura de declarare a veniturilor din dobanzile realizate din Romania de catre persoane fizice rezidente in statele membre ale Uniunii Europene se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice, de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, potrivit Codului de procedura fiscala.”

82. Titlul VI “Taxa pe valoarea adaugata” va avea urmatorul cuprins:

## **CAPITOLUL I. DEFINITII**

### **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.

### **Art. 125<sup>1</sup> - Semnificatia unor termeni si expresii**

(1) In 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 intelesul prevazut la art. 130<sup>1</sup> ;

3. „active corporale fixe” reprezinta orice activ detinut pentru a fi utilizat in productia sau livrarea de bunuri, ori in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative, daca acest activ are durata normala de utilizare mai mare de 1 an si valoare mai mare decat limita prevazuta prin hotarare a Guvernului sau prin prezentul titlu;

4. "activitate economica" are intelesul prevazut la art. 127 alin. (2). Atunci cand o persoana desfasoara mai multe activitati economice, prin activitate economica se inteleg 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 capitolului 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;

7. "produse accizabile" reprezinta urmatoarele bunuri supuse accizelor conform legislatiei in vigoare :

- a). uleiuri minerale;
- b) alcool si bauturi alcoolice;
- c) tutun prelucrat.

8. „codul de inregistrare in scopuri de TVA” reprezinta codul prevazut la art. 154 alin.(1) atribuit de catre autoritatile competente din Romania persoanelor care au obligatia sa se inregistreze conform ar. 153 sau 153<sup>1</sup>, sau un cod de inregistrare similar atribuit de autoritatile competente dintr-un alt stat membru;

9. "data aderarii" este data la care Romania adera la Uniunea Europeana.;

10. „decont de taxa” reprezinta decontul care se intocmeste si depune conform art. 156<sup>2</sup>;

11. „Directiva a 6-a” este Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislatiei statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri- sistemul comun privind taxa pe valoarea adaugata: baza unitara de stabilire, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 145 din 13 iunie 1977, cu modificarile si completarile ulterioare;

12. „factura” reprezinta documentul prevazut la art. 155;

13. "importator" reprezinta persoana pe numele careia sunt declarate bunurile in momentul in care taxa la import devine exigibila conform articolului 136;

14. "intreprindere mica" reprezinta o persoana impozabila care aplica regimul special de scutire prevazut la art 152 sau, dupa caz, un regim de scutire echivalent, in conformitate cu prevederile legale ale statului membru in care persoana este stabilita conform art. 24 si 24 a ale Directivei a 6-a;

15. "livrare intracomunitara" are intelesul prevazut la art. 128 alin. (9);

16. „livrarea catre sine” are intelesul prevazut la art. 128 alin. (4).

17. „perioada fiscala” este perioada prevazuta la art. 156<sup>1</sup>;

18. "persoana impozabila" are intelesul prevazut la art. 127 alin. (1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;

19. "persoana juridica neimpozabila" reprezinta persoana, alta decat persoana fizica, care nu este persoana impozabila in sensul art. 127 alin. (1);

20 „persoana neimpozabila” reprezinta persoana care nu indeplineste conditiile art. 127 alin. (1) pentru a fi considerata persoana impozabila;

21 "persoana" reprezinta o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila sau o persoana neimpozabila;

22 "plafon pentru achizitii intracomunitare" reprezinta plafonul stabilit conform art. 126 alin. (4) lit. b);

23. "plafon pentru vanzari la distanta" reprezinta plafonul stabilit conform art. 132 alin. (2) lit. a);

24. „prestarea catre sine” are intelesul prevazut la art. 129 alin. (4).

25. "regim vamal suspensiv" reprezinta, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, regimurile si destinatiile vamale prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7;

26. "Romania" are intelesul atribuit prin Tratatul de Aderare;

27. „servicii furnizate pe cale electronica” sunt: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta. Atunci cand furnizorul de servicii si clientul sau comunica prin curier electronic, aceasta nu inseamna in sine ca serviciul furnizat este un serviciu electronic;

28. "taxa" inseamna taxa pe valoarea adaugata aplicabila conform prezentului titlu;

29. „taxa colectata” reprezinta taxa aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii taxabile efectuate de persoana impozabila, precum si taxa aferenta operatiunilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform art. 150-151<sup>1</sup> ;

30. "taxa deductibila" reprezinta suma totala a taxei datorate sau achitate de catre o persoana impozabila pentru achizitiile efectuate;

31. „taxa de dedus” reprezinta taxa aferenta achizitiilor, ce poate fi dedusa conform art. 145 alin. (2) - (4);

32. „taxa dedusa” reprezinta taxa deductibila ce a fost efectiv dedusa;

33. "vanzarea la distanta" reprezinta o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de alta persoana in numele acestuia.

(2) In intelesul prezentului titlu:

a) O persoana impozabila are un sediu fix in Romania daca dispune in Romania de suficiente resurse tehnice si umane pentru a efectua regulat livrari de bunuri si/sau prestari de servicii impozabile in intelesul acestui titlu.

b) O persoana impozabila este stabilita in Romania in cazul in care sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

1. persoana impozabila are in Romania un sediu central, o sucursala, o fabrica, un atelier, o agentie, un birou, un birou de vanzari sau cumparari, un depozit sau orice alta structura fixa cu exceptia santierelor de constructii; 2. structura este condusa de o persoana imputernicita sa angajeze persoana impozabila in relatiile cu clientii si furnizorii; 3. persoana care angajeaza persoana impozabila in relatiile cu clientii si furnizorii sa fie imputernicita sa efectueze achizitii, importuri, livrari de bunuri si prestari pentru persoana impozabila;

4. obiectul de activitate al structurii respective sa fie livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, conform prezentului titlu.

(3) In intelesul prezentului titlu mijloacele de transport noi sunt cele definite potrivit lit. a) si care indeplinesc conditiile de la lit. b):

a) Mijloacele de transport reprezinta o nava ce depaseste 7,5 m lungime, o aeronava a carei greutate la decolare depaseste 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a carui capacitate depaseste 48 cm<sup>3</sup> sau a carui putere depaseste 7,2 kw, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia:

1. navelor maritime folosite pentru navigatie in apele internationale si care transporta calatori cu plata, sau pentru desfasurarea de activitati comerciale,

industriale sau de pescuit, sau pentru operatiuni de salvare sau asistenta in larg, sau pentru pescuitul de coasta; si

2. aeronavelor folosite pe liniile aeriene ce opereaza cu plata in principal pe rute internationale;

b) Conditiiile ce trebuie indeplinite sunt:

1. in cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari ce depasesc 6.000 km;

2. in cazul unei nave maritime, sa nu fi fost livrata cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari a caror durata totala depaseste 100 ore;

3. in cazul unei aeronave, sa nu fi fost livrata cu mai mult de 3 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat zboruri a caror durata totala depaseste 40 de ore.

### **Art. 125<sup>2</sup> Aplicare teritoriala**

(1) In sensul prezentului titlu:

a) "teritoriul unui stat membru" inseamna teritoriul unei tari conform definitiei acestuia pentru fiecare stat membru de la alin. (2)- (4),

b) "Comunitate" si "teritoriu comunitar" inseamna teritoriul statelor membre conform definitiei acestuia pentru fiecare stat membru de la alin.(2)- (4),

c) "teritoriu tert" si " stat tert" inseamna orice teritoriu altul decat cele definite la alineatele (2), (3) si (4) ca teritoriu al unui stat membru.

(2) "Teritoriul tarii" este zona in care se aplica Tratatul de instituire a Comunitatii Europene, conform definitiei pentru fiecare stat membru din art. 299 al tratatului.

(3) Urmatoarele teritorii ale fiecaruia din statele membre de mai jos care nu fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul tarii:

a) Republica Federala a Germaniei:

1. Insula Heligoland,
2. teritoriul Büsingen,

b) Regatul Spaniei:

1. Ceuta,
2. Melilla,

c) Republica Italiana:

1. Livigno,
2. Campione d'Italia,
3. apele italiene ale Lacului Lugano.

(4) Urmatoarele teritorii ale fiecaruia din statele membre de mai jos care fac parte din teritoriul vamal al Comunitatii se exclud din teritoriul tarii:

a) Regatul Spaniei: Insulele Canare,

b) Republica Franceza: teritoriile din strainatate,

c) Republica Elena: Muntele Athos.

(5) Se considera ca fiind incluse in 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 .

## **CAPITOLUL II. OPERATIUNI IMPOZABILE**

### **Art. 126 Operatiuni impozabile**

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care in sensul art. 128, 129 si 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România in 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), actionand 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 in Romania de orice persoana, daca locul importului este in Romania potrivit art. 132<sup>2</sup>.

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata pentru care locul este considerat a fi in Romania potrivit art. 132<sup>1</sup>:

a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decat 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 in afara Romaniei de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare si care nu este considerata întreprindere mica in statul sau membru si careia nu i se aplica prevederile de la art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri ce fac obiectul unei instalari sau montaj sau art. 132 alin. (2) cu privire la vanzarile 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 in Romania 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 in lei este stabilit prin norme.

(5) Plafonul pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) este constituit din valoarea totala, exclusiv taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata in statul membru din care se expediaza sau se transporta bunurile, a achizitiilor intracomunitare de bunuri, altele decat 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 putin doi ani calendaristici.

(7) Regulile aplicabile in cazul depasirii plafonului pentru achizitii intracomunitare prevazut la alin. (4) sau al exercitarii optiunii sunt stabilite prin norme

(8) Nu sunt considerate operatiuni impozabile in Romania:

a) achizițiile intracomunitare de bunuri a caror livrare în România ar fi scutită conform art. 143 alin. (1) lit. h) – m);

b) achiziția intracomunitară de bunuri efectuată în cadrul unei operațiuni triunghiulare de o persoană impozabilă, denumită cumparator revanzator, care este înregistrată în scopuri de TVA în alt stat membru, dar nu este stabilită în România, în cazul în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1. achiziția să fie efectuată în vederea realizării unei livrări ulterioare a acestor bunuri pe teritoriul României, de către cumparatorul revanzator persoana impozabilă care nu este stabilită în România ,

2. bunurile achiziționate de cumparatorul revanzator să fie transportate de furnizor sau de cumparatorul revanzator, sau de altă persoană în contul unuia din aceștia direct dintr-un stat membru, altul decât cel în care cumparatorul revanzator este înregistrat în scopuri de TVA, către beneficiarul livrării ulterioare efectuate în România,

3. beneficiarul livrării ulterioare să fie o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 sau 153<sup>1</sup>,

4. beneficiarul livrării ulterioare să fie obligat la plata taxei pentru livrarea efectuată de persoană impozabilă care nu este stabilită în România;

c) achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități în sensul art. 152<sup>2</sup>, atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revanzatoare care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul art. 26 (a) din Directiva a 6-a, sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor conform regimului special, în sensul art. 26 (a) din Directiva a 6-a;

d) achiziția intracomunitară de bunuri care urmează unei livrări de bunuri aflate în regim vamal suspensiv sau sub o procedură de tranzit intern, dacă pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau această procedură pentru respectivele bunuri .

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;

b) operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxă, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 143 –144<sup>1</sup>;

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxă și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141;

d) importuri și achiziții intracomunitare scutite de taxă conform art. 142;

e) operațiuni prevăzute la lit. a)-c) care sunt scutite fără drept de deducere fiind efectuate de întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 152, pentru care nu se datorează taxă și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

### **CAPITOLUL III. PERSOANELE IMPOZABILE**

#### **Art. 127 Persoane impozabile și activitatea economică**

(1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natură 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.

(3) Nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau orice 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 in 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. (7) Prin derogare de la prevederile alin.(1), orice persoana care efectueaza ocazional o livrare de mijloace de transport noi va fi considerata persoana impozabila, pentru orice astfel de livrare.

(8) In conditiile si in limitele prevazute in norme , sunt considerate ca un grup fiscal unic persoanele impozabile stabilite in Romania care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt in relatii stranse una cu alta din punct de vedere financiar, economic si organizatoric.

(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 in numele asocierii sau organizatiei respective.

(10) Asocierile in participatiune constituite exclusiv din persoane impozabile romane nu dau nastere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint-venture, consortium sau alte forme de asociere in scopuri comerciale care nu au personalitate juridica si sunt constituite in temeiul legii sunt tratate drept asocieri in participatiune.

#### **CAPITOLUL IV. OPERATIUNI CUPRINSE IN SFERA DE APLICARE A TAXEI**

### **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 in nume propriu dar in contul altei persoane, in calitate de intermediar intr-o livrare de bunuri, a achizitionat si livrat bunurile respective ea insasi, in conditiile stabilite prin norme .

(3) Urmatoarele operatiuni sunt considerate de asemenea livrari de bunuri in 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 orice alt tip de contract ce 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 silit;

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 in 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 in 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 decat 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) In 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.

(7) Transferul tuturor activelor sau a unei parti a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active si pasive ca urmare a unor operatiuni precum divizarea, fuziunea, indiferent daca e facut cu plata sau nu, ori ca aport in natura la capitalul unei societati, nu constituie livrare de bunuri daca primitorul activelor este o persoana impozabila. Primitorul este considerat a fi succesorul cedentului, in ceea ce priveste ajustarea dreptului de deducere prevazuta de lege.

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de

forta majora, astfel cum sunt prevazute prin norme ;

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;

e) acordarea în mod gratuit de bunuri ca mostre în cadrul campaniilor promotionale, pentru încercarea produselor sau pentru demonstratii la punctele de vânzare, alte bunuri acordate în scopul stimulării vânzării;

f) acordarea de bunuri de mica valoare, in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, precum si alte destinatii prevazute de lege, in conditiile stabilite prin norme .

(9) Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri in intelesul alin. (1) ce sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea, sau de alta persoana in contul acestora.

(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri apartinand activitatii sale economice din Romania intr-un alt stat membru, cu exceptia non-transferurilor prevazute la alin. (12).

(11) Transferul prevazut la alin. (10) reprezinta expedierea sau transportul oricaror bunuri mobile corporale din Romania catre alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizate in scopul desfasurării activității sale economice.

(12) In sensul prezentului titlu, non-transferul reprezinta expedierea sau transportul unui bun din Romania in alt stat membru, de persoana impozabila sau de alta persoana in contul sau, pentru a fi utilizat in scopul uneia din urmatoarele operatiuni:

a) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat in conditiile prevazute la art. 132 alin. (5) privind vanzarea la distanta;

b) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila pe teritoriul statului membru de destinatie a bunului expedit sau transportat in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. b) privind livrarile cu instalare sau asamblare efectuate de catre furnizor sau in numele acestuia;

c) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor pe parcursul transportului de persoane efectuat in teritoriul Comunitatii in conditiile prevazute la art. 132 alin (1) lit. d);

d) livrarea bunului respectiv realizata de persoana impozabila in conditiile prezentate la art. 143 alin (2) cu privire la livrarile intracomunitare scutite, la art. 143 alin (1) lit. a) si lit. b) cu privire la scutirile pentru livrarile la export si la art. 143 alin. (1) lit. h), lit. i), lit. j), lit. k) si lit. m) cu privire la scutirile pentru livrarile destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, precum si organizatiilor internationale si fortelor NATO;

e) livrarea de gaz prin reseaua de distributie a gazelor naturale, sau de electricitate, in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) si lit. f) privind locul livrării acestor bunuri;

f) prestarea de servicii in beneficiul persoanei impozabile, care implica lucrari asupra bunurilor corporale efectuate in statul membru in care se termina expedierea sau transportul bunului, cu conditia ca bunurile, dupa prelucrare, sa fie re-expediate

persoanei impozabile din Romania 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, in scopul prestarii de servicii in statul membru de destinatie de catre persoana impozabila stabilita in Romania;

h) utilizarea temporara a bunului respectiv pentru o perioada ce nu depaseste 24 de luni pe teritoriul unui alt stat membru, in conditiile in care importul aceluiasi bun dintr-un stat tert in vederea utilizarii temporare ar beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu scutire integrala a drepturilor de import.

(13) In cazul in care nu mai este indeplinita una din conditiile prevazute in alineatul (12), expedierea sau transportul bunului respectiv este considerata ca un transfer din Romania in al stat membru. In acest caz, transferul se considera efectuat in momentul in care conditia nu mai este indeplinita.

(14) Prin Ordin al ministrului finantelor se pot introduce masuri de simplificare cu privire la aplicarea alin. (10) – (13).

### **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.

(2) O persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, ca intermediar in prestarea de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea insasi aceste servicii, in conditiile stabilite prin norme .

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor în cadrul unui contract de leasing;

b) transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale si a altor drepturi similare;

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 în 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.

(4) Sunt asimilate prestarii de servicii efectuata cu plata urmatoarele:

a) utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, în scopuri ce nu au legatura cu activitatea sa economica, sau pentru a fi puse la dispozitie, în vederea utilizarii în mod gratuit, altor persoane, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate in mod gratuit pentru uzul personal al angajatilor sai sau pentru uzul altor persoane.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuata cu plata:

a) utilizarea bunurilor rezultate din activitatea economica a persoanei impozabile, ca parte a unei prestari de servicii efectuata in mod gratuit, in cadrul actiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, precum si pentru alte destinatii prevazute de lege, in conditiile stabilite prin norme ;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate in mod gratuit in scop de reclama sau in scopul stimulării vanzarilor;

c) servicii prestate in mod gratuit in cadrul perioadei de garantie de catre

persoana care a efectuat initial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii

(6) În cazul în care mai multe persoane impozabile, care acționează în nume propriu, intervin prin tranzacții succesive în cadrul unei prestări de servicii, se considera ca fiecare persoană a primit și a prestat în nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzacție se considera o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.

(7) Prevederile art. 128 alin. (5) și (7) se aplică în mod corespunzător și prestațiilor de servicii.

### **Art. 130 Schimbul de bunuri sau servicii**

În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se considera ca a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

### **Art. 130<sup>1</sup> Achizițiile intracomunitare de bunuri**

(1) Se considera achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător, sau de către alta persoană în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau expediere a bunurilor.

(2) Sunt asimilate unei achiziții intracomunitare cu plată următoarele:

a) utilizarea în România, de către o persoană impozabilă, în scopul desfășurării activității economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta, sau de alta persoană în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul căruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achiziționate, dobândite ori importate de către aceasta în scopul desfășurării activității economice proprii, dacă 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 căror 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 plată achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare, dacă ar fi fost realizată în România, ar fi fost tratată drept o livrare de bunuri efectuată cu plată .

(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 plătite 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).

### **Art. 131. Importul de bunuri**

Importul de bunuri reprezinta:

a) Intrarea in Comunitate de bunuri ce nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 9 si 10 din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene sau care, in conditiile in care bunurile sunt supuse Tratatului de instituire a Comunitatii Europene a Carbulului si Otelului, nu sunt puse in circulatie libera;

b) Intrarea in Comunitate de bunuri dintr-un teritoriu tert, altele decat bunurile prevazute la lit. a).

## **CAPITOLUL V. LOCUL OPERATIUNILOR CUPRINSE IN SFERA DE APLICARE A TAXEI**

### **Art. 132. Locul livrării de bunuri**

(1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se gasesc bunurile in momentul cand incepe expedierea sau transportul, in cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert. Daca locul livrării stabilit conform prezentei prevederi se situeaza in afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de catre importator si locul oricarei livrari ulterioare se considera in statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se considera a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, de catre furnizor sau de catre alta persoana in numele furnizorului, in cazul bunurilor care fac obiectul unei instalari sau unui montaj;

c) locul unde se gasesc bunurile atunci cand sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

d) locul de plecare al transportului de pasageri, in cazul in care livrarile de bunuri sunt efectuate la bordul unui vapor, avion sau tren pentru partea din transportul de pasageri efectuata in interiorul Comunitatii, daca:

1. partea transportului de pasageri efectuata in interiorul Comunitatii reprezinta partea transportului efectuata, fara nici o oprire in afara Comunitatii, intre locul de plecare si locul de sosire al transportului de pasageri,

2. locul de plecare al transportului de pasageri reprezinta primul punct de imbarcare a pasagerilor in interiorul Comunitatii, eventual dupa o oprire in afara Comunitatii;

3. locul de sosire al transportului de pasageri reprezinta ultimul punct de debarcare prevazut in interiorul Comunitatii pentru pasagerii care s-au imbarcat in interiorul Comunitatii, eventual inainte de o oprire in afara Comunitatii;

e) in cazul livrării de gaze prin sistemul de distributie a gazelor naturale, sau al livrării de energie electrica, catre un comerciant persoana impozabila, locul livrării se considera locul unde comerciantul persoana impozabila este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livreaza bunurile, sau, in absenta unui astfel de sediu, locul in care acesta are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita. Comerciantul persoana impozabila reprezinta persoana impozabila a carui activitate principala in ceea ce priveste cumpararile de gaz si energie electrica o reprezinta revanzarea de astfel de produse si al carei consum propriu de astfel de produse este neglijabil;

f) in cazul livrării de gaze prin sistemul de distributie a gazelor naturale, sau de energie electrica in situatia in care o astfel de livrare nu se regaseste la punctul e), locul livrării reprezinta locul in care cumparatorul utilizeaza si consuma efectiv gazul natural sau energia electrica. In situatia in care bunurile nu sunt consumate de cumparator ci sunt livrate unei alte persoane, partea neutilizata de gaz sau energie electrica se considera ca fiind utilizata si consumata la locul in care noul cumparator

este stabilit sau are un sediu fix pentru care se livreaza bunurile. In absenta unui astfel de sediu, se considera ca acesta a utilizat si consumat bunurile in locul in care isi are domiciliul sau resedinta sa obisnuita.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), lit. a), in cazul unei vanzari la distanta care se efectueaza dintr-un stat membru spre Romania locul livrarii se considera in Romania, daca livrarea este efectuata catre un cumparator persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila ce beneficiaza de derogarea de la art. 126 alin. (4), sau catre orice alta persoana neimpozabila si daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) valoarea totala a vanzarilor la distanta al caror transport sau expediere in Romania se realizeaza de catre un furnizor in anul calendaristic in care are loc o anumita vanzare la distanta, inclusiv valoarea respectivei vanzari la distanta, sau in anul calendaristic precedent, depaseste plafonul pentru vanzari la distanta de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste prin norme ; sau

b) furnizorul a optat in statul membru din care se transporta bunurile pentru considerarea vanzarilor sale la distanta care presupun transportul bunurilor din acel stat membru in Romania ca avand loc in Romania.

(3) Locul livrarii este intotdeauna in Romania in cazul in vanzarilor la distanta de produse accizabile efectuate dintr-un stat membru catre persoane neimpozabile din Romania, altele decat persoanele juridice neimpozabile, fara sa se aplice plafonul prevazut la alin.(2) lit.a).

(4) Derogarea prevazuta la alin. (2) nu se aplica vanzarilor la distanta efectuate din alt stat membru in Romania:

a) de mijloace de transport noi;

b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau in numele acestuia;

c) de bunuri taxate in statul membru de plecare conform regimului special prevazut art. 26 (a) din Directiva a 6-a privind bunurile second-hand, operele de arta, obiectele de colectie si antichitatile, astfel cum sunt definite la art. 152<sup>2</sup> alin. (1);

d) de gaz distribuit prin sistemul de distributie a gazului natural si electricitatii

e) de produse accizabile livrate catre persoane impozabile si persoane juridice neimpozabile.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. (a), locul livrarii pentru vanzarile la distanta efectuate din Romania catre alt stat membru se considera in acest alt stat membru, in cazul in care livrarea este efectuata catre o persoana care nu ii comunica furnizorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de statul membru in care se incheie transportul sau expedierea, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) valoarea totala a vanzarilor la distanta, efectuate de furnizor si care presupun transportul sau expedierea bunurilor din Romania catre un anumit stat membru, in anul calendaristic in care are loc o anumita vanzare la distanta, inclusiv valoarea respectivei vanzari la distanta, sau in anul calendaristic precedent, depaseste plafonul pentru vanzari la distanta stabilit conform legislatiei privind taxa pe valoarea adaugata din statul membru respectiv, astfel de vanzari avand locul livrarii in statul respectiv; sau

b) furnizorul a optat in Romania pentru considerarea tuturor vanzarilor sale la distanta care presupun transportul bunurilor din Romania intr-un anumit stat membru ca avand loc in respectivul stat membru. Optiunea se exercita in conditiile stabilite prin norme si se aplica tuturor vanzarilor la distanta efectuate catre respectivul stat membru in anul calendaristic in care se exercita optiunea si in urmatoorii doi ani calendaristici.

(6) In cazul vanzarilor la distanta de produse accizabile efectuate din Romania catre persoane neimpozabile din alt stat membru, altele decat persoanele juridice neimpozabile, locul livrarii este intotdeauna in celalalt stat membru.

(7) Derogarea prevazuta la alin. (5) nu se aplica vanzarilor la distanta efectuate din Romania catre un alt stat membru:

- a) de mijloace de transport noi;
- b) de bunuri instalate sau asamblate de furnizor sau de alta persoana in numele acestuia;
- c) de bunuri taxate in Romania conform regimului special pentru bunuri second-hand, opera de arta, obiecte de colectie si antichitati, prevazut art. 152<sup>2</sup>.
- d) de gaz distribuit prin sistemul de distributie a gazului natural si electricitatii;
- e) de produse accizabile livrate catre persoane juridice neimpozabile si persoane impozabile.

(8) In aplicarea alin. (2) - (7), atunci cand o vanzare la distanta presupune expedierea sau transportul bunurilor vandute dintr-un stat tert, si importul de catre furnizor intr-un stat membru altul decat statul membru in care se expediază sau transporta in vederea livrării acestora catre client, se va considera ca bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru in care se efectueaza importul.

#### **Art. 132<sup>1</sup> Locul achizitiei intracomunitare de bunuri**

(1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

(2) In cazul achizitiei intracomunitare de bunuri prevazute la art. 126 alin. (3) lit. a), daca cumparatorul ii comunica furnizorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil, emis de autoritatile unui stat membru altul decat cel in care are loc achizitia intracomunitara conform alin. (1), locul respectivei achizitii intracomunitare se considera a in statul membru care a emis codul de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Daca o achizitie intracomunitara a fost supusa la plata taxei in alt stat membru conform alin. (1) si in Romania conform alin. (2), baza de impozitare se reduce in mod corespunzator in Romania.

(4) Prevederile alin. (2) nu se aplica daca cumparatorul face dovada ca achizitia intracomunitara a fost supusa la plata taxei pe valoarea adaugata in statul membru in care are loc achizitia intracomunitara conform alin. (1).

(5) Achizitia intracomunitara de bunuri efectuata conform alin.(1) in cadrul unei operatiuni triumphiulare in alt stat membru decat Romania, de catre cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153, se va considera ca a fost supusa la plata taxei pe valoarea adaugata in acel alt stat membru, daca se indeplinesc urmatoarele conditii:

a) cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153 face dovada ca a efectuat achizitia intracomunitara in vederea efectuării unei livrari ulterioare in acel alt stat membru, livrare pentru care beneficiarul , care este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru unde este stabilit, a fost desemnat ca persoana obligata la plata taxei aferente;

b) obligatiile privind declararea acestor operatiuni, stabilite prin norme, au fost indeplinite de catre cumparatorul revanzator inregistrat in scopuri de TVA in Romania in conformitate cu art. 153.

#### **Art. 132<sup>2</sup> Locul importului de bunuri**

(1) Locul importului de bunuri se considera pe teritoriul statului membru in care se afla bunurile cand intra pe teritoriul comunitar.



(2) Atunci cand bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a) sunt plasate, la intrarea in Comunitate, intr-unul din regimurile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1)-7), locul importului pentru aceste bunuri se considera a fi pe teritoriul statului membru in care bunurile inceteaza sa mai fie plasate intr-un astfel de regim.

(3) Atunci cand bunurile la care se face referire la art. 131 lit. b), la intrarea in Comunitate sunt in una din situatiile care le-ar permite, daca ar fi fost importate in Comunitate in sensul art. 131 lit.a), sa beneficieze de unul din regimurile prevazute la art. 144 alin.(1) lit. a) pct. 1-7, sau sunt sub o procedura de tranzit intern, locul importului este considerat a fi statul membru pe teritoriul caruia se incheie aceste regimuri sau aceasta procedura.

### **Art. 133 Locul prestarii de servicii**

(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile;

b) locul unde se efectueaza transportul, in functie de distantele parcurse, in cazul serviciilor de transport altele decat cele de transport intracomunitar de bunuri;

c) locul de plecare al unui transport intracomunitar de bunuri. Prin exceptie, in cazul in care serviciul de transport este prestat unui client care pentru prestarea respectiva furnizeaza un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru altul decat cel de plecare al transportului, se considera ca transportul are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA. Prin transport intracomunitar de bunuri se intelege orice transport de bunuri al carui:

1. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in doua state membre diferite; sau

2. loc de plecare si loc de sosire sunt situate in acelasi stat membru dar transportul este efectuat in legatura directa cu un transport intracomunitar de bunuri;

d) locul in care se presteaza serviciile in cazul unei prestari de servicii constand in activitati accesorii transportului, cum sunt incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora. Prin exceptie, in cazul in care astfel de servicii implica activitati accesorii unui transport intracomunitar de bunuri si sunt prestate pentru un client care furnizeaza pentru prestatia respectiva un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile, se considera ca prestarea are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

e) in statul membru de plecare al transportului, pentru serviciile de intermediere prestate in legatura cu un transport intracomunitar de bunuri, de catre intermediarii ce actioneaza in numele si in contul altor persoane. Prin exceptie, in cazul in care clientul furnizeaza pentru aceste servicii un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru altul decat cel de plecare al transportului, se considera ca prestarea are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

f) locul in care se presteaza serviciile accesorii, pentru serviciile de intermediere prestate in legatura cu serviciile accesorii transportului intracomunitar de bunuri de catre intermediarii ce actioneaza in numele si in contul altor persoane. Prin exceptie, in cazul in care clientul furnizeaza pentru aceste servicii un cod de

inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru altul decat cel in care au fost prestate serviciile, se considera ca prestarea are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA;

g) locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu conditia ca respectivul client sa fie stabilit sau sa aiba un sediu fix in afara Comunitatii sau sa fie o persoana impozabila actionand ca atare stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate dar nu in acelasi stat cu prestatorul, in cazul urmatoarelor servicii:

1. inchirierea bunurilor mobile corporale, cu exceptia mijloacelor de transport;
2. operatiunile de leasing avand ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu exceptia mijloacelor de transport;
3. transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si al altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate si marketing;
5. serviciile consultantilor, inginerilor, juristilor si avocatilor, contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare;
6. prelucrarea de date si furnizarea de informatii;
7. operatiunile bancare, financiare si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;
8. punerea la dispozitie de personal;
9. acordarea accesului la sistemele de distributie a gazului natural si energiei electrice, inclusiv serviciile de transport si transmitere prin intermediul acestor retele, precum si alte prestari de servicii legate direct de acestea;
10. telecomunicatiile. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile avand ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, inscrieri, 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. In cazul in care serviciile de telecomunicatii sunt prestate de catre o persoana stabilita in afara Comunitatii, sau care are un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta sa obisnuita in Comunitate, se considera ca prestarea are loc in Romania daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;
11. serviciile de radiodifuziune si televiziune. In cazul in care serviciile de radiodifuziune si de televiziune sunt prestate de catre o persoana stabilita in afara Comunitatii, sau care are un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Comunitate, se considera ca locul prestarii este in Romania daca serviciile au fost efectiv utilizate in Romania;
12. servicii furnizate pe cale electronica. In cazul in care serviciile furnizate pe cale electronica sunt prestate de o persoana stabilita in afara Comunitatii, sau care are un sediu fix in afara Comunitatii de la care serviciile sunt prestate, catre o persoana neimpozabila care este stabilita, are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita in Romania, se considera ca locul prestarii este in Romania;
13. obligatia de a se abtine de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept prevazut in prezenta litera;
14. prestarile de servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si contul altor persoane, cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu serviciile prevazute la aceasta litera;

h) locul unde sunt prestate serviciile, in cazul urmatoarelor servicii:

1. servicii culturale, artistice, sportive, stiintifice, educative, de divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesorii si cele ale organizatorilor de astfel de activitati;

2. expertize privind bunurile mobile corporale precum si lucrarile efectuate asupra acestora. Prin exceptie, se considera ca aceste servicii au loc:

(i) in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile si se refera la bunuri transportate in afara statului membru in care serviciile sunt prestate;

(ii) in Romania, daca o persoana impozabila stabilita in Romania exporta temporar bunuri in afara Comunitatii in scopul exertizarii sau pentru alte lucrari efectuate asupra acestora si ulterior le reimporta, iar serviciile respective sunt tranzactionate altor persoane potrivit art. 129 alin.(6);

i) locul operatiunii de baza pentru serviciile de intermediere aferente acestei operatiuni prestate de intermediari ce actioneaza in numele si in contul altor persoane, cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu alte operatiuni decat cele prevazute la lit. e), f) si g). Prin operatiune de baza se intelege livrarea de bunuri, prestarea de servicii, achizitia intracomunitara sau importul de bunuri efectuate de persoana in numele si in contul careia actioneaza intermediarul. Prin exceptie, in cazul in care, pentru serviciile prestate, clientul a furnizat un cod de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel in care se realizeaza operatiunile, se considera ca prestarea are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), inchirierea sau leasingul de mijloace de transport se considera ca are locul prestarii:

a) in Romania, cand aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila stabilita, sau care are un sediu fix in afara Comunitatii, de la care serviciile sunt prestate, daca serviciile sunt efectiv utilizate in Romania de beneficiar;

b) in afara Comunitatii, cand aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila stabilita, sau avand sediul fix in Romania de la care serviciile sunt prestate, daca serviciile sunt efectiv utilizate in afara Comunitatii de beneficiar.

## **CAPITOLUL VI.**

### **FAPTUL GENERATOR SI EXIGIBILITATEA TAXEI PE VALOAREA ADAUGATA**

#### **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 indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

(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 intarziere pentru neplata taxei.

#### **Art. 134<sup>1</sup> Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii**

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(2) Pentru livrările de bunuri în baza unui contract de consignatie sau în cazul operațiunilor similare, cum ar fi stocurile la dispoziția clientului, livrările de bunuri în vederea testării sau a verificării conformității, așa cum sunt definite prin norme, se considera că bunurile sunt livrate la data la care consignatarul sau, după caz, beneficiarul, devine proprietar al bunurilor.

(3) Pentru livrările de bunuri imobile faptul generator intervine la data la care sunt îndeplinite formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător.

(4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situații de lucrări cum sunt servicii de construcții- montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar.

(5) Prin derogare de la alin. (1), faptul generator intervine:

a) în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, altele decât operațiunile prevăzute la lit. b), care se efectuează continuu, dând loc la decontări sau plăți succesive, cum sunt livrările de gaze naturale, de apă, serviciile telefonice, livrările de energie electrică și altele asemenea, în ultima zi a perioadei specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, dar perioada nu poate depăși un an;

b) în cazul operațiunilor de închiriere, leasing, concesiune și arendă de bunuri, la data specificată în contract pentru efectuarea plății.

#### **Art. 134<sup>2</sup> 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 aferentă 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 livrările de bunuri sau prestațiile de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri, sau alte mașini similare.

#### **Art. 134<sup>3</sup> Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxa**

Prin derogare de la prevederile art. 134<sup>2</sup>, în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, scutită de taxa conform art. 143 alin. (2), exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisă factura pentru întreaga contravaloare a livrării în cauză, dar nu mai târziu de a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

#### **Art. 135 Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri**

(1) În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, faptul generator intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrări de bunuri similare, în statul

membru in care se face achizitia.

(2) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisa factura catre persoana care efectueaza achizitia, pentru intreaga contravaloare a livrării de bunuri, dar nu mai tarziu de a cincisprezecea zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

#### **Art. 136 - Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri**

(1) In cazul in care la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) In cazul in care la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevazute la alin. (1), faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe Comunitare, daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) In cazul in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim.

### **CAPITOLUL VII. BAZA DE IMPOZITARE**

#### **Art. 137. Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii**

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

b) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (3) lit. c), compensatia aferenta;

c) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 128 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau a unor bunuri similare sau, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilite la data livrării . In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin norme ;

d) pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabila pentru realizarea prestarii de servicii;

e) in cazul schimbului prevazut la art. 130 si in general atunci cand plata se face partial sau integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea normala pentru respectiva livrare/prestare. Este considerata ca valoare normala a unui bun/ serviciu tot ceea ce un cumparator, care se afla in stadiul de comercializare unde este efectuata operatiunea, trebuie sa plateasca unui furnizor/prestator independent in interiorul tarii in momentul in care se realizeaza operatiunea, in conditii de concurenta, pentru a obtine acelasi bun/serviciu.

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si alte taxe, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei

pe valoarea adaugata;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, solicitate de catre furnizor/prestator cumparatorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumparatorului, care fac obiectul unui contract separat si care sunt legate de livrarile de bunuri sau prestarile de servicii in cauza se considera cheltuieli accesorii.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde urmatoarele:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile si alte reduceri de pret acordate de furnizori direct clientilor la data exigibilitatii taxei;

b) sumele reprezentand daune-interese stabilite prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale, daca sunt percepute peste preturile si/sau tarifele negociate. Nu se exclud din baza de impozitare orice sume care, in fapt, reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

c) dobanzile, percepute dupa data livrarii sau prestarii, pentru plati cu intarziere;

d) valoarea ambalajelor care circula intre furnizorii de marfa si clienti, prin schimb, fara facturare;

e) sumele achitate de furnizor sau prestator in numele si in contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia, precum si sumele incasate in numele si in contul unei alte persoane.

#### **Art. 138. Ajustarea bazei de impozitare**

Baza de impozitare se reduce in urmatoarele situatii:

a) daca a fost emisa o factura si, ulterior, operatiunea este anulata total sau partial, inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

b) in cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea sau preturile bunurilor livrate sau serviciilor prestate, in conditiile anularii totale sau parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea in cauza declarata printr-o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila sau in urma unui arbitraj, sau in cazul in care exista un acord scris intre parti;

c) in cazul in 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) in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisa incepand cu data declararii falimentului. In sensul prezentului titlu, data declararii falimentului este data pronuntarii hotarârii judecatoresti de închidere a procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, hotarâre ramasa definitiva si irevocabila.

e) in cazul in care cumparatorii returneaza ambalajele in care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circula prin facturare.

#### **Art 138<sup>1</sup>. Baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare**

(1) Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 130<sup>1</sup> alin. (1), baza de impozitare se determina conform art. 137 alin. (1) pentru determinarea bazei de impozitare pentru livrarea acelorasi bunuri pe teritoriului Romaniei. In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri conform art. 130<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), baza de impozitare se determina in conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. c).

(2) Baza de impozitare cuprinde si accizele platite sau datorate in alt stat

membru decat Romania de persoana ce efectueaza achizitia intracomunitara, pentru bunurile achizitionate. Prin exceptie, in cazul in care accizele sunt rambursate persoanei care efectueaza achizitia intracomunitara, valoarea achizitiei intracomunitare efectuate in Romania se reduce corespunzator.

#### **Art. 139. Baza de impozitare pentru import**

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate in afara Romaniei, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor in Romania, 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 pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia indicata in documentul de transport sau orice alt document insotitor al bunurilor, cand acestea intra in Romania, sau, in absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare al bunurilor in Romania.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevazute la art. 137 alin. (3) lit. (a), - (d).

#### **Art 139<sup>1</sup>. Cursul de schimb valutar**

(1) Daca elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima in valuta, cursul de schimb valutar se stabileste conform prevederilor comunitare care reglementeaza calculul valorii in vama.

(2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operatiuni, alta decat import de bunuri, se exprima in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza.

### **CAPITOLUL VIII. COTELE DE TAXA**

#### **Art. 140. Cotele**

(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.

(2) Cota redusa este de 9% si se aplica asupra bazei de impozitare, pentru urmatoarele prestari de servicii si/sau livrari de bunuri:

a) serviciile constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, cinematografe, altele decat cele scutite conform art. 141 alin. (1) lit. 1);

b) livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii;

c) livrarea de proteze si accesoriile acestora, cu exceptia protezelor dentare;

d) livrarea de produse ortopedice;

e) livrarea de medicamente de uz uman si veterinar;

f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.

(3) Cota aplicabila este cea in vigoare la data la care intervine faptul generator, cu exceptia cazurilor prevazute la art. 134<sup>2</sup> alin. (2), pentru care se aplica cota in vigoare la data exigibilitatii taxei.

(4) In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele in vigoare la data livrarii de bunuri sau prestarii de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 134<sup>2</sup> alin. (2).

(5) Cota aplicabila pentru importul de bunuri este cota aplicabila pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun.

(6) Cota aplicabila pentru achizitii intracomunitare de bunuri este cota aplicata pe teritoriul Romaniei pentru livrarea aceluiasi bun si care este in vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

## **CAPITOLUL IX. OPERATIUNI SCUTITE DE TAXA**

### **Art. 141. Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii**

(1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

a) spitalizarea, ingrijirile medicale si operatiunile strans legate de acestea, desfasurate de unitati autorizate pentru astfel de activitati, indiferent de forma de organizare, precum spitale, sanatorii, centre de sanatate rurale sau urbane, dispensare, cabinete si laboratoare medicale, centre de ingrijire medicala si de diagnostic, baze de tratament si recuperare, statii de salvare si alte unitati autorizate sa desfasoare astfel de activitati;

b) prestarile de servicii efectuate in cadrul profesiei lor de catre stomatologi si tehnicieni dentari, precum si livrarea de proteze dentare efectuata de stomatologi si de tehnicienii dentari;

c) prestarile de ingrijire si supraveghere efectuate de personal medical si paramedical, conform prevederilor legale aplicabile in materie;

d) transportul bolnavilor si al persoanelor accidentate, in vehicule special amenajate in acest scop, de catre entitati autorizate in acest sens;

e) livrarile de organe, de sange si de lapte, de provenienta umana;

f) 1. activitatea de invatamant prevazuta in Legea invatamantului nr. 84/1995, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, formarea profesionala a adultilor, precum si prestarile de servicii si livrarile de bunuri strans legate de aceste activitati, efectuate de institutiile publice sau de alte entitati autorizate;

2. livrarile de bunuri sau prestarile de servicii realizate de caminele si cantinele organizate pe langa institutiile publice sientitatile autorizate prevazute la pct. 1, in folosul exclusiv al persoanelor direct implicate in activitatile scutite conform prezentei litere.

g) meditatiile acordate in particular de cadre didactice din domeniul invatamantului scolar, preuniversitar si universitar;

h) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri strans legate de asistenta si/sau protectia sociala efectuate de institutiile publice sau de alte entitati recunoscute ca avand caracter social;

i) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri strans legate de protectia copiilor si a tinerilor, efectuate de institutiile publice sau alte entitati recunoscute ca avand caracter social;

j) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial ce au obiective de natura politica, sindicala, religioasa, patriotica, filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica,



precum si obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, in conditiile in care aceasta scutire nu provoaca distorsiuni de concurenta;

k) prestarile de servicii strans legate de practicarea sportului sau a educatiei fizice, efectuate de organizatii fara scop patrimonial pentru persoanele care practica sportul sau educatia fizica;

l) prestarile de servicii culturale si/sau livrarile de bunuri strans legate de acestea, efectuate de institutiile publice sau de alte organisme culturale fara scop patrimonial recunoscute ca atare de catre Ministerul Culturii si Cultelor;

m) prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri efectuate de persoane ale caror operatiuni sunt scutite potrivit lit. a), f) si h) - l) cu ocazia manifestarilor destinate sa le aduca sprijin financiar si organizate in profitul lor exclusiv, cu conditia ca aceste scutiri sa nu produca distorsiuni concurentiale;

n) activitatile specifice posturilor publice de radio si televiziune, altele decat activitatile de natura comerciala;

o) serviciile publice postale, precum si livrarea de bunuri aferenta acestora;

p) prestarile de servicii efectuate de catre grupuri independente de persoane, ale caror operatiuni sunt scutite sau nu intra in sfera de aplicare a taxei, grupuri create in scopul prestarii catre membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activitatilor acestora, in cazul in care aceste grupuri solicita membrilor lor numai rambursarea cotei parti de cheltuieli comune, in limitele si in conditiile stabilite prin norme si in conditiile in care acesta scutire nu este de natura a produce distorsiuni concurentiale.

(2) Urmatoarele operatiuni sunt de asemenea scutite de taxa:

a) prestarile urmatoarelor servicii financiare si bancare:

1. acordarea si negocierea de credite, precum si administrarea creditului de catre persoana care il acorda;

2. acordarea, negocierea si preluarea garantiilor de credit sau a garantiilor colaterale pentru credite, precum si administrarea garantiilor de credit de catre persoana care acorda creditul;

3. orice operatiune, inclusiv negocierea, legata de depozite financiare si conturi curente, plati, transferuri, debite, cecuri si alte efecte de comert, cu exceptia recuperarii de creante si operatiunilor de factoring;

4. emiterea, transferul si/sau orice alte operatiuni cu moneda nationala sau valuta ca mijloc de plata, cu exceptia monedelor sau a bancnotelor care sunt obiecte de colectie;

5. emisiunea, transferul si/sau orice alte operatiuni, cu exceptia administrarii si depozitarii, cu actiuni, titluri de participare, titluri de creante, obligatiuni si alte valori mobiliare, cu exceptia operatiunilor legate de documentele ce atesta titlul de proprietate asupra bunurilor;

6. gestionarea fondurilor comune de plasament si/sau a fondurilor comune de garantare a creantelor efectuate de orice entitati constituite in acest scop;

b) operatiunile de asigurare si/sau reasigurare, precum si prestarile de servicii in legatura cu operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare efectuate de persoanele care intermediaza astfel de operatiuni;

c) jocurile de noroc organizate de persoanele autorizate, conform legii, sa desfasoare astfel de activitati;

d) livrarea la valoarea nominala de timbre postale utilizabile pentru servicii postale, timbre fiscale si alte timbre similare;

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare de autovehicule;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat sau ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de deducere total sau partial al taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil. In sensul acestui articol se definesc urmatoarele:

1. teren constructibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii conform legislatiei in vigoare;

2. constructie inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;

3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta inseamna o livrare efectuata cel tarziu pana la 31 decembrie al anului urmator anului primei ocupari sau utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz in urma transformarii;

4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel incat structura, natura sau destinatia sa au fost modificate, sau in absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii.

g) livrarile de bunuri care au fost afectate unei activitati scutite in baza 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. a) si lit. b);

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e), si lit. f), in conditiile stabilite prin norme .

#### **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 in Romania este in orice situatie scutita de taxa in interiorul tarii;

b) achizitia intracomunitara de bunuri al caror import in Romania este in orice situatie scutit de taxa conform prezentului articol;

c) achizitia intracomunitara de bunuri pentru care, in conformitate cu art. 145 alin.(2) lit. b), c), si d), persoana care cumpara bunurile in orice situatie ar avea dreptul la rambursarea integrala a taxei care s-ar datora daca respectiva achizitie nu ar fi scutita;

d) importul definitiv de bunuri care indeplinesc conditiile pentru scutire definitiva de taxe vamale in baza Regulamentului 918/83/CEEa Consiliului din 28 martie 1983 pentru stabilirea unui sistem comunitar privind exceptarile de la taxa vamala, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile ulterioare, Directivei 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 pentru stabilirea domeniului de aplicare a articolului 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind exceptarea de la taxa pe valoarea adaugata la importul final al anumitor bunuri, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificarile si completarile

ulterioare, Directivei 69/169/CEE a Consiliului din 28 mai 1969 privind armonizarea prevederilor stabilite prin legi, regulamente sau actiuni administrative referitoare la exceptarea de la impozitul pe cifra de afaceri si accizele la import pentru calatoriile internationale, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 133 din 4 iunie 1969, cu modificarile si completarile ulterioare, si Directivei 78/1035/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1978 privind exceptarea de la taxele de import a micului trafic de bunuri cu caracter necomercial din statele nemembre, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 366 din 28 decembrie 1978, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) importul de bunuri de catre misiunile diplomatice si birourile consulare, care beneficiaza de scutire de taxe vamale;

f) importul de bunuri efectuat de reprezentantele organismelor internationale si interguvernamentale acreditate in Romania, precum si de catre membrii acestora, in limitele si in conformitate cu conditiile stabilite in conventiile de infiintare a acestor organizatii;

g) importul de bunuri de catre fortele armate ale statelor straine membre NATO pentru uzul acestora sau al personalului civil insotitor ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, in cazul in care aceste forte sunt destinate efortului comun de aparare. Acesta include importul realizat de fortele Marii Britanii si ale Irlandei de Nord stabilite in insula Cipru conform Tratatului de instituire a Republicii Cipru din 16 august 1960, pentru uzul fortelor armate sau personalului civil care insoteste fortele armate sau pentru aprovizionarea cantinelor lor;

h) re-importul de bunuri in Romania efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Comunitatii, in aceeasi stare in care se aflau la momentul exportului si care beneficiaza de scutire de taxe vamale;

i) re-importul de bunuri in Romania, efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Comunitatii pentru a fi supuse unor reparatii, transformari, adaptari, asamblari, cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor in momentul exportului acestora in afara Comunitatii;

j) importul in porturi de capturi, neprocesate sau conservate in vederea comercializarii inainte de a fi livrate, realizate de persoane care realizeaza pescuit maritim;

k) importul de gaze prin sistemul de distributie a gazului natural, si importul de energie electrica;

l) importul in Romania de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu tert, atunci cand livrarea acestor bunuri de catre importator constituie o livrare scutita conform art. 143 alin. (2);

m) importul de aur efectuat de Banca Nationala a Romaniei.

(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 indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

### **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 in afara Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Comunitatii de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si care sunt folosite la

echiparea sau alimentarea ambarcatiunilor de agrement si avioanelor de turism sau a oricarui alt mijloc de transport de uz privat. Este scutita, de asemenea, si livrarea de bunuri care sunt transportate in bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti in Comunitate;

c) prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 144<sup>1</sup>, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regim de antrepozit de TVA prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8, sau in unul dintre regimurile vamale suspensive prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7;

d) prestarile de servicii de transport, prestarile de servicii accesorii transportului si alte servicii decat cele prevazute la art. 144<sup>1</sup>, direct legate de importul de bunuri, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139;

e) prestarile de servicii efectuate in Romania asupra bunurilor mobile, achizitionate sau importate, plasate in regimul vamal de perfectionare activa prevazut la art. 144 alin. (1), lit. a) pct. 5 si transportate in afara Comunitatii de catre prestatorul serviciilor sau de catre client, daca acesta nu este stabilit in Romania, sau de alta persoana in numele oricarui dintre acestia;

f) transportul intracomunitar de bunuri efectuat din si in insulele ce formeaza regiunile autonome Azore si Madeira precum si serviciile accesorii acestuia;

g) transportul international de persoane;

h) in cazul navelor destinate navigatiei maritime utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit sau alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, intretinerea, navlosirea, leasingul si inchirierea de nave, precum si livrarea, leasingul, inchirierea, repararea si intretinerea de echipamente incorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate a fi utilizate pe nave, cu exceptia navelor folosite pentru pescuitul de coasta, dar inclusiv pentru navele de razboi care parasesc tara si se indreapta spre porturi straine unde vor fi ancorate;

3. prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 144<sup>1</sup>, efectuate pentru nevoile directe ale navelor si/sau pentru incarcatura acestora;

i) in cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene in principal pentru transportul international de persoane si/sau de marfuri efectuate cu plata, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, intretinerea, , leasingul si inchirierea aeronavelor, precum si livrarea, leasingul, inchirierea, repararea si intretinerea echipamentelor incorporate sau utilizate pe aeronave;

2. livrarea de carburanti si provizii destinate utilizarii pe aeronave;

3. prestarea de servicii, altele decat cele prevazute la pct. 1 sau la art. 144<sup>1</sup>, efectuate pentru nevoile directe ale aeronavelor si/sau pentru incarcatura acestora;

j) livrarile de bunuri si prestarile de servicii, in favoarea misiunilor diplomatice si oficiilor consulare, a personalului acestora, precum si a cetatenilor straini cu statut diplomatic sau consular in Romania sau intr-un alt stat membru, in conditii de reciprocitate;

k) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea reprezentantelor organizatiilor internationale si interguvernamentale acreditate in Romania sau intr-un alt stat membru, precum si a membrilor acestora, in limitele si in conformitate cu conditiile precizate in conventiile de infiintare a acestor organizatii;

l) livrarile de bunuri netransportate in afara Romaniei si/sau prestarile de servicii efectuate in Romania, destinate uzului oficial al fortelor armate al statelor

straine membre NATO sau al personalului civil care insoteste fortele armate sau aprovizionarii popotelor sau cantinelor daca fortele iau parte la efortul de aparare comun; scutirea se acorda prin restituirea taxei potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice;

m) livrarile de bunuri transportate sau expediate catre alt stat membru NATO destinate uzului oficial al fortelor armate ale unui stat, altul decat Romania, sau al personalului civil care insoteste fortele armate sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, daca fortele iau parte la efortul de aparare comun;

n) livrarile de aur catre Banca Nationala a Romaniei;

o) livrarile de bunuri catre organisme recunoscute care transporta sau expediaza aceste bunuri in afara Comunitatii, ca parte a activitatilor umanitare, caritabile sau de instruire; scutirea se acorda prin restituirea taxei potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Sunt de asemenea scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup> ;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi catre un cumparator care nu ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA ;

c) livrarile intracomunitare de produse accizabile catre o persoana impozabila sau catre o persoana juridica neimpozabila care nu ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care transportul de bunuri este efectuat conform art. 7 alin. (4) si (5) sau art. 16 din Directiva 92/12/CEE a Consiliului din 25 februarie 1992 privind regimul general al produselor supuse accizelor si detinerea, circulatia si controlul acestor produse, publicata in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene (JOCE) nr. L 76 din 23 martie 1992, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica;

2. livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

d) livrarile intracomunitare de bunuri prevazute la art. 128 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevazuta la lit. a) daca ar fi efectuate catre alta persoana impozabila, cu exceptia livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>.

(3) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si (2) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa.

#### **Art. 144. Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri**

(1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarea de bunuri care urmeaza:

1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata taxelor vamale;

2. sa fie prezentate autoritatilor vamale in vederea vamuirii si, dupa caz, plasate in depozit necesar cu caracter temporar;
  3. sa fie introduse intr-o zona libera sau intr-un antrepozit liber;
  4. sa fie plasate in regim de antrepozit vamal;
  5. sa fie plasate in regim de perfectionare activa cu suspendare de la plata drepturilor de import;
  6. sa fie plasate in regim de tranzit vamal extern;
  7. sa fie admise in apele teritoriale:
    - (i) pentru a fi incorporate pe platforme de forare sau de productie, in scopul construirii, repararii, intretinerii, modificarii sau reutilarii acestor platforme, sau pentru conectarea acestor platforme de forare sau de productie la tarm;
    - (ii) pentru alimentarea cu carburanti si aprovizionarea platformelor de forare sau de productie;
  8. sa fie plasate in regim de antrepozit de TVA, definit dupa cum urmeaza:
    - (i) pentru produse accizabile, orice locatie situata in Romania, care este definita ca antrepozit fiscal in sensul art. 4 lit. (b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare;
    - (ii) pentru bunuri, altele decat produsele accizabile, o locatie situata in Romania si definita prin norme ;
      - b) livrarea de bunuri efectuata in locatiile prevazute la lit. a), precum si livrarea de bunuri care se afla intr-unul din regimurile sau situatiile precizate la lit. a);
      - c) prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 143 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup>, aferente livrarilor prevazute la lit. a), sau efectuate in locatiile prevazute la lit. a) pentru bunurile aflate in regimurile sau situatiile prevazute la lit.a);
      - d) livrarea de bunuri care inca se afla in regim vamal de tranzit intern, precum si prestarile de servicii aferente acestor livrari, altele decat cele prevazute la art. 144<sup>1</sup>.
- (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.

#### **Art. 144<sup>1</sup>. Scutiri pentru intermediari**

Sunt scutite de taxa serviciile prestate de intermediarii care actioneaza in numele si in contul altei persoane, in cazul in care aceste servicii sunt prestate in legatura cu operatiunile scutite prevazute la art. 143 si art. 144, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 143 alin. (1) lit. f) si alin. (2).

### **CAPITOLUL X. REGIMUL DEDUCERILOR**

#### **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 in folosul urmatoarelor operatiuni:
  - a) operatiuni taxabile;
  - b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii / prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;
  - c) operatiuni scutite de taxa conform art. 143, 144 si 144<sup>1</sup>;
  - d) operatiuni scutite de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 – 5 si lit. b), in cazul in care cumparatorul sau clientul este stabilit in afara Comunitatii, sau in

cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri ce vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari ce actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni;

e) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (7) si 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 art. 129 alin. (5).

(4) In conditiile stabilite prin norme, se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA conform art. 153.

(5) Nu este deductibila:

a) taxa aferenta sumelor achitate in numele si in contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia, precum si taxa aferenta sumelor incasate in numele si in contul altei persoane, care nu sunt incluse in baza de impozitare a livrarilor / prestarilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e);

b) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor in care aceste bunuri sunt destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari de servicii;

#### **Art. 146. Conditii de exercitare a dreptului de deducere**

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost sau urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost sau urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost sau urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost sau urmeaza sa-i fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. b) – f) si h):

1. sa detina o factura care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevazute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1); si

2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei;

c) pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decat 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 punct de vedere al taxei precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau;

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 in scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa inscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferenta unei achizitii intracomunitare de bunuri:

1. sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 155<sup>1</sup> alin. (1); si

2. sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in

care ia nastere exigibilitatea;

f) pentru taxa aferenta unei operatiuni asimilate cu o achizitie intracomunitara de bunuri prevazuta la art. 130<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), sa detina documentul prevazut la art. 155 alin. (4), emis in statul membru din care bunurile au fost transportate sau expediate, sau documentul prevazut la art. 155<sup>1</sup> alin. (1) si sa inregistreze aceasta taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei.

(2) Prin norme se vor preciza cazurile in care documentele sau obligatiile, altele decat cele prevazute la alin. (1), se vor prezenta sau indeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

#### **Art. 147. Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila**

(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 127, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila, este denumita persoana partial impozabila.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibila aferenta achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila este obligata sa tina evidente separate pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care are calitatea de persoana impozabila. Pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, nu are drept de deducere a taxei. Daca din activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila rezulta atat operatiuni cu drept de deducere cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol.

(3) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni ce permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, si taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce.

(5) Achizitiile 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 in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere, se evidentiaza intr-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 intre:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in 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 constand in 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 in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiuni care nu se afla in 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 in 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 art. 129 alin. (4), precum si a transferurilor prevazute la art. 128 alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) si b), precum si a operatiunilor imobiliare, altele decat cele prevazute la lit. a), in masura in 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 in timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156<sup>2</sup>, in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul a pro-rat 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 in anul calendaristic curent in cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere in totalul operatiunilor se modifica in anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie, pro-rata provizorie care va fi aplicata in anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. In cazul unei persoane impozabile nou inregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor previzionate a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa prevazut la art. 156<sup>2</sup>.

(10) Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea 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 inmultirea 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 sfarsitul 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 intr-un an determinata provizoriu, conform alin. (10);

b) rezultatul diferentei de la lit. a), in plus sau minus dupa caz, se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa prevazut la art.156<sup>2</sup> aferent ultimei perioade fiscale a anului sau in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, in cazul anularii inregistrarii acesteia.

(13) In 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 in baza pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), pentru anul in care ia nastere dreptul de deducere. La finele anului deducerea se

ajusteaza conform alin. (12), in baza pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8). Aceasta prima ajustare se efectueaza asupra valorii totale a taxei deduse initial;

b) Ajustarile ulterioare iau in considerare o cincime pentru bunurile mobile sau o douazecime pentru bunurile imobile, dupa cum urmeaza:

1. taxa deductibila initiala se imparte la 5 sau la 20;

2. rezultatul calculului efectuat conform pct.1 se inmulteste cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), aferenta fiecaruia din uratorii 4 sau 19 ani;

3. taxa dedusa initial in primul an, conform pro-rata definitiva, se imparte la 5 sau la 20;

4. rezultatele calculelor efectuate conform pct. 2 si 3 se compara, iar diferenta in plus sau in minus reprezinta ajustarea de efectuat, care se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa prevazut la art. 156<sup>2</sup> aferent ultimei perioade fiscale a anului;

(14) In situatii speciale, cand 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 in timpul anului, persoanele impozabile au obligatia sa recalculeze taxa dedusa de la inceputul anului pe baza de pro-rata speciala aprobata. Persoana impozabila cu regim mixt poate renunta la aplicarea pro-rata speciala numai la inceputul unui an calendaristic si este obligata sa anunte organul fiscal competent, pana la data de 25 ianuarie 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) In 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 in 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-ratei speciale se vor lua in considerare ::

a) operatiunile specificate in decizia Ministerului Finantelor Publice pentru cazurile prevazute la alin. (14) lit. a) sau alin. (15) lit. b);

b) operatiunile realizate pentru fiecare sector de activitate pentru cazurile prevazute la alin. (14) lit. b) sau alin. (15) lit. b).

#### **Art. 147<sup>1</sup>. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa**

(1) Orice persoana impozabila inregistrata in 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, in aceeasi perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145, 146 si 147.

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare, sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 146, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza conditiile necesare aplicarii prevederilor alin. (2), pentru situatia in care dreptul de deducere este exercitat dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in 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 decat cea colectata pentru perioada fiscala prevazuta la alin. (1) si (2).

### **Art. 147<sup>2</sup> Rambursarea taxei catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania**

(1) In conditiile stabilite prin norme :

a) persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru poate solicita rambursarea taxei achitate;

b) persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA si nu este stabilita in Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate daca, in conformitate cu legile tarii unde este stabilita o persoana impozabila stabilita in Romania ar avea acelasi drept de rambursare in ceea ce priveste TVA sau alte impozite / taxe similare aplicate in tara respectiva;

c) persoana neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA, dar care efectueaza in Romania o livrare intracomunitara scutita de mijloace de transport noi poate solicita rambursarea taxei achitate pentru achizitia efectuata de aceasta in Romania 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;

d) persoana impozabila stabilita in Romania, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA poate solicita rambursarea taxei achitate aferente operatiunilor prevazute la art. 145 alin. (2) lit. d) sau in alte situatii prevazute prin norme.

(2) In cazul in care se constata ca cererile de rambursare prevazute la alin. (1) lit. a) sunt frauduloase si nu se aplica o sanctiune administrativa, organele fiscale competente vor refuza orice rambursare catre persoana impozabila respectiva pe o perioada de 2 ani de la data depunerii cererii frauduloase.

(3) In cazul in care rambursarea prevazuta la alin. (1) lit. a) a fost obtinuta fraudulos sau eronat si s-a aplicat o sanctiune administrativa si s-au stabilit obligatiile fiscale accesorii, iar sumele nu au fost achitate, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) vor suspenda orice alta rambursare catre persoana impozabila respectiva pana la plata sumelor datorate; sau

b) vor deduce sumele respective din orice rambursare viitoare solicitata de respectiva persoana impozabila.

### **Art. 147<sup>3</sup> Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de taxa conform art. 153**

(1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol prin decontul de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>.

(3) Suma negativă a taxei cumulată se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei raportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup> din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei, în perioada fiscală de raportare.

(6) Persoanele impozabile înregistrate conform art. 153 pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se raportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 500 lei (RON) inclusiv, aceasta fiind raportată obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

(7) În cazul persoanelor impozabile care sunt absorbite de alta persoană impozabilă, soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru care nu s-a solicitat rambursarea este preluat în decontul de taxă al persoanei care a preluat activitatea.

(8) În situația în care două sau mai multe persoane impozabile fuzionează, persoana impozabilă care preia activitatea celorlalte preia și soldul taxei de plată către bugetul de stat, cât și 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 efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare.

(10) Pentru operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. b), e) și i) - m), persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 pot beneficia de rambursarea taxei, potrivit procedurii prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice.

**Art. 148. Ajustarea taxei deductibile, în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital**

In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mica decat cea pe care persoana impozabila avea dreptul sa o opereze;

b) daca exista modificari a elementelor luate in considerare pentru determinarea sumei deductibile intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv in cazurile prevazute la art. 138. c) persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei, pentru bunuri mobile nelivrate si serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere.

#### **Art. 149. Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital**

(1) In sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezinta toate activele corporale fixe, definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct.3 precum si operatiunile de constructie, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe, exclusiv reparatiile sau lucrarile de intretinere a acestor active, chiar in conditiile in care astfel de operatiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de inchiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispozitia unei alte persoane. La incheierea contractului de inchiriere, concesiune, sau orice alt contract prin care activele corporale fixe se pun la dispozitia altei persoane, predarea lucrarilor de modernizare sau transformare de la utilizator la proprietar, este considerata livrare de constructii in sensul art. 141 alin.(2) lit. f). In cazul contractelor de leasing care nu se finalizeaza prin livrarea bunului imobil, se aplica prevederile propozitiei anterioare;

b) bunurile ce fac obiectul inchirierii, leasing-ului, concesiunii sau oricarei alte metode de punere a acestora la dispozitia unei persoane, sunt considerate bunuri de capital apartinand persoanei care le inchiriaza, le da in leasing sau le pune la dispozitia altei persoane;

c) ambalajele care se pot utiliza de mai multe ori nu sunt considerate bunuri de capital;

d) taxa deductibila aferenta bunurilor de capital reprezinta taxa achitata sau datorata aferenta oricarei operatiuni legata de achizitia, fabricarea, constructia, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitata sau datorata aferenta repararii sau intretinerii acestor bunuri sau cea aferenta achizitiei pieselor de schimb destinate repararii sau intretinerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, in conditiile in care nu se aplica regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine, se ajusteaza in situatiile prevazute la alin. (4) lit. a)-d):

a) pe o perioada de 5 ani, pentru bunurile de capital achizitionate sau fabricate, altele decat cele prevazute la lit. b);

b) pe o perioada de 20 de ani pentru constructia sau achizitia unui bun imobil, precum si pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil daca valoarea fiecarei transformari sau modernizari este de cel putin 20% din valoarea totala a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare incepe:

a) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost achizitionate sau fabricate, pentru bunurile de capital mentionate la alin.(2) lit.a), achizitionate sau fabricate de la data aderarii;

b) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile sunt folosite prima data, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b) care sunt construite si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital,

inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca anul primei utilizari este anul aderarii sau un alt an ulterior anului aderarii;

c) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile au fost achizitionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin.(2) lit. b) care sunt achizitionate si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata inainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit in anul aderarii sau intr-un an ulterior anului aderarii;

d) de la data de 1 ianuarie a anului in care bunurile sunt folosite pentru prima data dupa transformare sau modernizare, pentru transformarile sau modernizarile bunurilor de capital prevazute la alin.(2) lit. b), a caror valoare este de cel putin 20% din valoarea totala a bunului imobil transformat sau modernizat, si se efectueaza pentru suma taxei deductibile aferente transformarii sau modernizarii, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformari sau modernizari platita sau datorata inainte de data aderarii, daca anul primei utilizari dupa transformare sau modernizare este anul aderarii sau un an ulterior aderarii.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevazute la alin. (1) lit.d) se efectueaza in situatia in care:

a) bunul de capital este folosit de persoana impozabila:

1. integral sau partial pentru alte scopuri decat activitatile economice;

2. pentru realizarea de operatiuni ce nu dau drept de deducere a taxei;

3. pentru realizarea de operatiuni ce dau drept de deducere a taxei intr-o masura diferita fata de deducerea initiala;

b) in cazurile in care apar modificari ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) un bun de capital al carui drept de deducere a fost integral sau partial limitat face obiectul oricarei operatiuni pentru care taxa este deductibila. In cazul unei livrari de bunuri, valoarea suplimentara a taxei de dedus se limiteaza la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

d) bunul de capital isi inceteaza existenta, cu exceptia cazurilor in care se dovedeste ca respectivul bun de capital a facut obiectul unei livrari sau unei livrari catre sine pentru care taxa este deductibila;

e) in cazurile prevazute la art 138.

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectueaza astfel:

a) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazuta la alin.(2), pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare. Prin exceptie, daca bunul de capital se utilizeaza integral in alte scopuri decat activitatile economice sau pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se face o singura data pentru intreaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare;

b) pentru cazul prevazut la alin. (4) lit. b), ajustarea se efectueaza in cadrul perioadei de ajustare prevazute la alin.(2), pentru o cincime sau, dupa caz, o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an in care apar modificari ale elementelor taxei deduse;

c) pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c) si d), ajustarea se efectueaza o singura data pentru inteaga perioada de ajustare ramasa, incluzand anul in care apare obligatia ajustarii, si este de pana la o cincime sau, dupa caz, o douazecime pe an, astfel:

1. din valoarea taxei nededuse pana la momentul ajustarii, pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. c);

2. din valoarea taxei deduse initial, pentru cazurile prevazute la alin. (4) lit. d);

d) pentru cazurile prevazute la alin.(4) lit.e), ajustarea se efectueaza atunci cand apar situatiile enumerate la art. 138, conform procedurii prevazute in norme.

(6) Persoana impozabila trebuie sa pastreze o situatie a bunurilor de capital ce fac obiectul ajustarii taxei deductibile, care sa permita controlul taxei deductibile si a ajustarilor efectuate. Aceasta situatie trebuie pastrata pe o perioada ce incepe in momentul la care taxa aferenta achizitiei bunului de capital devine exigibila si se incheie la 5 ani dupa expirarea perioadei in care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte inregistrari, documente si jurnale privind bunurile de capital trebuie pastrate pentru aceeasi perioada.

(7) Prevederile prezentului articol nu se aplica in cazul in care suma care ar rezulta ca urmare a ajustarilor este neglijabila, conform prevederilor din norme.

## **CAPITOLUL XI. PERSOANELE OBLIGATE LA PLATA TAXEI**

### **Art. 150. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania**

(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care se aplica prevederile lit. b) - h);

b) persoana impozabila care actioneaza ca atare si care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. g), daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4);

c) persoana inregistrata conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> si care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c) - f), h) 2 si i), daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4);

d) persoana inregistrata conform art. 153 sau 153<sup>1</sup> careia i se livreaza gaze naturale sau energie electrica in conditiile prevazute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f), daca aceste livrari sunt realizate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 alin. (4);

e) persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila inregistrata conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup>, care este beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare in urmatoarele conditii:

1. cumparatorul revanzator al bunurilor sa fie inregistrat in scopuri de TVA in alt stat membru si sa fi efectuat o achizitie intra-comunitara a acestor bunuri in Romania care nu se cuprinde in sfera de aplicare a taxei 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 revanzator, ori de alta persoana in contul furnizorului sau a cumparatorului revanzator dintr-un stat membru, altul decat statul in care cumparatorul revanzator este stabilit ca persoana impozabila, direct catre beneficiarul livrarii; si

3. cumparatorul revanzator sa il desemneze pe beneficiarul livrarii ulterioare

ca persoana obligata la plata taxei pentru livrarea respectiva;

f) beneficiarul livrării de bunuri sau prestării de servicii, dacă respectiva livrare sau prestare este prevăzută la art. 144 alin. (1);

g) persoana care încheie regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a), sau persoana din cauza căreia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144, alin. (1) lit. a);

h) persoana impozabilă acționând ca atare stabilită în România și înregistrată conform art. 153, sau nestabilită în România dar înregistrată prin reprezentant fiscal, care este beneficiar al unei livrări de bunuri sau prestări de servicii care au loc în România conform art. 132 sau 133, altele decât cele prevăzute la lit. b) - e), dacă sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România și care nu este înregistrată în România conform art. 153.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1):

a) atunci când persoana obligată la plata taxei conform alin. (1) este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate dar nu în România, respectiva persoană poate, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei;

b) atunci când persoana obligată la plata taxei conform alin. (1) este o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiva persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.

(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau orice alt document ce servește ca factură este obligată la plata acesteia.

#### **Art. 151. Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare**

Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă conform prezentului titlu este obligată la plata taxei.

#### **Art. 151<sup>1</sup>. Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri**

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării conform prezentului titlu este obligația importatorului.

#### **Art. 151<sup>2</sup>. Raspunderea individuala si in solidar pentru plata taxei**

(1) Beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul conform art. 150 alin.(1) lit. a), dacă factura prevăzută la alin.155 alin.(5):

a) nu este emisă ;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește una din următoarele informații: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al părților contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate sau serviciilor prestate, elementele necesare calculării bazei de impozitare;

c) nu menționează valoarea taxei sau o menționează incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1) dacă beneficiarul dovedește achitarea taxei către persoana obligată la plata taxei, nu mai este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei.

(3) Furnizorul sau prestatorul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul conform art. 150 alin.(1) lit. b)- e), dacă factura prevăzută la art. 155 alin.(5) sau autofactura prevăzută la art. 155<sup>1</sup> alin.(1):

a) nu este emisă ;



b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una din urmatoarele informatii: numele, adresa, codul de inregistrare in 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 in solidar pentru plata taxei, in situatia in 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. 155<sup>1</sup> alin.(1) :

a) nu este emisa ;

b) cuprinde date incorecte/incomplete in ceea ce priveste una din urmatoarele informatii: denumirea/numele, adresa, codul de inregistrare in scopuri de TVA al partilor contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate, elementele necesare calcularii bazei de impozitare.

(5) Persoana care il reprezinta pe importator, persoana care depune declaratia vamala pentru bunurile importate si proprietarul bunurilor, sunt tinuti raspunzatori individual si in solidar pentru plata taxei impreuna cu importatorul prevazut la art. 151<sup>1</sup>.

(6) Pentru aplicarea regimului de antrepozit de TVA 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 in solidar pentru plata taxei impreuna cu persoana obligata la plata acesteia conform art. 150 alin. (1) lit. a), f), g) si h) si art. 151<sup>1</sup>.

(7) Persoana care desemneaza o alta persoana ca reprezentant fiscal conform art. 150 alin. (2) este tinuta raspunzatoare individual si in solidar pentru plata taxei impreuna cu reprezentantul sau fiscal.

## CAPITOLUL XII. REGIMURI SPECIALE

### **Art. 152. Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici**

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii, si se rotunjestre la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita in 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 serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si cele scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin.(2) lit. a),b), e), si f) daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) lit. c)pct.3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(4) O persoana impozabila nou infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata, conform alin. (2), sub plafonul de scutire, si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare conform alin. (3).

(5) In sensul alin. (4), pentru persoana impozabila care incepe o activitate economica in decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevazut la alin. (1) se determina proportional cu perioada ramasa de la infiintare si pana la sfarsitul anului, fractiunea de luna considerandu-se o luna calendaristica intreaga.

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata, si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa conform art. 153.

(7) Dupa atingerea sau depasirea plafonului de scutire sau dupa exercitarea optiunii prevazuta la alin. (3), persoana impozabila nu mai poate aplica din nou regimul special de scutire, chiar daca ulterior realizeaza o cifra de afaceri anuala inferioara plafonului de scutire.

(8) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferenta achizitiilor, in conditiile art. 145 si 146;

b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau alt document;

c) este obligata sa mentioneze pe orice factura o referire la art. 152, in baza caruia se aplica scutirea.

(9) Prin norme se stabilesc regulile de inregistrare si ajustarile de efectuat in cazul modificarii regimului de taxa.

### **Art. 152<sup>1</sup>. Regimul special pentru agentii de turism**

(1) In sensul aplicarii prezentului articol prin agentii de turism se intelege orice persoana care in nume propriu sau in calitate de agent, intermediaza, ofera informatii sau se angajeaza sa furnizeze persoanelor care calatoresc individual sau in grup, servicii de calatorie, care includ cazarea la hotel, case de oaspeti, camine, locuinte de vacanta si alte spatii folosite pentru cazare, transportul aerian, terestru sau maritim, excursii organizate si alte servicii turistice. Agentiile de turism includ si touroperatorii.

(2) In cazul in care o agentie de turism actioneaza in nume propriu in beneficiul direct al calatorului si utilizeaza livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate de alte persoane, toate operatiunile realizate de agentia de turism in legatura cu calatoria sunt considerate un serviciu unic prestat de agentie in beneficiul calatorului.

(3) Serviciul unic prevazut la alin. (2) are locul prestarii in Romania daca agentia de turism este stabilita sau are un sediu fix in Romania si serviciul este prestat prin sediul din Romania..

(4) Baza de impozitare a serviciului unic prevazut la alin. (2) este constituita din marja de profit, exclusiv taxa, care se determina ca diferenta dintre suma totala ce va fi platita de calator, fara taxa, si costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente

livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii in beneficiul direct al calatorului, in cazul in care aceste livrari si prestari sunt realizate de alte persoane impozabile.

(5) In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii, efectuate in beneficiul direct al clientului, sunt realizate in afara Comunitatii, serviciul unic al agentiei de turism este considerat serviciu prestat de un intermediar si este scutit de taxa. In cazul in care livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in beneficiul direct al clientului sunt realizate atat in interiorul cat si in afara Comunitatii, se considera ca fiind scutita de taxa numai partea serviciului unic prestat de agentia de turism aferenta operatiunilor realizate in afara Comunitatii.

(6) Fara sa contravina prevederilor art. 145, alin. (2), agentia de turism nu are dreptul la deducerea sau rambursarea taxei facturate de persoanele impozabile pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii in beneficiul direct al calatorului si utilizate de agentia de turism pentru furnizarea serviciului unic prevazut la alin. (2).

(7) Agentia de turism poate opta si pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (2), cu urmatoarele exceptii, pentru care este obligatorie taxarea in regim special:

a) cand calatorul este o persoana fizica;

b) in situatia in care serviciile de calatorie cuprind si componente pentru care locul operatiunii se considera ca fiind in afara Romaniei.

(8) Agentia de turism trebuie sa tina, in plus fata de evidentele care trebuie tinute conform prezentului titlu, orice alte evidente necesare pentru stabilirea taxei datorate conform prezentului articol.

(9) Agentiile de turism nu au dreptul sa inscrie taxa in mod distinct in facturi sau in alte documente legale care se transmit calatorului, pentru serviciile unice carora li se aplica regimul special, in acest caz inscriindu-se distinct in documente mentiunea <<TVA inclusa>> .

(10) Atunci cand agentia de turism efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxare cat si operatiuni supuse regimului special, aceasta trebuie sa pastreze evidente contabile separate pentru fiecare tip de operatiune in parte.

## **Art. 152<sup>2</sup> Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati**

(1) In sensul prezentului articol:

a) "Operele de arta" reprezinta:

1. tablouri, colaje si plachete decorative similare, picturi si desene, executate integral de mana, altele decat planurile si desenele de arhitectura, de inginerie si alte planuri si desene industriale, comerciale, topografice sau similare, originale, executate manual, texte manuscrise, reproduceri fotografice pe hartie sensibilizata si copii carbon obtinute dupa planurile, desenele sau textele enumerate mai sus si a articolelor industriale decorate manual (CN cod tarifar 9701);

2. gravuri, stampe si litografii, originale vechi sau moderne, care au fost trase direct in alb-negru sau color, ale uneia sau mai multor placi/planse executate in intregime manual de catre artist, indiferent de proces sau de materialul folosit de acesta, fara a include procese mecanice sau fotomecanice (CN cod tarifar 9702 00 00);

3. productii originale de arta statuara sau de sculptura, din orice material, numai daca sunt executate in intregime de catre artist; copiile executate de catre un alt artist decat autorul originalului (CN cod tarifar 9703 00 00);

4. tapiserii (CN cod tarifar 5805 00 00) si carpete de perete (CN cod tarifar 6304 00 00) executate manual dupa modele originale asigurate de artist, cu conditia sa

existe cel mult 8 copii din fiecare;

5. piese individuale de ceramica executate integral de catre artist si semnate de acesta;

6. emailuri pe cupru, executate integral manual, in cel mult 8 copii numerotate care poarta semnatura artistului sau denumirea/numele atelierului, cu exceptia bijuteriilor din aur sau argint;

7. fotografiile executate de catre artist, scoase pe suport de hartie doar de el sau sub supravegherea sa, semnate si numerotate si limitate la 30 de copii, incluzandu-se toate dimensiunile si monturile;

b) "Obiectele de colectie" reprezinta:

1. timbre postale, timbre fiscale, marci postale, plicuri "prima zi", serii postale complete si similare, obliterate sau neobliterate dar care nu au curs, nici destinate sa aiba curs (CN cod tarifar 9704 00 00),

2. colectii si piese de colectie de zoologie, botanica, mineralogie, anatomie, sau care prezinta un interes istoric, arheologic, paleontologic, etnografic sau numismatic ( CN cod tarifar 9705 00 00),

c) "Antichitatile" sunt obiectele, altele decat operele de arta si obiectele de colectie, cu o vechime mai mare de 100 de ani (CN cod tarifar 9706 00 00),

d) "Bunurile second-hand" sunt bunurile mobile corporale ce pot fi refolosite in starea in care se afla sau dupa efectuarea unor reparatii, altele decat operele de arta, obiectele de colectie sau antichitatile, pietrele pretioase si alte bunuri prevazute in norme,

e) Persoana impozabila revanzatoare este persoana impozabila care, in cursul desfasurarii activitatii economice, achizitioneaza sau importa bunuri second-hand si/sau opere de arta, obiecte de colectie sau antichitati in scopul re-vanzarii, indiferent daca respectiva persoana impozabila actioneaza in nume propriu sau in numele altei persoane in cadrul unui contract de comision la cumparare sau vanzare.

f) "Organizatorul unei vanzari prin licitatie publica" este persoana impozabila care, in desfasurarea activitatii sale economice, ofera bunuri spre vanzare prin licitatie publica in scopul adjudecarii acestora de catre ofertantul cu pretul cel mai mare.

g) "Marja profitului" este diferenta dintre pretul de vanzare aplicat de persoana impozabila revanzatoare si pretul de cumparare, in care:

1. "pretul de vanzare" constituie suma obtinuta de persoana impozabila revanzatoare 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 revanzatoare cumparatorului, cu exceptia reducerilor de pret;

2. "pretul de cumparare" reprezinta tot ce constituie suma obtinuta, conform definitiei "pretului de vanzare", de furnizor de la persoana impozabila revanzatoare.

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 revanzatoare va aplica regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, altele decat 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 din urmasorii furnizori:

a) o persoana neimpozabila; b) o persoana impozabila, in masura in care livrarea efectuata de respectiva persoana impozabila este scutita de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. g); c) o întreprindere mica, in masura in care achizitia respectiva se

refera la bunuri de capital; d) o persoana impozabila revanzatoare, in masura in care livrarea de catre aceasta a fost supusa taxei in regim special.

(3) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare 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 revanzatoare de la autorii acestora sau de la succesorii in drept ai acestora, pentru care exista obligatia colectarii taxei.

(4) In cazul livrarilor prevazute la alin. (2) si al livrarilor prevazute la alin. (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 revanzatoare 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 de antichitati, efectuata in regim special, este scutita de taxa in conditiile art. 143 alin. (1), lit. a), b), h) – m) si o).

(6) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile prevazute la alin.(2) si (3), in masura in care livrarea acestor bunuri se taxeaza in regim special.

(7) Persoana impozabila revanzatoare 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) In cazul in care persoana impozabila revanzatoare 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 in drept ai acestora.

(9) Dreptul de deducere prevazut la alin. (8) ia nastere la data la care este exigibila taxa colectata aferenta livrarii pentru care persoana impozabila revanzatoare 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 revanzatoare, in masura in care livrarea acestor bunuri de catre persoana impozabila revanzatoare este supusa regimului special.

(11) Regimul special nu se aplica pentru:

a) livrarile efectuate de o persoana impozabila revanzatoare pentru bunurile achizitionate in 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, sau care au beneficiat de rambursarea taxei;

b) livrarea intracomunitara de catre o persoana impozabila revanzatoare de mijloace de transport noi scutite de taxa conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(12) Persoana impozabila revanzatoare nu are dreptul sa inscrie taxa aferenta livrarilor de bunuri supuse regimului special, in mod distinct, in facturile emise clientilor. Mentiunea <<TVA inclusa si nedeductibila>> va inlocui suma taxei

datorate, pe facturi si alte documente emise cumparatorului.

(13) In conditiile stabilite prin norme, persoana impozabila revanzatoare care aplica regimul special trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa conform art.156<sup>1</sup> si 156<sup>2</sup>;

b) sa tina evidenta operatiunilor pentru care se aplica regimul special.

(14) In conditiile stabilite prin norme , persoana impozabila revanzatoare care efectueaza atat operatiuni supuse regimului normal de taxa cat si regimului special, trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa tina evidente separate pentru operatiunile supuse fiecarui regim;

b) sa stabileasca taxa colectata in cadrul regimului special pentru fiecare perioada fiscala in care trebuie sa depuna decontul de taxa conform art.156<sup>1</sup> si 156<sup>2</sup>.

(15) Alin. (1) – (14) se aplica si vanzarilor prin licitatie publica efectuate de persoanele impozabila revanzatoare care actioneaza ca organizatori de vanzari prin licitatie publica in conditiile stabilite prin norme.

### **Art. 152<sup>3</sup> - Regimul special pentru aurul de investitii**

(1) "Aurul de investitii" inseamna:

(a) aurul, sub forma de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe pietele de metale pretioase, avand titlul minim de 995/1.000, reprezentate sau nu prin hartii de valoare, cu exceptia lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult 1g;

(b) monedele de aur care indeplinesc urmatoarele conditii:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900/1.000,

2. sunt reconfectionate dupa anul 1800,

3. sau care au constituit moneda legala de schimb in statul de origine, si

4. sunt vandute in mod normal la un pret ce nu depaseste valoarea de piata libera a aurului continut de monede cu mai mult de 80%.

(2) In sensul prezentului articol, nu vor fi luate in considerare monedele care sunt vandute in scop numismatic.

(3) Urmatoarele operatiuni sunt scutite de taxa:

a) livrarile, achizitiile intracomunitare si importul de aur de investitii, inclusiv investitiile in hartii de valoare pentru aurul nominalizat sau nenominalizat, sau negociat in conturi de aur, si cuprinzand mai ales imprumuturile si schimburile cu aur care confera un drept de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii, precum si operatiunile referitoare la aurul de investitii care constau in contracte la termen futures si forward care dau nastere unui transfer al dreptului de proprietate sau de creanta asupra aurului de investitii;

b) serviciile de intermediere in livrarea de aur de investitii prestate de agenti care actioneaza in numele si pe seama unui mandant.

(4) Persoana impozabila care produce aurul de investitii sau transforma orice aur in aur de investitii poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investitii catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(5) Persoana impozabila care livreaza in mod curent aur in scopuri industriale poate opta pentru regimul normal de taxa pentru livrarile de aur de investitii prevazut la alin. (1), lit. a) catre alta persoana impozabila, care in mod normal ar fi scutite conform prevederilor alin. (3) lit. a).

(6) Un intermediar care presteaza servicii de intermediere in livrarea de aur in numele si in contul unui mandant poate opta pentru taxare daca mandantul si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (4).

(7) Optiunile prevazute la alin. (4) - (6) se vor exercita printr-o notificare transmisa organului fiscal competent. Optiunea intra in vigoare la data inregistrarii notificarii la organele fiscale sau la data depunerii acesteia la posta, dupa caz, si se aplica tuturor livrarilor de aur de investitii efectuate de la data respectiva. In cazul optiunii exercitate de un intermediar, optiunea se aplica pentru toate serviciile de intermediere prestate de respectivul intermediar in beneficiul aceluiasi mandant care si-a exercitat optiunea prevazuta la alin. (5). In cazul exercitarii optiunilor prevazute la alin. (4)-(6), persoanele impozabile nu mai pot reveni la regimul special.

(8) In cazul in care livrarea de aur de investitii este scutita conform prezentului articol, persoana impozabila are dreptul sa deduca:

a) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de aur de investitii efectuate de la o persoana care si-a exercitat optiunea de taxare;

b) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile intracomunitare sau importul de aur, care este ulterior transformat in aur de investitii de persoana impozabila sau de un tert in numele persoanei impozabile;

c) taxa datorata sau achitata pentru serviciile prestate in beneficiul sau si care constau in schimbarea forme, greutatei sau puritatii aurului, inclusiv aurului de investitii.

(9) Persoana impozabila care produce aur de investitii sau transforma aurul in aur de investitii are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitiile legate de productia sau transformarea aurului respectiv.

(10) Pentru livrarile de aliaje sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325/1000, precum si pentru livrarile de aur de investitii, efectuate de persoane impozabile care si-au exercitat optiunea de taxare catre cumparatori persoane impozabile, cumparatorul va fi persoana obligata la plata taxei, in conditiile si procedurile stabilite prin norme .

(11) Persoana impozabila care comercializeaza aur de investitii va tine evidenta tuturor tranzactiilor cu aur de investitii si va pastra documentatia care sa permita identificarea clientului in aceste tranzactii. Aceste evidente se vor pastra minimum cinci ani de la sfarsitul anului in care operatiunile au fost efectuate.

#### **Art. 152<sup>4</sup>. Regimul special pentru persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile**

(1) In intelesul prezentului articol:

a) "persoana impozabila nestabilita" inseamna persoana impozabila care nu are un sediu fix si nici nu e stabilita in Comunitate, careia nu i se solicita din alte motive sa se inregistreze in Comunitate in scopul taxei si care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile stabilite in Comunitate;

b) "stat membru de inregistrare" inseamna statul membru pe care il alege persoana impozabila nestabilita pentru declararea inceperii activitatii sale ca persoana impozabila pe teritoriul comunitar, conform prezentului articol;

c) "stat membru de consum" inseamna statul membru in care serviciile electronice au locul prestarii in conformitate cu art. 9 alin.(2) lit. f) din Directiva a 6-a, in care beneficiarul, care nu actioneaza in calitate de persoana impozabila in cadrul unei activitati economice, este stabilit, isi are domiciliul sau resedinta obisnuita.

(2) O persoana impozabila nestabilita ce presteaza servicii electronice, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin.(1) pct. 27, unor persoane neimpozabile stabilite in Comunitate, sau care isi au domiciliul sau resedinta obisnuita intr-un stat membru, poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate. Regimul special permite, printre altele, inregistrarea unei persoane

impozabile nestabilite intr-un singur stat membru conform prezentului articol pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate catre persoane neimpozabile stabilite in Comunitate.

(3) In cazul in care o persoana impozabila nestabilita opteaza pentru regimul special si alege Romania ca stat membru de inregistrare, la data inceperii operatiunilor taxabile persoana respectiva trebuie sa depuna in format electronic o declaratie de incepere 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 inregistrare fiscala, daca este cazul, precum si o declaratie prin care se confirma ca persoana nu este inregistrata in scopuri de TVA in Comunitate. Modificarile ulterioare ale datelor din declaratia de inregistrare trebuie aduse la cunostinta organului fiscal competent pe cale electronica.

(4) La primirea declaratiei de incepere a activitatii, organul fiscal competent va inregistra persoana nestabilita cu un cod de inregistrare special in scopuri de TVA si va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. In scopul inregistrarii nu este necesara desemnarea unui reprezentant fiscal.

(5) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa notifice prin mijloace electronice organul fiscal competent in caz de incetare a activitatii sau in 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 indeplineste una din urmatoarele conditii:

a) persoana impozabila informeaza organul fiscal ca nu mai presteaza servicii electronice;

b) daca organul fiscal competent constata prin alte mijloace ca operatiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au incheiat;

c) persoana impozabila nu mai indeplineste cerintele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabila incalca in mod repetat regulile regimului special.

(7) In termen de 20 de zile de la sfarsitul 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 furnizate sau nu servicii electronice in perioada fiscala de raportare.

(8) Decontul special de taxa trebuie sa contina urmatoarele informatii:

a) codul de inregistrare 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 in care taxa este exigibila;

c) valoarea totala a taxei datorate in Comunitate.

(9) Decontul special de taxa se intocmeste in lei. In cazul in care prestarile de servicii s-au efectuat in alte monede, se va folosi la completarea decontului rata de schimb in vigoare in ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate vor fi cele publicate de Banca Centrala Europeana pentru ziua respectiva, sau cele din ziua urmatoare, daca nu sunt publicate in acea zi.

(10) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa achite suma totala a taxei datorate Comunitatii intr-un cont special in lei deschis la trezorerie, indicat de organul fiscal competent, pana 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 inregistrata in Romania in scopuri de TVA.

(11) Persoana impozabila nestabilita trebuie sa tina evidenta serviciilor pentru care se aplica acest regim special, suficient de detaliat pentru a permite organelor fiscale competente din statele membre de consum sa determine daca decontul prevazut la alin. (7) este corect. Aceste evidente se vor pune 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 incheierea anului in care s-au prestat serviciile.

(12) Persoana impozabila nestabilita ce utilizeaza regimul special nu isi va exercita dreptul de deducere prin decontul special de taxa, conform art. 147<sup>1</sup>, dar isi va putea exercita acest drept prin rambursarea taxei achitate, in conformitate cu prevederile art. 147<sup>2</sup> lit. b), chiar daca o persoana impozabila stabilita in Romania nu ar avea dreptul la o compensatie similara in ceea ce priveste taxa sau un alt impozit similar in conditiile prevazute de legislatia tarii in care isi are sediul persoana impozabila nestabilita.

## CAPITOLUL XIII. OBLIGATII

### **Art. 153. Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA**

(1) Orice persoana impozabila care este stabilita in Romania conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b) si care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica care implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent dupa cum urmeaza:

a) inainte de realizarea unor astfel de operatiuni, in 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 intreprinderile 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 in 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 depasit acest plafon;

c) daca cifra de afaceri realizata in cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin.(1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si pentru persoana impozabila:

a) care efectueaza operatiuni in afara Romaniei ce dau drept de deducere a taxei conform art. 145 alin. (2) lit. b);

b) care efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplica unei persoane tratate ca persoana impozabila numai in virtutea faptului ca efectueaza ocazional livrari intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoana impozabila care nu este stabilita conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b) si nici inregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania in sensul art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) si obligata la plata taxei pentru o livrare de bunuri sau prestare de servicii conform art. 150 alin. (1) lit. a) va solicita inregistrarea in scopuri de TVA la organele fiscale competente, inainte de efectuarea respectivei

livrari de bunuri sau prestari de servicii. Se excepteaza de la prevederile acestui alineat persoanele stabilite in afara Comunitatii care efectueaza servicii electronice catre persoane neimpozabile din Romania si care sunt inregistrate intr-un stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate in Comunitate.

(5) O persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care are sau nu un sediu fix in Romania, care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri , pentru care este obligata la plata taxei conform art. 151 , sau o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa, va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, sau a livrarii intracomunitare (6) Organele fiscale competente vor inregistra in scopuri de TVA conform acestui articol toate persoanele care, in conformitate cu prevederile acestui titlu, sunt obligate sa solicite inregistrarea conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7) In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze in conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5) si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu.

(8) Organele fiscale competente pot anula inregistrarea unei persoane in scopuri de TVA conform acestui articol daca, potrivit prevederilor acestui titlu, persoana nu ar fi fost obligata sa solicite inregistrarea sau nu avea dreptul sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu inregistrarea unei persoane in in scopuri de TVA conform acestui articol in cazul persoanelor impozabile care figureaza in nevidenta speciala si in lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din nevidenta este stabilita prin normele procedurale in vigoare. Dupa anulara inregistrarii in scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita inregistrarea in scopuri de TVA numai daca inceteaza situatia care a condus la scoaterea din evidenta.

(9) Orice persoana inregistrata conform acestui articol, in termen de 15 zile de la producerea oricaruia din evenimentele de mai jos, va anunta in scris organele fiscale competente cu privire la:

a) modificari ale informatiilor declarate in cererea de inregistrare conform acestui articol, sau furnizate prin alta metoda organului fiscal competent in legatura cu inregistrarea sa, sau care apar in certificatul de inregistrare;

b) incetarea activitatii sale economice.

(10) Prin norme se stabilesc conditiile de aplicare a prevederilor prezentului articol.

### **Art. 153<sup>1</sup>. Inregistrarea in scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare**

(1) O persoana impozabila care nu este inregistrata conform art. 153 si care nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153, sau o persoana juridica neimpozabila care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara in Romania, are obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, in cazul in care valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara.

(2) O persoana impozabila care nu este inregistrata conform art. 153 sau care nu este obligata sa se inregistreze conform art. 153, sau o persoana juridica neimpozabila poate solicita sa se inregistreze conform prezentului articol in cazul in care realizeaza achizitii intracomunitare conform art. 126 alin. (6).

(3) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA conform acestui articol orice persoană care, potrivit prevederilor acestui titlu, este obligată să se înregistreze în condițiile alin. (1) și a solicitat înregistrarea.

(4) Dacă o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în condițiile alin. (1) și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

(5) O persoană înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (1) 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) O persoană înregistrată în scopuri de TVA conform alin. (2) al acestui articol poate solicita anularea înregistrării oricând după expirarea a doi ani calendaristici ce 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 doi ani calendaristici prevăzuți la alin. (6), ce 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 acestui articol, se consideră că persoana a optat conform art. 126 alin. (6), cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

(8) 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 acestui articol și solicită anularea conform alin. (5) sau (6).

#### **Art. 154. Prevederi generale referitoare la înregistrare**

(1) Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 153 sau 153<sup>1</sup> va avea prefixul "RO" conform Standardului internațional ISO 3166 - alpha 2.

(2) Anularea înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane nu o va exonera pe respectiva persoană de nici o răspundere ce îi revine conform prezentului titlu pentru orice acțiune anterioară datei anularii, și nici de obligația unei noi cereri în oricare din situațiile în care persoana este obligată să solicite înregistrarea în condițiile prezentului titlu.

(3) Departamentele unei instituții publice se pot înregistra pentru scopuri de TVA dacă pot fi considerate ca parte distinctă din structura organizatorică a instituției publice, prin care se realizează operațiuni impozabile.

(4) Prin norme se stabilesc cazurile în care persoanele nestabilite în România pot fi scutite de înregistrarea pentru scopuri de TVA, conform prevederilor prezentului capitol.

(5) Persoanele înregistrate:

a) conform art. 153 vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA tuturor furnizorilor / prestatorilor sau clienților. Informarea este totuși opțională dacă persoana beneficiază de prestări de servicii conform art. 133 alin. (2) lit. c)- f), h)2 sau i).

b) conform art. 153<sup>1</sup> vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA

furnizorului de fiecare data cand realizeza o achizitie de bunuri intracomunitara. Prin exceptie, comunicarea codului este optionala in cazul in care persoana respectiva beneficiaza de prestari de servicii conform art. 133 alin. (2), lit. c)- f), h)2 sau i). Pentru orice alte operatiuni constand in livrari de bunuri si prestari de servicii se interzice comunicarea codului de inregistrare in scopuri de TVA obtinut in baza art. 153<sup>1</sup> furnizorilor/ prestatorilor sau clientilor.

(6) Persoana impozabila nestabilita in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal va comunica denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri TVA atribuit conform art. 153 reprezentantului sau fiscal , tuturor clientilor sau furnizorilor sai, pentru operatiunile efectuate sau de care a beneficiat in Romania.

#### **Art. 155. Facturarea**

(1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

(2) Orice persoana inregistrata conform art. 153 va trebui sa autofactureze, in temenul prevazut la alin. (1), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii catre sine.

(3) Orice persoana impozabila va emite o factura in termenul stabilit la alin. (1) pentru fiecare vanzare la distanta pe care a efectuat-o in conditiile art. 132, alin. (2).

(4) Orice persoana impozabila va emite o autofactura in termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat in alt stat membru in conditiile art. 128 alin. (10).

(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul / prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, in cazul in care acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale cumparatorului de bunuri sau servicii, daca e cazul;

f) numele si adresa cumparatorului, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA in cazul in care cumparatorul este inregistrat conform art. 153, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentantului fiscal, in cazul in care cealalta parte contractanta nu este stabilita in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal in Romania, in cazul in care reprezentantul fiscal este persoana obligata la plata taxei;

h) codul de inregistrare in scopuri de TVA furnizat de client prestatorului pentru serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c)- f) , h)2 si i);

i) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care se identifica cumparatorul in celalalt stat membru in cazul operatiunii prevazute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j) codul de inregistrare in scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat in alt stat membru si sub care a efectuat achizitia intracomunitara in Romania, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, prevazut la art. 153, al cumparatorului, in cazul aplicarii art. 126 alin. (4) lit. b);

k) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile prevazute in definirea bunurilor in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile / prestate serviciile, sau data incasarii unui avans, cu exceptia cazului in care factura a fost emisa inainte de data livrarii/prestarii sau incasarii avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar exclusiv taxa precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret;

n) indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate exprimata in lei, sau a urmatoarelor mentiuni:

1. in cazul in care nu se datoreaza taxa, o mentiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a ori mentiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fara drept de deducere", "neimpozabila in Romania", sau dupa caz "neinclus in baza de de impozitare";

2. in cazul in care taxa se datoreaza de beneficiar in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)- d) si h) sau art. 160, o mentiune la prevederile acestui titlu sau a Directivei a 6-a sau mentiunea „taxare inversa”;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune;

p) orice alta mentiune ceruta de acest titlu.

(6) Semnarea si stampilarea facturilor nu este obligatorie.

(7) Prin derogare de la alin. (1) si fara sa contravina prevederilor alin. (3), persoana impozabila este scutita de obligatia emiterii facturii pentru operatiunile urmatoare, cu exceptia cazurilor in care beneficiarul solicita factura:

a) transportul persoanelor cu taximetre, precum si transportul persoanelor pe baza biletelor de calatorie sau a abonamentelor;

b) livrari de bunuri prin magazinele de comert cu amanuntul si prestari de servicii catre populatie, consemnate in documente fara nominalizarea cumparatorului;

c) livrari de bunuri si prestari de servicii consemnate in documente specifice care contin cel putin informatiile prevazute la alin. (5).

(8) Prin norme se stabilesc conditiile in care:

a) se poate intocmi o factura centralizatoare pentru mai multe livrari separate de bunuri sau prestari separate de servicii;

b) se pot emite facturi de catre cumparator sau client in numele si in contul furnizorului / prestatorului;

c) se pot transmite facturi prin mijloace electronice;

d) se pot emite facturi de catre un tert in numele si in contul furnizorului / prestatorului;

e) se pot pastra facturile intr-un anumit loc.

(9) Prin derogare de la alin.(5) se poate intocmi o factura simplificata in cazurile stabilite prin norme.

### **Art. 155<sup>1</sup>. Alte documente**

(1) Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila, obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)- e) si h) si art. 151 trebuie sa autofactureze pana cel mai tarziu in a 15-a zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, in cazul in care persoana respectiva nu se afla inca in posesia facturii emisa de furnizor / prestator.

(2) Autofactura prevazuta la alin. (1) trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii autofacturii;
- b) denumirea/numele si adresa partilor implicate in operatiune;
- c) codul de inregistrare in scopuri de TVA prevazut la art. 153 sau, dupa caz , la art. 153<sup>1</sup>, al persoanei care emite autofactura;
- d) data faptului generator, in cazul unei achizitii intracomunitare;
- e) elementele prevazute la art. 155 alin. (5) lit. j);
- f) indicarea, pe cote, a bazei de impozitare si suma taxei datorata;
- g) numarul sub care este inscrisa autofactura in jurnalul de cumparari, in registrul pentru non-transferuri, sau in registrul bunurilor primite, pentru bunurile mobile corporale transportate dintr-un alt stat membru in Romania, pe care persoana impozabila trebuie sa le completeze conform art. 156 alin. (4).

(3) La primirea facturii privind operatiunile prevazute la alin. (1), persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila va inscrie pe factura o referire la autofacturare, si pe autofactura o referire la factura.

(4) In cazul livrarilor in vederea testarii sau pentru verificarea conformitatii, a stocurilor in regim de consignatie sau a stocurilor puse la dispozitia clientului, la data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor persoana impozabila va emite catre destinatarul bunurilor un document care cuprinde urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) denumirea/numele si adresa partilor;
- c) data punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor;
- d) denumirea si cantitatea bunurilor.

(5) In cazurile prevazute la alin. (4) persoana impozabila trebuie sa emita un document catre destinatarul bunurilor in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor de catre acesta din urma. Acest document trebuie sa cuprinda informatiile prevazute la alin.(4), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau a expedierii bunurilor, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(6) Pentru operatiunile mentionate la alin. (4) factura se va emite in momentul in care destinatarul devine proprietarul bunurilor si va cuprinde o referire la documentele emise conform alin. (4) si (5).

(7) Documentele prevazute la alin. (4) si (5) nu trebuie emise in situatia in care persoana impozabila efectueaza livrari de bunuri in regim de consignatie sau livreaza bunuri pentru stocuri puse la dispozitia clientului, din Romania in alt stat membru care nu aplica masuri de simplificare, situatie in care trebuie sa autofactureze transferul de bunuri, conform art. 155 alin.(4).

(8) In cazul in care persoana impozabila care pune la dispozitie bunurile sau le expediază destinatarului nu este stabilita in Romania, nu are obligatia sa emita documentele prevazute la alin. (4) si (5). In acest caz, persoana impozabila care este destinatarul bunurilor in Romania va fi cea care va emite un document care cuprinde informatiile prevazute la alin.(4), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data primirii bunurilor.

(9) Persoana impozabila ce primeste bunurile in Romania, in cazurile prevazute la alin. (8), va emite, de asemenea, un document in momentul returnarii partiale sau integrale a bunurilor. Acest document cuprinde informatiile prevazute la alin.(4), cu exceptia datei punerii la dispozitie sau expedierii, care este inlocuita de data la care bunurile sunt returnate. In plus, se va face o referinta la acest document in factura primita, la momentul la care persoana impozabila devine proprietara bunurilor sau la momentul la care se considera ca bunurile i-au fost livrate.

(10) Transferul partial sau integral de active prevazut la art. 128 alin. (7) si art. 129 alin. (7) se va evidentia intr-un document, intocmit de partile implicate in operatiune, fiecare parte primind o copie a acestuia. Acest document trebuie sa contina urmatoarele informatii:

- a) un numar de ordine secvential si data emiterii documentului;
- b) data transferului;
- c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA prevazut la art. 153 al ambelor parti, dupa caz;
- d) o descriere exacta a operatiunii;
- e) valoarea transferului.

#### **Art. 156. Evidenta operatiunilor**

(1) Toate persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Toate persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica ca persoane inregistrate in scopuri de TVA conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.

(3) Toate persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizitiilor intracomunitare.

(4) Evidentele prevazute la alin. (1)- (3) trebuie intocmite si pastrate astfel incat sa cuprinda informatiile, documentele si conturile, inclusiv registrul non-transferurilor si registrul bunurilor primite din alt stat membru, in conformitate cu prevederile din norme.

(5) In cazul asociatiilor in participatiune care nu constituie o persoana impozabila, drepturile si obligatiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului încheiat între parti.

#### **Art. 156<sup>1</sup>. Perioada fiscala**

(1) Perioada fiscala este luna calendaristica.

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscala este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere care nu a depasit plafonul de 100.000 de euro, al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor .

(3) Persoana impozabila care se inregistreaza in cursul anului trebuie sa declare, cu ocazia inregistrarii conform art. 153, cifra de afaceri pe care preconizeaza sa o realizeze in perioada ramasa pana la sfarsitul anului calendaristic. Daca cifra de afaceri estimata nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va depune deconturi trimestriale in anul inregistrarii.

(4) Daca cifra de afaceri efectiv obtinuta in anul inregistrarii, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg, depaseste plafonul

prevazut la alin. (2), in anul urmator perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri efectiva nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrului calendaristic ca perioada fiscala.

(5) Persoana impozabila care potrivit alin.(2) si (4) are obligatia depunerii deconturilor trimestriale, trebuie sa depuna la organele fiscale teritoriale o notificare in care sa mentioneze cifra de afaceri din anul precedent, obtinuta sau, dupa caz recalculata pana la data de 25 ianuarie a anului urmator.

(6) Prin norme se stabilesc situatiile si conditiile in care se poate folosi o alta perioada fiscala decat luna sau trimestrul calendaristic, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca un an calendaristic.

#### **Art. 156<sup>2</sup>. Decontul de taxa**

(1) Toate persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.

(2) Decontul de taxa intocmit de persoanele inregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia nastere dreptul de deducere in perioada fiscala de raportare si, dupa caz, suma taxei pentru care se exercita dreptul de deducere in conditiile prevazute la art. 147<sup>1</sup> alin.(2), suma taxei colectate a carei exigibilitate ia nastere in perioada fiscala de raportare, si, dupa caz, suma taxei colectate care nu a fost inscrisa in decontul perioadei fiscale in care a luat nastere exigibilitatea taxei, precum si alte informatii prevazute in modelul stabilit de Ministerul Finantelor Publice.

(3) Datele inscrise incorect intr-un decont de taxa se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare si se vor inscrie la randurile de regularizari.

#### **Art. 156<sup>3</sup>. Alte declaratii**

(1) Persoanele inregistrate conform art. 153<sup>1</sup>, dar neinregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa pentru:

a) achizitii intracomunitare, altele decat achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile;

b) operatiuni pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin.(1) lit.c), d) si e

(2) Persoanele impozabile neinregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa pentru operatiunile pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. b).

(3) Persoanele care nu sunt inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de mijloace noi de transport.

(4) Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate conform art. 153 sau persoanele juridice neimpozabile trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de produse accizabile.

(5) Decontul special de taxa pe valoarea adaugata trebuie intocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice si se depune pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor in situatiile prevazute la alin.(1)-(4) . Decontul special trebuie depus numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei.



(6) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art. 152 alin.(2), realizata la finele unui an calendaristic este inferioara sumei de 10.000 euro calculata la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale de care apartin pana la data de 25 februarie a anului urmator, urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, si suma taxei, catre persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, si suma taxei aferente, catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

(7) Persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri, astfel cum este prevazuta la art.152 alin.(2) dar excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, realizata la finele unui an calendaristic este intre 10.000- 35.000 euro, calculata la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului, trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie a anului urmator, urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

b) suma totala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii catre persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

c) suma totala si taxa aferenta a achizitiilor de la persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153;

d) suma totala a achizitiilor de la persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

(8) Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 care presteaza servicii de transport international trebuie sa comunice printr-o notificare scrisa organelor fiscale competente, pana la data de 25 februarie a anului urmator, suma totala a veniturilor obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane cu locul de plecare din Romania.

#### **Art. 156<sup>4</sup>. Declaratia recapitulativa**

(1) Fiecare persoana impozabila inregistrata conform art. 153 trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unui trimestru calendaristic, o declaratie recapitulativa privind livrarile intracomunitare, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde urmatoarele informatii:

a) suma totala a livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei in conditiile art. 143 alin. (2) lit. a) si d) pe fiecare cumparator, pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in trimestrul calendaristic respectiv;

b) suma totala a livrarilor de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare prevazute la art. 132<sup>1</sup> alin. (5) lit. b), efectuate in statul membru de sositie al bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrarii ulterioare ce are desemnat un cod T, si pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in trimestru calendaristic respectiv;

(2) Fiecare persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 si 153<sup>1</sup> trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25, inclusiv, a lunii urmatoare unui trimestru calendaristic, o declaratie recapitulativa privind achizitiile intracomunitare, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde urmatoarele informatii:

a) suma totala a achizitiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care aceasta persoana impozabila este obligata la plata taxei conform art. 151 si pentru care exigibilitatea taxei a intervenit in trimestrul calendaristic respectiv;

b) suma totala a achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare pentru care furnizorul a desemnat persoana impozabila beneficiara drept persoana obligata la plata taxei in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) lit. e).

(3) Declaratiile recapitulative se depun numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru astfel de operatiuni.

#### **Art. 157. Plata taxei la buget**

(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale, pana la data la care are obligatia depunerii unuia din deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156<sup>2</sup> si 156<sup>3</sup>.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidentia in decontul prevazut la art. 156<sup>2</sup> atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145, 146, 147 si 147<sup>1</sup>, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor sau serviciilor achizitionate in beneficiul sau si pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b) - h).

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Importatorii persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156<sup>2</sup> atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in limitele si conditiile stabilite la art. 145, 146, 147 si 147<sup>1</sup>.

(6) In cazul in care persoana impozabila nu este stabilita in Romania si este scutita, in conditiile art. 154 alin. (4) de la inregistrare conform art. 153, organele fiscale competente trebuie sa emita o decizie in care sa precizeze modalitatea de plata a taxei pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii realizate ocazional, pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei.

#### **Art. 158. Responsabilitatea platitorilor si a organelor fiscale**

(1) Orice persoana obligata la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a acestei taxe catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a decontului si declaratiilor prevazute la art. 156<sup>2</sup> si 156<sup>3</sup>, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu si legislatiei vamale in vigoare.

(2) Taxa se administreaza de catre organele fiscale si de autoritatile vamale, pe baza competentelor lor, asa cum sunt prevazute in prezentul titlu, in norme si in legislatia vamala in vigoare.

### **CAPITOLUL XIV. DISPOZITII COMUNE**

#### **Art. 159 Corectarea documentelor**

Corectarea informatiilor înscrise în facturi, sau alte documente care tin loc de factura, se efectueaza astfel:

a) in 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 să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului.

#### **Art. 160 - Măsuri de simplificare**

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) clădirile, partile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare;

c) lucrările de construcții-montaj;

d) bunurile și/sau servicii livrate sau prestate de, sau către, firmele aflate în proces de lichidare judiciară sau faliment;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea <<taxare inversă>>, fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evaluează atât ca taxa colectată cât și ca taxa deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat <<taxare inversă>> în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea <<taxare inversă>> în factura și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).

### **CAPITOLUL XV. DISPOZIȚII TRANZITORII**

#### **Art. 161 Dispoziții tranzitorii**

(1) În aplicarea alin.(2)-(14):

a) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind construit înainte de data aderării dacă acel bun imobil, sau o parte a acestuia, a fost prima dată utilizat înainte de data aderării;

b) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat ca fiind achizitionat inainte de data aderarii daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzator la cumparator s-au indeplinit inainte de data aderarii.

c) un bun imobil, sau o parte a acestuia, este considerat transformat sau modernizat pana la data de data aderarii daca, dupa transformare sau modernizare, a fost prima data utilizat inainte de data aderarii.

(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 din operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, prin derogare de la prevederile art. 149 va ajusta taxa in conditiile prevazute prin norme.

(3) Persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente pentru un bun imobil, sau a unei parti din acesta, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, opteaza pentru taxarea oricareia din 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 in conditiile prevazute prin norme.

(4) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a 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 in conditiile prevazute prin norme.

(5) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a 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) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii nu depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a 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 in conditiile prevazute prin norme.

(7) In situatia in care un bun imobil, sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat inainte de data aderarii, este transformat sau modernizat dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei transformari sau modernizari efectuate dupa data aderarii depaseste 20% din valoarea bunului imobil, sau a unei parti a 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 construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte 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 in 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 construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, si care opteaza la sau dupa data aderarii pentru a 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) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea tuturor transformarilor sau modernizarilor 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 inainte si dupa data aderarii conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(11) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata, sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei 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 inainte si dupa data aderarii conform art. 149.

(12) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata, sau orice alt teren care nu este construibil, construite, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei 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 inainte si dupa data aderarii conform art. 149, dar perioada de ajustare este limitata la 5 ani.

(13) In situatia in care o constructie sau o parte din aceasta, terenul pe care este situata, sau orice alt teren care nu este construibil, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii, sunt transformate sau modernizate dupa data aderarii, iar valoarea fiecarei 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 a nu 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 inainte si dupa data aderarii conform art. 149.

(14) Prevederile alin. (8) - (13) nu sunt aplicabile in cazul livrarii unei constructii noi sau a unei parti din aceasta, astfel cum este defnita la art. 141 alin.(2) lit.f).

(15) In cazul contractelor de vanzare de bunuri cu plata in rate incheiate 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 din datele specificate in contract pentru plata ratelor. In cazul contractelor de leasing incheiate valabil anterior datei de 31 decembrie 2006, inclusiv, si care se deruleaza si dupa data aderarii, dobanzile aferente ratelor scadente dupa data aderarii nu se cuprind in baza de impozitare a taxei. Prevederile prezentului alineat nu se aplica in situatia in care prin acte aditionale incheiate dupa data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a prevederilor prezentului act normativ, valabilitatea contractelor de vanzare cu plata in rate si/sau contractelor de leasing este prelungita dupa data aderarii.

(16) In cazul bunurilor mobile corporale introduse in țară inainte de data aderarii de societățile 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 achiziționate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului contractului.

(17) Obiectivele de investitii finalizate printr-un bun de capital, al caror an urmator celui de punere in functiune este anul aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile prevazut la art. 149.

(18) Certificatele de scutire de taxa eliberate pana la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara sau de persoane fizice, isi pastreaza valabilitatea pe perioada derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2006 pentru operatiuni care vor avea loc dupa data aderarii.

(19) In cazul contractelor ferme incheiate pana la data de 31 decembrie 2006, inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data intrarii in vigoare a contractelor pentru urmatoarele operatiuni:

a) activitatile de cercetare-dezvoltare si inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor si proiectelor precum si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare, in programele nucleu si in 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 in parteneriat international, regional si bilateral;

b) lucrarile de constructii, amenajari, reparatii si intretinere la monumentele care comemoreaza combatanti, eroi, victime ale razboiului si ale Revolutiei din Decembrie 1989.

(20) Actelor aditionale la contractele prevazute la alin.(18), incheiate dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale in vigoare dupa data aderarii.

(21) Pentru garantiile de buna executie *reținute din contravaloarea lucrărilor de construcții-montaj, evidențiate ca atare în facturi fiscale* pana la 31 decembrie 2006, inclusiv, se aplica prevederile legale in vigoare la data constituirii garantiilor respective in ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

(22) Pentru lucrarile imobiliare care se finalizeaza intr-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat inainte 1 ianuarie 2007 ca plata taxei sa se efectueze la data livrării bunului imobil, se aplica prevederile legale in vigoare la data la care si-au exprimat aceasta optiune.

(23) Operatiunile efectuate de la data aderarii in baza unor contracte in derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de art. 161<sup>1</sup>.

### **Art. 161<sup>1</sup> Operatiuni efectuate inainte si de la data aderarii**

(1) Prevederile in vigoare la momentul in care bunurile au fost plasate intr-unul din regimurile suspensive prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7, sau intr-un regim similar in Bulgaria, se vor aplica in continuare de la data aderarii, pana la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci cand respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii:

- a) au intrat in Romania inaintea datei aderarii, si
- b) au fost plasate intr-un astfel de regim la intrarea in Romania, si
- c) nu au fost scoase din respectivul regim inaintea datei aderarii.

(2) Aparitia oricarui din evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:

a) iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

b) scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;

c) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit intern initiate in Romania inaintea datei aderarii in scopul livrării de bunuri cu plata in Romania inaintea datei aderarii, de catre o persoana impozabila ce actioneaza ca atare. O livrare de bunuri prin posta va fi considerata in acest scop procedura interna de tranzit;

d) incheierea in Romania a unei proceduri de tranzit extern initiate inaintea datei aderarii;

e) orice neregula sau incalcare a legii comisa in Romania in timpul unei proceduri de tranzit intern initiate in conditiile mentionate la lit. c) sau in timpul unei proceduri de tranzit extern mentionate la lit. d);

f) utilizarea in Romania de la data aderarii, de catre orice persoana, a bunurilor livrate acesteia inaintea datei aderarii, din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, daca:

1. livrarea acestor bunuri a fost scutita sau era probabil ca va fi scutita in conditiile art.143 alin. (1) lit. a) si b); si

2. respectivele bunuri nu au fost importate inaintea datei aderarii, in Bulgaria sau in spatiul comunitar asa cum era acesta inaintea datei aderarii.

(3) Cand are loc un import de bunuri in oricare din situatiile mentionate la alin.

(2), nu exista nici un fapt generator de taxa daca:

a) bunurile sunt expediate sau transportate in afara spatiului comunitar asa cum este acesta de la data aderarii, sau

b) bunurile importate in sensul alin. (2), lit. a) nu reprezinta mijloace de transport si sunt re-expediate sau transportate catre statul membru din care au fost exportate si catre persoana care le-a exportat; sau

c) bunurile importate in sensul alin. (2) lit. a) reprezinta mijloace de transport care au fost achizitionate sau importate, inaintea datei aderarii, in conditiile generale de impozitare din Romania, Bulgaria sau alt stat membru din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii, si/sau nu au beneficiat de scutire de la plata taxei sau de rambursarea acesteia ca urmare a exportului. Aceasta conditie se considera indeplinita atunci cand data primei utilizari a acestui mijloc de transport este mai devreme de 1 ianuarie 1999.”

### **83. Titlul VII “Accize” va avea urmatorul cuprins:**

CAPITOLUL I  
**Accize armonizate**  
**SECȚIUNEA 1**  
**Dispoziții generale**

#### **Sfera de aplicare**

**Art.162.** - Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat, pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

- a) bere;
- b) vinuri;
- c) bauturi fermentate, altele decât bere si vinuri;
- d) produse intermediare;
- e) alcool etilic;
- f) produse din tutun;
- g) produse energetice;
- h) energie electrica.

#### **Definiții**

**Art.163.** - În înțelesul prezentului titlu, se vor folosi următoarele definiții:

- a) *produsele accizabile* sunt produsele prevăzute la art. 162;
- b) *producția de produse accizabile* reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice formă;
- c) *antrepozitul fiscal* este locul, aflat sub controlul autorității fiscale competente, unde produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv, de către antrepozitarul autorizat, în exercițiul activității, în anumite condiții prevăzute de prezentul titlu și de norme;
- d) *antrepozitul vamal* este locul aprobat de autoritatea vamală conform Codului vamal al României;
- e) *antrepozitarul autorizat* este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea fiscală competentă, în exercitarea activității acesteia, să producă, să transforme, să dețină, să primească și să expedieze produse accizabile, într-un antrepozit fiscal;
- f) *regimul suspensiv* este regimul fiscal conform căruia plata accizelor este suspendată pe perioada producerii, transformării, deținerii și deplasării produselor;



g) *documentul administrativ de însoțire* a mărfii - DAI - este documentul care trebuie folosit la mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv;

h) *documentul de însoțire simplificat* - DIS - este documentul care trebuie folosit la mișcarea intracomunitară a produselor accizabile cu accize platite;

i) *codul NC* reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, conform Nomenclurii Combinată din Tariful Vamal Comun valabil în anul anterior anului în curs;

j) *operatorul înregistrat* este persoana fizică sau juridică autorizată să primească în exercitarea activității economice produse supuse accizelor în regim suspensiv, provenite din alte state membre ale Uniunii Europene; acest operator nu poate deține sau expedia produse în regim suspensiv;

k) *operatorul neînregistrat* este persoana fizică sau juridică autorizată în exercitarea profesiei sale, să efectueze, cu titlu ocazional, aceleași operațiuni prevăzute pentru operatorul înregistrat.

### **Teritoriul comunitar**

**Art.163<sup>1</sup>.** – (1) Prevederile Capitolului I din prezentul titlu se aplică pe teritoriul Comunității, așa cum este definit pentru fiecare stat membru de către Tratatul de înființare a Comunității Economice Europene, și în special de art. 227, cu excepția următoarelor teritorii naționale:

a) pentru Republica Federală Germania: insula Helgoland și teritoriul Busingen;

b) pentru Republica Italiană: Livigno, Campione d'Italia și apele italiene ale lacului Lugano;

c) pentru Regatul Spaniei: Ceuta, Melilla și insulele Canare;

d) pentru Republica Franceză, teritoriile de peste mări.

(2) Operațiunile efectuate provenind din sau având ca destinație:

a) Principatul Monaco, vor fi tratate ca operațiuni efectuate provenind din sau având ca destinație Republica Franceză;

b) Jungholz și Mittelberg (Kleines Walertal), vor fi tratate ca operațiuni efectuate provenind din sau având ca destinație Republica Federală Germania;

c) Insula Man, vor fi tratate ca operațiuni efectuate provenind din sau având ca destinație Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord;

d) San Marino, vor fi tratate ca operațiuni efectuate provenind din sau având ca destinație Republica Italiană.

### **Faptul generator**

**Art. 164.** - Produsele prevăzute la art. 162 sunt supuse accizelor în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor în acest teritoriu.

### **Exigibilitatea**

**Art.165.** - Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

### **Eliberarea pentru consum**

**Art.166.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *eliberarea pentru consum* reprezintă:

a) orice ieșire, inclusiv ocazională, a produselor accizabile din regimul suspensiv;

b) orice producție, inclusiv ocazională, de produse accizabile în afara regimului suspensiv;

c) orice import, inclusiv ocazional, de produse accizabile - cu excepția energiei electrice, gazului natural, carbunelui și cocsului -, dacă produsele accizabile nu sunt plasate în regim suspensiv;

d) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal, altfel decât ca materie primă;

e) orice deținere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;

f) recepția, de către un operator înregistrat sau neînregistrat, de produse accizabile, deplasate de la un antrepozit fiscal dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene.

(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 acciza nu a fost plătită în România.

(3) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute la secțiunea a 5-a din prezentul capitol și conform prevederilor din norme, către:

a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;

b) un comerciant înregistrat în alt stat membru;

c) un comerciant neînregistrat în alt stat membru;

d) o țară din afara teritoriului comunitar.

(4) Nu se consideră eliberare pentru consum distrugerea de produse accizabile într-un antrepozit fiscal, datorată unor cazuri fortuite sau de forță majoră ori neîndeplinirii condițiilor legale de comercializare, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

### **Importul**

**Art.167** - (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) plasării produselor accizabile în zone libere, antrepozite libere sau porturi libere în condițiile prevăzute de legislația vamală în vigoare.

(2) Se consideră, de asemenea, import:

a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, în cazul în care produsul rămâne în România;

b) utilizarea în scop personal în România a unor produse accizabile plasate în regim vamal suspensiv;

c) apariția oricărui alt eveniment care generează obligația plății accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.

### **Producerea și deținerea în regim suspensiv**

**Art.168** - (1) Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.

(2) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică pentru berea, vinurile și băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, produse în gospodăriile individuale pentru consumul propriu.

(4) Prevederile alin.(1) și (2) nu se aplică pentru energie electrică, gaz natural,

carbune si coacs.

## **SECȚIUNEA a 2-a** **Produse accizabile**

### **Bere**

**Art.169.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *bere* reprezintă orice produs încadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00, având, și într-un caz, și în altul, o concentrație alcoolică mai mare de 0,5% în volum.

(2) Pentru berea produsă de micii producători independenți, care dețin instalații de fabricație cu o capacitate nominală care nu depășește 200.000 hl/an, se aplică accize specifice reduse. Același regim se aplică și pentru berea provenita de la micii producători independenți din statele membre, care au o capacitate nominală de producție care nu depășește 200.000 hl/an.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat ca producător de bere are obligația de a depune la autoritatea fiscală competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind capacitățile de producție pe care le deține, conform prevederilor din norme.

(4) Beneficiază de nivelul redus al accizelor toți agenții economici mici producători care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt agenți economici producători de bere care, din punct de vedere juridic și economic, sunt independenți față de orice alt agent economic producător de bere; utilizează instalații fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spații de producție diferite de cele ale oricărui alt agent economic producător de bere și nu funcționează sub licență de produs a altui agent economic producător de bere.

(5) În situația în care antrepozitarul autorizat pentru producția de bere, care beneficiază de nivelul redus al accizelor, își mărește capacitatea de producție, prin achiziționarea de noi capacități sau extinderea celor existente, acesta va înștiința în scris autoritatea fiscală competentă, despre modificările produse, va calcula și va vărsa la bugetul de stat accizele, în cuantumul corespunzător noii capacități de producție, începând cu luna imediat următoare celei în care a avut loc punerea în funcțiune a acesteia, potrivit prevederilor din norme.

(6) Este exceptată de la plata accizelor berea fabricată de persoana fizică și consumată de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie vândută.

### **Vinuri**

**Art.170.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *vinurile* sunt:  
a) vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos, așa cum este definit la lit. b), și care:

1. au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare; sau

2. au o concentrație alcoolică mai mare de 15% în volum, dar care nu depășește 18% în volum, au fost obținute fără nici o îmbogățire, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă 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 *ciupercă*, fixat cu ajutorul legăturilor 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 conținut 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.

#### **Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri**

**Art.171.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri*, reprezintă:

a) *alte băuturi fermentate liniștite* care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art.170, ca și toate produsele încadrate la codurile NC 2206 00, cu excepția altor băuturi fermentate spumoase, așa cum sunt definite la lit. b), și a produsului prevăzut la art.169, 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 conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

b) *alte băuturi 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 intră sub incidența art.170 și care sunt prezentate în sticle închise cu un dop tip *ciupercă*, fixat cu ajutorul legăturilor 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 conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare.

(2) Sunt exceptate de la plata accizelor băuturile 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.

#### **Produse intermediare**

**Art.172.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *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 intră sub incidența art. 169 -171.

(2) Se consideră *produse intermediare* și orice băutură fermentată liniștită prevăzută la art. 171 alin. (1) lit. a), care are o concentrație alcoolică ce depășește 5,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare, și orice băutură fermentată spumoasă prevăzută la art. 171 alin. (1) lit. b), care are o concentrație alcoolică ce depășește 8,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare.

#### **Alcool etilic**

**Art.173.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *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 la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;

c) țuica și rachiuri de fructe;

d) orice alt produs, în soluție sau nu, care conține băuturi spirtoase potabile.

(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 40% în volum, se accizează prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicată alcoolului etilic, potrivit prevederilor din norme.

(3) Pentru alcoolul etilic produs în micile distilării a căror 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 norme.

### **Produse din tutun**

**Art.174.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *produse din tutun* sunt:

a) țigărete;

b) țigări și țigări de foi;

c) tutun de fumat:

1. tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigărete;

2. alte tutunuri de fumat.

(2) Se consideră *țigărete*:

a) rulourile de tutun destinate fumatului ca atare și care nu sunt țigări sau țigări de foi, în sensul alin. (3);

b) rulourile de tutun care se pot introduce într-un tub de hârtie de țigărete, prin simpla mânăuire neindustrială;

c) rulourile de tutun care se pot înfășura în hârtie de țigărete, prin simpla mânăuire neindustrială;

d) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respectă criteriile prevăzute la lit. a), b) sau c).

(3) Se consideră *țigări sau țigări de foi*, dacă se pot fuma ca atare, după cum urmează:

a) rulourile de tutun care conțin tutun natural;

b) rulourile de tutun care au un înveliș exterior din tutun natural;

c) rulourile de tutun care au o umplutură din amestec tăiat fin, înveliș exterior de culoare normală a unei țigări, care acoperă complet produsul, inclusiv filtrul, dar exclusiv muștiucul, dacă este cazul, și un liant, cu condiția ca:

1. învelișul și liantul să fie din tutun reconstituit;

2. masa unitară a rolei de tutun, excluzând filtrul sau muștiucul, să nu fie sub 1,2 grame; și

3. învelișul să fie fixat în formă de spirală, cu un unghi ascuțit de minimum 30 grade față de axa longitudinală a țigării.

d) rulourile de tutun, care au o umplutură din amestec tăiat fin, înveliș exterior de culoare normală a unei țigări, din tutun reconstituit, care acoperă complet produsul, inclusiv filtrul, dar exclusiv muștiucul, dacă este cazul, cu condiția ca:

1. masa unitară a ruloului, excluzând filtrul și muștiucul, să fie egală sau mai mare de 2,3 grame; și

2. circumferința ruloului de tutun de minimum o treime din lungimea țigării să nu fie sub 34 mm.

e) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dar care respectă criteriile de la lit. a), b), c) sau d) și are învelișul din tutun natural, învelișul și liantul din tutun reconstituit sau învelișul din tutun reconstituit.

(4) Se consideră *tutun de fumat*:

a) tutunul tăiat sau fărâmițat într-un alt mod, răsucit sau presat în bucăți, și care poate fi fumat fără prelucrare industrială;

b) deșeurile de tutun prelucrate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu sunt prevăzute la alin. (2) și (3);

c) orice produs care conține parțial alte substanțe decât tutunul, dacă produsul respectă criteriile de la lit. a) sau b).

(5) Se consideră *tutun de fumat fin tăiat destinat rulării 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 lățime sub 1 mm;

b) tutunul de fumat pentru care mai mult de 25% din greutate o reprezintă particulele de tutun ce au o lățime mai mare de 1 mm, dacă tutunul de fumat este vândut sau destinat vânzării pentru rularea țigaretelor.

(6) Se consideră *alt tutun de fumat* orice tutun de fumat care nu este tutun de fumat tăiat fin.

(7) Un rulo de tutun prevăzut la alin. (2) este considerat, pentru aplicarea accizei, ca două țigarete - atunci când are o lungime, excluzând filtrul și muștiucul, mai mare de 9 cm, fără să depășească 18 cm; ca trei țigarete - când are o lungime, excluzând filtrul și muștiucul, mai mare de 18 cm, fără să depășească 27 cm, și așa mai departe.

### **Produse energetice**

**Art.175.** - (1) În înțelesul prezentului titlu, *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, numai dacă 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 sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

(2) Intra sub incidența prevederilor de la secțiunile a 4-a și a 5-a ale capitolului I din prezentul titlu, 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 5-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 pentru motor;*

*h) produsele cu codul NC 3824 90 99 daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau pentru motor.*

*(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt:*

*a) benzina cu plumb cu codurile: NC 2710 11 31; 2710 11 51 si 2710 11 59;*

*b) benzina fara plumb cu codurile: NC 2710 11 31; NC 2710 11 41; 2710 11 45 si 2710 11 49;*

*c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pana la 2710 19 49;*

*d) petrol lampant (kerosen) cu codurile : NC 2710 19 21 si 2710 19 25;*

*e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 pâna la 2711 19 00;*

*f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 si 2711 21 00;*

*g) pacura cu codurile NC de la 2710 19 61 pâna la 2710 19 69;*

*h) carbune si cocs cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.*

(4) Produsele energetice, altele decât cele de la alin.(3), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare sau utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat în functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor, echivalent.

(5) Pe lângă produsele energetice prevazute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.

(6) Pe lângă produsele energetice prevazute la alin. (1), orice alt produs cu exceptia turbei, destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat pentru incalzire este accizat cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.

(7) Consumul de produse energetice în incinta unui loc de productie de produse energetice nu reprezinta eliberare pentru consum atunci când se efectueaza în scopuri de productie. Când acest consum se efectueaza în alte scopuri decât cel de productie si, în special, pentru propulsia vehiculelor, se considera eliberare pentru consum.

### **Gaz natural**

**Art.175<sup>1</sup>.** - (1) Gazul natural va fi supus accizelor iar acciza va deveni exigibila la momentul livrării acestui produs, de catre furnizorii autorizati potrivit legii, direct catre consumatorii finali.

(2) Furnizorul autorizat care distribuie gaz natural direct catre consumatorul final, are obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

### **Carbune si cocs**

**Art.175<sup>2</sup>.** - (1) Carbunele si cocsul vor fi supuse accizelor iar acciza va deveni exigibila la momentul livrării acestor produse de catre companiile de extractie si respectiv de productie.

(2) Companiile de extractie a carbunelui si cele de productie a cocsului, in calitate de operatori cu produse accizabile, au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

### **Energie electrica**

**Art.175<sup>3</sup>.** - (1) In întelesul prezentului titlu, *energia electrica* este produsul cu codul NC 2716.

(2) Energia electrica nu intra sub incidenta sectiunilor a 4-a si a 5-a din prezentul capitol.

(3) Nu este considerat ca fiind eliberare pentru consum, consumul de electricitate destinat productiei de energie electrica, productiei combinate de energie electrica si energie termica, precum si consumul utilizat pentru mentinerea capacitatii de a produce, de a transporta si de a distribui energie electrica, in limitele stabilite de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei.

(4) Furnizorul autorizat, care furnizeaza energie electrica direct consumatorilor finali, are obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

### **Exceptii**

**Art. 175<sup>4</sup>** - (1) Prevederile privind accizarea nu se vor aplica pentru:

1) caldura rezultate si produsele cu codurile NC 4401 si 4402;

2) urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau pentru incalzire;

b) utilizarea duala a produselor energetice.

Un produs energetic este utilizat dual atunci cand este folosit atat in calitate de combustibil pentru incalzire, cat si in alte scopuri decat pentru motor sau pentru incalzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimica si in procesele electrolitice si metalurgice se considera a fi utilizare duala;

c) energia electrica utilizata in principal in scopul reducerii chimice si in procesele electrolitice si metalurgice;

d) energia electrica, atunci cand reprezinta mai mult de 50% din costul unui produs, potrivit prevederilor din norme;

e) procesele mineralogice, potrivit prevederilor din norme.

(2) Nu se considera productie de produse energetice:

a) operatiunile pe durata carora sunt obtinute accidental mici cantitati de produse energetice, potrivit prevederilor din norme;

b) operatiunile prin care utilizatorul unui produs energetic face posibila re folosirea sa in cadrul intreprinderii sale, cu conditia ca acciza deja platita pentru un asemenea produs sa nu fie mai mica decat acciza care poate fi convenita daca produsul energetic re folosit va fi pasibil de impunere;

c) o operatie constand din amestecul - in afara unui loc de productie sau a unui antrepozit fiscal -, a 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 decat 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.

## **SECȚIUNEA a 3-a** **Nivelul accizelor**

### **Nivelul accizelor**

**Art.176.** - (1) Nivelul accizelor pentru următoarele produse este:

Nr	Denumirea produsului	U.M.	Acciza (echivalent)
----	----------------------	------	---------------------



crt	sau a grupei de produse		euro/U.M.)
0	1	2	3
1	Bere din care: 1.1. Bere produsă de producătorii independenți cu o capacitate de producție anuală ce nu depășește 200 mii hl	hl/1 grad Plato <sup>1)</sup>	0,748  0,43
2	Vinuri 2.1. Vinuri liniștite 2.2. Vinuri spumoase	hl de produs	0,00 34,05
3	Băuturi fermentate, altele decat bere și vinuri 3.1. liniștite 3.2. spumoase	hl de produs	0,00 34,05
4	Produse intermediare	hl de produs	51,08
5	Alcool etilic  5.1. Alcool etilic produs in micile distilerii a caror productie nu depaseste 10 hl alcool pur/an	hl alcool pur <sup>2)</sup>	750,00  475,00
Produse din tutun *)			
6	Țigarete	1.000 țigarete	16,28+29%
7	Țigări și țigări de foi	1.000 bucăți	34,50
8	Tutun de fumat destinat rularii in tigarete	kg	46,00
9	Alte tutunuri de fumat	kg	46,00
Produse energetice			
10	Benzine cu plumb	tonă 1.000 litri	547,00 421,19
11	Benzine fără plumb	tonă 1.000 litri	425,06 327,29
12	Motorine	tonă 1.000 litri	307,59 259,91
13	Păcură	1.000 kg	13,00
14	Gaze petroliere lichefiate, din care: 14.1. Utilizate drept carburant 14.2. Utilizate drept combustibil pentru încălzire 14.3. Utilizate în consum casnic <sup>3)</sup>	1.000 kg	128,26 113,50 0,00
15	Gaz natural, din care : 15.1. utilizat drept carburant 15.2. utilizat drept combustibil pentru incalzire 15.2.1. in scop comercial	gigajoule	2,60  0,17

	15.2.2. in scop necomercial		0,17
16	Petrol lampant (kerosen) <sup>4)</sup> , din care :		
	16.1. utilizat drept carburant	tonă 1.000 litri	469,89 375,91
	16.2 utilizat drept combustibil pentru incalzire	tonă 1.000 litri	469,89 375,91
	17	Carbune si cocs	gigajoule
	17.1. utilizate in scopuri comerciale		0,15
	17.2. utilizate in scopuri necomerciale		0,30
Electricitate			
18	Electricitate	MWh	
	din care :		
	18.1. utilizată în scop comercial		0,26
	18.2. utilizată în scop necomercial		0,52

<sup>\*)</sup> Nivelul accizelor va fi majorat anual la data de 1 iulie, prin Hotarare de Guvern, in conformitate cu angajamentele asumate de Romania in procesul de negociere cu Uniunea Europeana, la Capitolul 10 - Impozitarea.

1) *Gradul Plato* reprezinta greutatea de zahar exprimata în grame, continuta în 100 g de solutie masurata la originea, la temperatura de 20<sup>0</sup>/4<sup>0</sup>C.

2) *Hl alcool pur* reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat cu concentratia de 100% alcool în volum, la temperatura de 20<sup>0</sup>C, continut într-o cantitate data de produs alcoolic.

3) Prin *gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic* se intelege 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 .

(2) Nivelul accizelor prevazut la alin.(1) nr. crt. 5-9 cuprinde si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate de la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii. Sumele aferente acestei contributii se vireaza in contul Ministerului Sanatatii Publice.

(3) Pentru produsele energetice pentru care nivelul accizelor este stabilit la 1000 litri, volumul va fi masurat la o temperatura de 15<sup>0</sup>C.

### Calculul accizei pentru tigarete

**Art.177.** - (1) Pentru tigarete, acciza datorata este egala cu suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem, dar nu mai putin de 95% din acciza aferenta tigaretelor din categoria de pret cea mai vanduta, care reprezinta acciza minima. Cand suma dintre acciza specifica si acciza ad valorem este mai mica decat acciza minima, se plateste acciza minima.

(2) Semestrial, pana la data de 15 a primei luni din semestru, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, Guvernul va stabili nivelul accizei minime în funcție de evoluția accizei aferenta țigaretelor din categoria de preț cea mai vândută.

(3) Acciza specifica se calculeaza in echivalent euro pe 1.000 de tigarete.

(4) Acciza ad valorem se calculeaza prin aplicarea procentului legal stabilit, asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul

(5) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul este pretul la care produsul este vândut altor persoane decat comercianti si care include toate taxele si impozitele.

(6) Pretul maxim de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigarete se stabileste de catre persoana care produce tigaretele in Romania sau care importa

tigaretile si este adus la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute de norme.

(7) Este interzisa vanzarea de catre orice persoana, a tigaretelor pentru care nu s-au stabilit si declarat preturi maxime de vanzare cu amanuntul.

(8) Este interzisa vanzarea de tigareta, de catre orice persoana, la un pret ce depaseste pretul maxim de vanzare cu amanuntul, declarat.

#### **SECȚIUNEA a 4-a** **Regimul de antrepozitare**

##### **Reguli generale**

**Art.178.** - (1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea și/sau depozitarea de produse accizabile.

(3) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile.

(4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.

(5) Fac exceptie de la prevederile alin. (4) antrepozitele fiscale care livrează produse energetice către avioane și nave sau furnizează produse accizabile din magazinele duty free, în condițiile prevăzute în norme.

##### **Cererea de autorizare ca antrepozit fiscal**

**Art.179.** - (1) Un antrepozit fiscal poate funcționa numai pe baza autorizației valabile emisa de autoritatea fiscală competentă. Autorizația va avea o valabilitate de 5 ani, cu condiția avizării anuale. Emiterea autorizației și avizarea anuală a acesteia se face gradual, în condițiile stabilite prin norme.

(2) În vederea obținerii autorizației pentru ca un loc să funcționeze ca antrepozit fiscal, persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat pentru acel loc trebuie să depună o cerere la autoritatea fiscală competentă în modul și sub forma prevăzute în norme.

(3) Cererea trebuie să conțină informații și să fie însoțită de documente cu privire la:

- a) amplasarea și natura locului;
- b) tipurile și cantitatea de produse accizabile estimate a fi produse și/sau depozitate în decursul unui an;
- c) identitatea și alte informații cu privire la persoana care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat;
- d) capacitatea persoanei care urmează a fi antrepozitar autorizat de a satisface cerințele prevăzute la art. 183.

(4) Prevederile alineatului (3) se vor adapta potrivit specificului de activitate ce urmează a se desfășura în antrepozitul fiscal, conform precizarilor din norme.

(5) Persoana care intenționează să fie antrepozitar autorizat va prezenta, de asemenea, o copie a contractului de administrare sau a actelor de proprietate ale sediului unde locul este amplasat.

(6) Persoana care își manifestă în mod expres intenția de a fi antrepozitar autorizat pentru mai multe antrepozite fiscale poate depune la autoritatea fiscală competentă o singură cerere. Cererea va fi însoțită de documentele prevăzute de prezentul titlu, aferente fiecărei locații.

### **Conditii de autorizare**

**Art.180.** – (1) Autoritatea fiscala competenta elibereaza autorizatia de antrepozit fiscal pentru un loc, numai daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, îmbutelierea, ambalarea, primirea, detinerea, depozitarea si/sau expedierea produselor accizabile. În cazul unui loc ce va fi autorizat numai ca antrepozit fiscal de depozitare, cantitatea de produse accizabile depozitată trebuie sa fie mai mare decât cantitatea prevazuta in norme, diferentiata in functie de grupa de produse depozitate si de accizele potentiale aferente;

b) locul este amplasat, construit si echipat astfel încât sa se previna scoaterea produselor accizabile din acest loc fara plata accizelor, conform prevederilor din norme;

c) locul nu va fi folosit pentru vanzarea cu amanuntul a produselor accizabile;

d) în cazul unei persoane fizice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta sa nu fi fost condamnata în mod definitiv pentru infractiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita în România sau în oricare din statele straine în care aceasta a avut domiciliul/rezidenta în ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale, sau orice alta fapta prevazuta contra regimului fiscal in Codul penal;

e) în cazul unei persoane juridice care urmeaza sa-si desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat, administratorii acestor persoane juridice sa nu fi fost condamnati în mod definitiv pentru infractiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita în România sau în oricare din statele straine în care aceasta a avut domiciliul/rezidenta în ultimii 5 ani, sa nu fi fost condamnata pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale, sau orice alta fapta prevazuta contra regimului fiscal in Codul penal;

f) persoana care urmeaza sa isi desfasoare activitatea ca antrepozitar autorizat trebuie sa dovedeasca ca poate indeplini cerintele prevazute la art.183.

(2) Prevederile alin.(1) vor fi adaptate corespunzator pe grupe de produse accizabile si categorii de antrepozitari, conform precizarilor din norme.

(3) Locurile aferente rezervei de stat si rezervei de mobilizare se asimileaza antrepozitelor fiscale de depozitare, potrivit prevederilor din norme.

### **Autorizarea ca antrepozit fiscal**

**Art.181.** - (1) Autoritatea fiscală 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) elementele de identificare ale antrepozitarului autorizat;

b) descrierea și amplasarea locului antrepozitului fiscal;

c) tipul produselor accizabile și natura activității;

d) capacitatea maximă de depozitare, în cazul antrepozitelor fiscale utilizate numai pentru operațiuni de depozitare;

e) nivelul garanției;

f) perioada de valabilitate a autorizației;

g) orice alte informații relevante pentru autorizare.

(3) În cazul antrepozitelor fiscale autorizate pentru depozitare, capacitatea maximă de depozitare a antrepozitului fiscal propus va fi determinată de comun acord cu autoritatea fiscală competentă, în conformitate cu precizările din norme. Odată determinată, aceasta nu va putea fi depășită, în condițiile autorizării existente. Dacă această capacitate de depozitare depășește maximumul stabilit în autorizație, va fi necesar ca, în termen de 15 zile de la modificarea capacității de depozitare inițiale, să se solicite o aprobare pentru circumstanțele schimbate.

(4) Autorizațiile pot fi modificate de către autoritatea fiscală competentă.

(5) Înainte de a fi modificată autorizația, autoritatea fiscală competentă trebuie să-l informeze pe antrepozitarul autorizat asupra modificării propuse și a motivelor acesteia.

(6) Antrepozitarul autorizat poate solicita autorității fiscale competente modificarea autorizației în condițiile prevăzute în norme.

(7) Procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale nu intra sub incidența prevederilor legale privind procedura aprobării tacite.

#### **Respingerea cererii de autorizare**

**Art.182.** - (1) Respingerea cererii de autorizare va fi comunicată în scris, odată cu motivele luării acestei decizii.

(2) În cazul în care autoritatea fiscală competentă a respins cererea de autorizare a unui loc ca antrepozit fiscal, persoana care a depus cererea poate contesta această decizie, conform prevederilor legislației în vigoare.

#### **Obligațiile antrepozitarului autorizat**

**Art.183.** - (1) Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a) să depună la autoritatea fiscală competentă, dacă se consideră necesar, o garanție, în cazul producției, transformării și deținerii de produse accizabile, precum și o garanție obligatorie pentru circulația acestor produse, în condițiile stabilite prin norme;

b) să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare asigurării securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c) să țină evidențe exacte și actualizate cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale, și să prezinte evidențele corespunzătoare, la cererea autorităților fiscale;

d) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

e) să asigure accesul autorităților fiscale competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

f) să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritățile fiscale competente, la cererea acestora;

g) să asigure, în mod gratuit, un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorităților fiscale competente;

h) să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale competente orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

i) să înștiințeze autoritățile fiscale competente cu privire la orice extindere sau

modificare propusă a structurii antrepozitului fiscal, precum și a modului de operare în acesta, care poate afecta cuantumul garanției constituite potrivit lit. a);

j) să instiinteze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozitar, în termen de 30 zile de la data înregistrării modificării;

k) să se conformeze cu alte cerințe impuse prin norme.

(2) Prevederile alin.(1) vor fi adaptate corespunzător pe grupe de produse accizabile și categorii de antrepozitari, conform precizărilor din norme.

### **Regimul de transfer al autorizației**

**Art.184.** - (1) Autorizațiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizați numiți și nu sunt transferabile.

(2) Atunci când are loc vânzarea locului, autorizația nu va fi transferată în mod automat noului proprietar. Noul posibil antrepozitar autorizat trebuie să depună o cerere de autorizare.

### **Anularea, revocarea și suspendarea autorizației**

**Art.185.** - (1) Autoritatea fiscală competentă poate anula autorizația pentru un antrepozit fiscal, atunci când i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătura cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea fiscală competentă poate revoca autorizația pentru un antrepozit fiscal, în următoarele situații:

a) în cazul unui antrepozitar autorizat, persoana fizică, dacă:

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 sau o infracțiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, Legea societăților comerciale sau orice altă faptă penală prevăzută contra regimului fiscal în Codul penal; sau

3. activitatea desfășurată este în situație de faliment sau lichidare.

b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoana juridică, dacă:

1. în legătura cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment sau 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 sau o infracțiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilității, Legea societăților comerciale sau orice altă faptă penală prevăzută contra regimului fiscal în Codul penal;

c) antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art.183 sau la art.195 - 198;

d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului;

e) pentru situația prevăzută la alin. (9) din prezentul articol;

f) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, cantitatea de produse accizabile depozitată în antrepozitul fiscal este mai mică decât cantitatea prevăzută în norme, conform art. 180 lit. a).

(3) Autoritatea fiscala competenta poate revoca autorizatia pentru un antrepozit fiscal si în cazul în care s-a pronuntat o hotarâre definitiva pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii si Legea societatilor comerciale sau orice alta fapta penala prevazuta contra regimului fiscal în Codul penal.

(4) La propunerea organelor de control, autoritatea fiscala competenta poate suspenda autorizatia pentru un antrepozit fiscal, astfel:

a) pe o perioada de 1 - 6 luni, în cazul în care s-a constatat savârsirea uneia dintre faptele contraventionale ce atrag suspendarea autorizatiei;

b) pâna la solutionarea definitiva a cauzei penale în cazul în care a fost pusa în miscare actiunea penala pentru o infractiune din cele reglementate de Codul fiscal, Codul de procedura fiscala, Codul Vamal, Legea pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, Legea contabilitatii sau Codul penal.

(5) Decizia prin care autoritatea fiscala competenta a hotarat suspendarea, revocarea sau anulara autorizatiei de antrepozit fiscal, va fi comunicata si antrepozitarului detinator al autorizatiei.

(6) Antrepozitarul autorizat nemulțumit poate contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei pentru un antrepozit fiscal, potrivit legislatiei în vigoare.

(7) Decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, produce efecte de la data comunicarii sau de la o alta data cuprinsa in aceasta, dupa caz.

(8) Contestarea deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, suspenda efectele juridice ale acestei decizii pe perioada solutionarii contestatiei in procedura administrativa.

(9) In cazul in care antrepozitarul autorizat doreste sa renunte la autorizatia pentru un antrepozit fiscal, acesta are obligatia sa notifice acest fapt la autoritatea fiscala competenta cu cel puțin 60 de zile înainte de data de la care renuntarea la autorizatie isi produce efecte.

(10) În cazul anularii autorizatiei, cererea pentru o noua autorizatie poate fi depusa numai dupa o perioada de cel puțin 5 ani de la data anularii.

(11) În cazul revocarii autorizatiei, cererea pentru o noua autorizatie poate fi depusa numai dupa o perioada de cel puțin 6 luni de la data revocarii.

(12) Antrepozitarii autorizati, carora le-a fost suspendata, revocata sau anulata autorizatia si care detin stocuri de produse accizabile la data suspendarii, revocarii sau anularii, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autoritatii fiscale competente, în conditiile prevazute de norme.

## ***SECTIUNEA 4<sup>1</sup>***

### ***Operatorul inregistrat si operatorul neinregistrat***

#### **Operatorul inregistrat**

**Art.185<sup>1</sup>.** - (1) Operatorul înregistrat, înainte de primirea produselor trebuie sa fie înregistrat la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme.

(2) Operatorul înregistrat trebuie sa respecte urmatoarele conditii:

a) sa garanteze plata accizelor in conditiile fixate de autoritatea fiscala competenta;

b) sa tina contabilitatea livrarilor de produse;

- c) sa prezinte produsele oricand i se cere aceasta de catre organele de control;
- d) sa accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

(3) Pentru operatorii înregistrați acciza va deveni exigibilă la momentul recepționării produselor.

#### **Operatorul neînregistrat**

**Art.185<sup>2</sup>** . - Operatorul neînregistrat are următoarele obligații:

a) sa dea o declaratie la autoritatea fiscala competenta, înainte de expedierea produselor de catre antrepozitarul autorizat si sa garanteze plata accizelor, in conditiile prevazute in norme;

**b) sa plateasca acciza în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care au fost receptionate produsele;**

c) sa accepte orice control ce permite autoritatii fiscale competente sa se asigure de primirea produselor si de plata accizelor aferente.

### **SECTIUNEA a 5-a**

#### **Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv**

##### **Deplasarea produselor accizabile aflate in regim suspensiv**

**Art.186.** – (1) Antrepozitarii autorizati de catre autoritatile competente ale unui stat membru sunt recunoscuti ca fiind autorizati atât pentru circulatia nationala cât si pentru circulatia intracomunitara a produselor accizabile.

**(2) Pe durata deplasării unui produs accizabil, acciza se suspenda, daca sunt satisfacute următoarele cerinte:**

a) deplasarea are loc între:

1. doua antrepozite fiscale;
2. un antrepozit fiscal si un operator inregistrat;
3. un antrepozit fiscal si un operator neinregistrat;

b) produsul este însoțit de minimum 3 exemplare ale unui document administrativ de însoțire, care satisface cerintele prevazute în norme;

c) ambalajul în care este deplasat produsul are la exterior marcaje care identifica tipul si cantitatea produsului aflat în interior;

d) containerul în care este deplasat produsul este sigilat corespunzator, conform prevederilor din norme;

e) autoritatea fiscala competenta a primit garantia pentru plata accizelor aferente produsului.

##### **Documentul administrativ de însoțire**

**Art.187.** - (1) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv este permisă numai atunci când este însoțită de *documentul administrativ de însoțire*. Modelul documentului administrativ de însoțire va fi prevăzut în norme.

(2) În cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv, acest document se întocmeste în 5 exemplare, utilizate după cum urmează:

a) primul exemplar ramâne la antrepozitul fiscal expeditor;

b) exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului însoțesc produsele accizabile pe parcursul miscării pana la antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau neinregistrat. La sosirea produselor la locul de destinatie, acestea trebuie sa fie completate de catre primitor si sa fie certificate de catre autoritatea fiscala competenta, în raza careia își desfășoară activitatea primitorul, cu excepțiile prevazute în norme. După certificare, exemplarul 2 al documentului administrativ de însoțire se



pastreaza de catre acesta, exemplarul 3 se transmite expeditorului, iar exemplarul 4 se transmite si ramane la autoritatea fiscala competenta a primitorului;

c) exemplarul 5 se transmite de către expeditor, la momentul expedierii produselor, autoritatii fiscale competente in raza careia acesta isi desfasoara activitatea.

(3) Antrepozitul fiscal primitor, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat au obligatia de a transmite antrepozitolui fiscal expeditor, exemplarul 3 al documentului administrativ de insotire, in conformitate cu legislatia statului membru al expeditorului.

### **Primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv**

**Art.188.** - Pentru un produs în regim suspensiv care este deplasat, acciza continua sa fie suspendata la primirea produsului, daca sunt satisfacute urmatoarele cerinte:

a) produsul accizabil este plasat în antrepozitul fiscal sau expedit catre alt antrepozit fiscal, potrivit cerintelor prevazute la art. 186;

b) antrepozitul fiscal primitor inscrie pe fiecare exemplar al documentului administrativ de însoțire, tipul si cantitatea fiecarui produs accizabil primit, precum si orice discrepanta între produsul accizabil primit si produsul accizabil in scris in documentele administrative de însoțire, semnând si înscriind data pe fiecare exemplar al documentului;

c) antrepozitul fiscal primitor trebuie sa obtina de la autoritatea fiscala competenta certificarea documentului administrativ de însoțire a produselor accizabile primite, cu exceptiile prevazute în norme;

d) în termen de 15 zile urmatoare lunii de primire a produselor de catre antrepozitul fiscal primitor, acesta returneaza exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire antrepozitolui fiscal expeditor.

### **Regimul accizelor pe durata deplasării**

**Art.189.** - (1) In cazul oricarei abateri de la cerintele prevazute la art. 186–188, acciza se datoreaza de catre persoana care a expedit produsul accizabil.

(2) Orice persoana care expediaza un produs accizabil aflat în regim suspensiv este exonerata de obligatia de plata a accizelor pentru acel produs, daca primeste de la destinatarul produsului, respectiv antrepozitul fiscal, operatorul inregistrat sau operatorul neinregistrat, primitor, exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire, certificat in mod corespunzător.

### **Descarcarea documentului administrativ de insotire**

**Art.189<sup>1</sup>.** – Daca o persoana care a expedit un produs accizabil in regim suspensiv nu primeste documentul administrativ de insotire certificat in termen de 45 de zile de la data expedierii produsului, are datoria de a instiinta in urmatoarele 5 zile autoritatea fiscala competenta cu privire la acest fapt si de a plati accizele pentru produsul respectiv in termen de 7 zile de la data expirarii termenului de primire a acelui document.

### **Deplasarea produselor energetice prin conducte fixe**

**Art.190.** - În cazul produselor energetice deplasate în regim suspensiv, prin conducte fixe, pe lângă prevederile art. 188 si 189, antrepozitul fiscal expeditor are obligatia de a asigura autoritatilor fiscale competente, la cererea acestora, informatii exacte si actuale cu privire la deplasarea produselor energetice.

## **Deplasarea unui produs accizabil între un antrepozit fiscal și un birou vamal**

**Art.191.** – (1) În cazul deplasării unui produs accizabil între un antrepozit fiscal din România și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar sau între un birou vamal de intrare în teritoriul comunitar și un antrepozit fiscal din România, acciza se suspendă, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de norme. Aceste condiții sunt în conformitate cu principiile prevăzute la art. 186 - 190.

(2) În cazul deplasării unui produs accizabil între un antrepozit fiscal din România și un birou vamal de ieșire din teritoriul comunitar regimul suspensiv este descărcat prin dovada emisă de biroul vamal de ieșire din teritoriul comunitar, care confirmă că produsele au parasit efectiv acest teritoriu. Acel birou vamal trebuie să trimită înapoi expeditorului exemplarul certificat al documentului de însoțire care îi este destinat în termen de 15 zile de la data realizării efective a exportului.

### **Momentul exigibilității accizelor**

**Art.192.** - (1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.

(3) În cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil.

(4) Prevederea alin. (3) nu se aplică și plata accizei nu se datorează dacă pierderea sau lipsa intervine în perioada în care produsul accizabil se află într-un regim suspensiv și sunt îndeplinite oricare dintre următoarele condiții:

a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendierii, inundațiilor sau altor cazuri de forță majoră, dar numai în situația în care autoritățile fiscale competente i se prezintă dovezi satisfăcătoare cu privire la evenimentul respectiv, împreună cu informația privind cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România;

b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, deținerii sau deplasării produsului, dar numai în situația în care cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România nu depășește limitele prevăzute în norme.

(5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea.

(6) În cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare sau la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data comunicării revocării sau anulării autorizației pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.

### **Restituiri de accize**

**Art.192<sup>1</sup>.** - (1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate in mod accidental, returnate antrepozitului fiscal pentru reciclare, accizele platite vor putea fi restituite in conditiile prevazute in norme.

(2) Pentru bauturile alcoolice retrase de pe piata, daca starea sau vechimea acestora le fac improprii consumului, accizele platite pot fi restituite in conditiile prevazute in norme.

(3) Acciza restituita nu poate depasi suma efectiv platita.

## **SECTIUNEA 5<sup>1</sup>**

### ***Lipsuri si nereguli pe parcursul circulatiei intracomunitare in regim suspensiv a produselor accizabile***

#### **Lipsuri pe timpul suspendarii**

**Art.192<sup>2</sup>.** – (1) Antrepozitarii autorizati beneficiaza de scutire pentru pierderile de natura celor prevazute la art. 192 alin.(4), intervenite pe timpul transportului intracomunitar al produselor, in regim suspensiv. In acest caz, pierderile trebuie dovedite conform regulilor statului membru de destinatie. Aceste scutiri se aplica, de asemenea si operatorilor inregistrati si neinregistrati pe timpul transportului in regim suspensiv.

(2) Fara a contraveni art. 192<sup>3</sup>, in cazul lipsurilor, altele decat pierderile la care se refera alin. (1) si in cazul pierderilor pentru care nu sunt acordate scutirile prevazute la alin.(1), acciza va fi stabilita pe baza cotelor aplicabile in statele membre respective in momentul in care pierderile – corect stabilite de catre autoritatile competente - s-au produs sau, daca este necesar, la momentul cand lipsa a fost inregistrata.

(3) Lipsurile la care se face referire la alin.(2) si pierderile care nu sunt scutite conform prevederilor alin.(1) vor fi, in toate cazurile, indicate de autoritatile fiscale competente pe verso-ul exemplarului documentului de insotire care va fi returnat expeditorului, potrivit procedurii stabilite prin norme.

#### **Nereguli si abateri**

**Art.192<sup>3</sup>.** - (1) Daca o neregula sau o abatere s-a comis in timpul circulatiei, implicand si exigibilitatea accizelor, aceasta se va datora in statul membru unde a avut loc abaterea sau neregula, de catre persoana fizica sau juridica din tara de provenienta care a garantat plata accizei pentru circulatie, fara ca aceasta sa impieteze asupra inceperii procedurilor penale.

(2) Daca acciza este platita in alt stat membru decat cel de provenienta a produselor, statul membru care a incasat accizele va informa autoritatile competente ale tarii de provenienta.

(3) Daca pe durata transportului o neregula sau abatere a fost depistata - neputandu-se stabili unde a avut loc - atunci se considera ca abaterea a avut loc pe teritoriul statului membru unde aceasta a fost depistata.

(4) Atunci cand produsele supuse accizelor nu ajung la destinatie si nu este posibila stabilirea locului in care s-a comis abaterea sau neregula, acestea se vor considera a fi fost comise in statul membru de livrare a produselor, care va colecta acciza cu cota in vigoare la data la care produsele au fost livrate, in afara de situatia in care, intr-o perioada de 4 luni de la data livrarii produselor, se prezinta dovezi care sa asigure autoritatile competente de corectitudinea tranzactiei sau sa aduca lamuriri asupra locului unde s-au produs efectiv abaterea sau neregula.

(5) Daca, inainte de expirarea perioadei de trei ani de la data la care documentul administrativ de insotire a fost intocmit, statul membru unde au avut loc

efectiv abaterea sau neregula, este stabilit cu certitudine, acel stat membru va colecta acciza prin aplicarea cotei in vigoare la data la care bunurile au fost livrate. In acest caz, imediat ce dovada colectarii taxei a fost prezentata, acciza platita initial va fi rambursata.

## **SECTIUNEA 5<sup>2</sup>**

### **Deplasarea intracomunitara a produselor cu accize platite**

#### **Produse cu accize platite utilizate in scopuri comerciale in Romania**

**Art.192<sup>4</sup>.** - (1) In cazul in care produsele supuse accizelor, care au fost eliberate deja in consum intr-un stat membru sunt detinute in scopuri comerciale in Romania, acciza va fi perceputa in Romania.

(2) Sunt considerate *scopuri comerciale*, toate scopurile, altele decat nevoile proprii ale persoanelor fizice.

(3) Acciza este datorata, dupa caz, de catre comerciantul din Romania sau de persoana care primeste produsele pentru utilizare in Romania.

(4) Produsele mentionate la alin.(1) circula intre statul membru in care au fost deja eliberate in consum si Romania, insotite de documentul de insotire simplificat.

(5) Comerciantul sau persoana la care se face referire la alin.(3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele cerinte:

a) inaintea expedierii produselor sa dea o declaratie autoritatilor fiscale in legatura cu locul unde urmeaza sa fie primite acestea si sa garanteze plata accizelor;

b) sa plateasca acizele, potrivit prevederilor de la art. 193;

c) sa se supuna oricaror controale care sa permita autoritatii fiscale confirmarea primirii efective a marfurilor si plata corespunzatoare a accizelor.

(6) In cazul produselor supuse accizelor, care au fost deja eliberate in consum in Romania si care sunt livrate intr-un alt stat membru, comerciantul care a efectuat livrarea poate beneficia de restituirea accizelor platite in Romania, conform art. 192<sup>6</sup>.

#### **Documentul de insotire simplificat**

**Art.192<sup>5</sup>.** - (1) Documentul de insotire simplificat se intocmeste de catre expeditor in 3 exemplare, si se utilizeaza dupa cum urmeaza:

a) primul exemplar ramane la expeditor;

b) exemplarele 2 si 3 ale documentului insotesc produsele accizabile pe timpul transportului pana la primitor;

c) exemplarul 2 ramane la primitorul produselor;

d) exemplarul 3 trebuie sa fie restituit expeditorului cu certificarea receptiei cu mentionarea tratamentului fiscal ulterior al marfurilor in statul membru de destinatie daca furnizorul solicita in mod expres acest lucru, in cadrul unei cereri de restituire de accize.

(2) Modelul documentului de insotire simplificat va fi prevazut in norme.

#### **Restituirea accizelor pentru produsele cu accize platite**

**Art.192<sup>6</sup>.** - (1) Un comerciant in timpul activitatii sale poate sa solicite restituirea accizelor aferenta produselor accizabile care au fost eliberate in consum in Romania, atunci cand aceste produse sunt destinate consumului in alt stat membru, cu respectarea urmatoarelor conditii:

a) inainte de eliberarea produselor, comerciantul expeditor trebuie sa faca o cerere de restituire autoritatii fiscale competente si sa faca dovada ca acciza a fost platita;

b) livrarea produselor catre statul membru de destinatie se face in conformitate cu prevederile art. 192<sup>4</sup>;

c) comerciantul expeditor trebuie sa prezinte autoritatii fiscale competente copia returnata a documentului prevazut la art.192<sup>5</sup>, certificata de catre destinatar, care trebuie sa fie insotita de un document care sa ateste ca acciza a fost platita in statul membru de destinatie. De asemenea, comerciantul expeditor va prezenta adresa biroului autoritatii fiscale din statul membru de destinatie si data de acceptare a declaratiei destinatarului de catre autoritatea fiscala a statului membru de destinatie impreuna cu numarul de inregistrare al acestei declaratii.

(2) Pentru produsele supuse accizelor care sunt marcate si eliberate in consum in Romania se pot restitui accizele de catre autoritatea fiscala competenta daca aceasta autoritate a stabilit ca marcajele respective au fost distruse, in conditiile prevazute in norme.

(3) In cazurile prevazute la art. 192<sup>3</sup>, autoritatea fiscala competenta va restitui acciza platita doar atunci cand accizele au fost platite anterior in statul membru de destinatie in conformitate cu procedura prevazuta la art.192<sup>3</sup> alin.(5).

(4) In cazurile mentionate la art. 192<sup>8</sup> alin.(1), autoritatea fiscala competenta, la cererea vanzatorului, poate restitui acciza platita atunci cand vanzatorul a urmat procedurile prevazute la art. 192<sup>8</sup> alin.(4).

### **Persoane fizice**

**Art.192<sup>7</sup>.** - (1) Pentru produsele supuse accizelor si eliberate in consum in alt stat membru, achizitionate de catre persoane fizice pentru nevoile proprii si transportate de ele inele, accizele se datoreaza in statul membru in care produsele au fost achizitionate.

(2) Produsele achizitionate de persoane fizice se considera a fi destinate scopurilor comerciale in conditiile si cantitatile prevazute in norme.

(3) Produsele achizitionate si transportate in cantitati superioare limitelor prevazute in norme si destinate consumului in Romania se considera a fi achizitionate in scopuri comerciale si in acest caz se datoreaza acciza in Romania.

(4) Acciza devine exigibila in Romania si pentru cantitatile produse energetice eliberate in consum intr-un alt stat membru si transportate de persoane fizice sau in numele acestora, folosind modalitati de transport atipice. Se considera *modalitati de transport atipic* transportul carburantului altfel decat in rezervoarele autovehiculelor sau in canistre de rezerva adecvate ca si transportul de produse de incalzire lichide, altfel decat in autocisterne utilizate in numele comerciantilor profesionisti.

### **Vanzarea la distanta**

**Art.192<sup>8</sup>.** - (1) Produsele supuse accizelor, cumparate de catre persoane care nu au calitatea de antrepozitari autorizati sau de operatori înregistrati sau neînregistrati si care sunt expediate sau transportate direct sau indirect de catre vânzator sau în numele acestuia sunt supuse accizelor în statul membru de destinatie. În intelesul prezentului articol "statul membru de destinatie" este statul membru în care soseste trimiterea sau transportul de produse accizabile.

(2) Livrarea produselor supuse accizelor, eliberate deja în consum într-un stat membru, si care sunt expediate sau transportate direct sau indirect de catre vânzator sau în numele acestuia catre o persoana mentionata la alin.(1), stabilita într-un alt stat membru, face ca acciza sa fie datorata pentru respectivele produse, în statul membru de destinatie. În aceasta situatie accizele platite în statul membru de provenienta a bunurilor, vor fi rambursate la cererea vânzatorului, în conditiile stabilite prin norme.

(3) Acciza statului membru de destinație va fi datorată de vânzător în momentul efectuării livrării.

(4) Statul membru în care vânzătorul este stabilit, trebuie să se asigure că acesta este în măsură să îndeplinească următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile fixate de statul membru de destinație înainte expedierii produselor și să asigure plata accizelor după sosirea produselor;

b) să țină contabilitatea livrarilor de produse.

#### **Reprezentantul fiscal**

**Art.192<sup>9</sup>.** - (1) Pentru produsele supuse accizelor provenite dintr-un alt stat membru, antrepozitarul autorizat expeditor poate desemna un reprezentant fiscal.

(2) Reprezentantul fiscal trebuie să fie stabilit în România și înregistrat la autoritatea fiscală competentă.

(3) Reprezentantul fiscal trebuie să fie în locul și în numele destinatarului, care nu are calitatea de antrepozitar autorizat, să respecte următoarele cerințe:

a) să garanteze plata accizelor în condițiile stabilite de autoritățile fiscale din statul membru de destinație;

b) să plătească accizele la momentul recepționării marfurilor, conform procedurilor stabilite prin norme;

c) să țină contabilitatea livrarilor de produse;

d) să indice autoritățile fiscale competente locul în care sunt livrate marfurile.

(4) Pentru situațiile reglementate la art.192<sup>8</sup>, vânzătorul poate desemna un reprezentant fiscal în forma și maniera prevăzute la alin.(2) și (3).

#### **Declarații privind achiziții și livrări intracomunitare**

**Art.192<sup>10</sup>.** - Operatorii înregistrați și neînregistrați, precum și reprezentanții fiscali au obligația de a transmite autorității fiscale competente o situație lunară privind achizițiile și livrările de produse accizabile, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă situația, în condițiile stabilite prin norme.

### **SECTIUNEA 5<sup>3</sup>**

#### ***Inregistrarea operatorilor de produse accizabile***

##### **Registrul electronic de date**

**Art.192<sup>11</sup>.** - (1) Autoritatea competentă va lua măsuri pentru întocmirea unei baze de date electronice care să conțină o listă a persoanelor autorizate ca antrepozitari și operatori înregistrați, precum și o listă a locurilor autorizate ca antrepozite fiscale.

(2) Persoanelor autorizate ca antrepozitari și operatori înregistrați, precum și locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se va atribui de către autoritatea fiscală competentă un cod de accize a cărui configurație se va face conform prevederilor din norme.

(3) Datele descrise la alin.(1) vor fi comunicate autorității competente din fiecare stat membru. Toate datele vor fi utilizate numai pentru a verifica dacă o persoană sau un loc sunt autorizate sau înregistrate.

(4) Autoritatea competentă va lua măsuri pentru ca persoanelor implicate în circulația intracomunitară a produselor supuse accizelor să li se permită să obțină confirmarea informațiilor deținute.

(5) Orice informatie comunicata, indiferent în ce fel, va fi de natura confidentiala, va fi supusa obligatiei secretului fiscal si beneficiaza de protectia aplicata informatiilor similare conform legislatiei nationale a statului membru care o primeste.

## **SECȚIUNEA a 6-a** **Obligațiile pătitorilor de accize**

### **Plata accizelor la bugetul de stat**

**Art.193.** - (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată al accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1), termenul de plata al accizelor este:

a) in cazul operatorilor inregistrați - ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele accizabile;

b) in cazul furnizorilor autorizati de energie electrica sau de gaz natural - data de 25 a lunii urmatoare celei in 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 plății accizelor este momentul înregistrării declarației vamale de import.

### **Depunerea declarațiilor de accize**

**Art.194.** - (1) Orice platitor de accize prevazut la prezentul capitol, are obligatia de a depune lunar la autoritatea fiscală competentă o declaratie de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1) operatorul neinregistrat are obligatia de a depune declaratia de accize pentru fiecare operatiune in parte.

(3) Declarațiile de accize se depun la autoritatea fiscală competentă de către antrepozitarii autorizați până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

(4) În situațiile prevăzute la art. 166 alin. (1) lit. b) și e) trebuie să se depună imediat o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și, prin derogare de la art. 193, acciza se plătește in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia.

### **Documente fiscale**

**Art.195.** - (1) Pentru produsele accizabile, altele decât cele marcate, care sunt transportate sau detinute în afara antrepozitului fiscal sau a unui antrepozit vamal, originea trebuie să fie dovedită folosindu-se un document care va fi stabilit prin norme. Documentul nu poate fi mai vechi de 5 zile. Această prevedere nu este aplicabilă pentru produsele accizabile transportate sau detinute de către alte persoane decât comerciantii, în măsura în care aceste produse sunt ambalate în pachete destinate vânzării cu amanuntul.

(2) Toate transporturile de produse accizabile sunt însoțite de un document, astfel:

a) mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv este însoțită de documentul administrativ de însoțire;

b) mișcarea produselor accizabile eliberate pentru consum este însoțită de factura fiscală ce va reflecta cuantumul accizei, modelul acesteia fiind precizat în norme;

c) transportul de produse accizabile cand acciza a fost platita, este insotit de factura sau aviz de insotire, precum si de documentul de insotire simplificat, dupa caz.

#### **Evidențe contabile**

**Art.196.** - Orice platitor de accize are obligația de a ține registre contabile precise conform legislației în vigoare, care să conțină suficiente informații pentru ca autoritățile fiscale să poată verifica respectarea prevederilor din prezentul titlu.

#### **Responsabilitățile platitorilor de accize**

**Art.197.** - (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 fiscală competentă, conform prevederilor prezentului titlu și cele ale legislației vamale în vigoare.

(2) Lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizați pentru producție, sunt obligați să depună la autoritatea fiscală competentă o situație care să conțină informații cu privire la stocul de materii prime și produse finite la începutul lunii, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul lunii, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul lunii de raportare și cantitatea de produse livrate, conform modelului prezentat în norme.

#### **Garanții**

**Art.198.** - (1) Antrepozitarul autorizat - după acceptarea condițiilor de autorizare a antrepozitului fiscal -, operatorul înregistrat, operatorul neînregistrat și reprezentantul fiscal, au obligația depunerii la autoritatea fiscală competentă a unei garanții, conform prevederilor din norme, care să asigure plata accizelor care pot deveni exigibile.

(2) Tipul, modul de calcul, valoarea și durata garanției vor fi prevăzute în norme.

(3) Valoarea garanției va fi analizată periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau în nivelul de accize datorat.

### ***SECȚIUNEA a 7-a*** ***Scutiri la plata accizelor***

#### **Scutiri generale**

**Art.199.** - (1) Produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor, atunci când sunt destinate pentru :

- a) livrarea în contextul relațiilor consulare sau diplomatice;
- b) organizațiile internaționale recunoscute ca atare de către autoritățile publice ale României, și membrii acestor organizații, în limitele și în condițiile stabilite prin convențiile internaționale, care pun bazele acestor organizații, sau prin acorduri încheiate la nivel statal sau guvernamental;
- c) forțele armate aparținând oricărui stat-parte la Tratatul Atlanticului de Nord (NATO), cu excepția Forțelor Armate ale României, precum și pentru personalul civil care le însoțește sau pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor lor;
- d) consumul aflat sub incidența unui acord încheiat cu țări ne-membre sau organizații internaționale, cu condiția ca un astfel de acord să fie permis sau autorizat cu privire la scutirea de TVA.

(1) vor fi reglementate prin norme.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.



(3) Accizele nu se aplică pentru importul de produse accizabile aflate în bagajul călătorilor și al altor persoane fizice, cu domiciliul în România sau în străinătate, în limitele și în conformitate cu cerințele prevăzute de norme.

#### **Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice**

**Art.200.** - (1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 162, 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 oțetului cu codul NC 2209;
- d) utilizate pentru producerea de medicamente;
- e) utilizate pentru producerea de arome alimentare ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum, destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice;
- f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;
- g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau fără cremă, 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.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1), precum și produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme.

#### **Scutiri pentru produse din tutun**

**Art.200<sup>1</sup>.**- (1) Sunt scutite de la plata accizelor produsele din tutun, atunci când sunt destinate în exclusivitate testelor științifice și celor privind calitatea produselor.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1), vor fi reglementate prin norme.

#### **Scutiri pentru produse energetice și energie electrică**

**Art.201.** - (1) Sunt scutite de la plata accizelor :

a) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru aeronave, altele decât aviația turistică în scop privat. Prin *aviație turistică în scop privat* se înțelege utilizarea unei aeronave, de către proprietarul sau sau de către persoana fizică sau juridică care 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 sau de marfuri sau prestări de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autorităților publice;

b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul ambarcațiunilor. Prin *ambarcațiune privată de agrement* se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul sau sau de către persoana fizică sau juridică care 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 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 electrica;

d) produsele energetice si energia electrica utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica;

e) produsele energetice - gazul natural, carbunele si combustibilii solizi - folosite de catre gospodariile individuale si/sau organizatiile de caritate;

f) combustibilii pentru motor utilizati in domeniul productiei, dezvoltarii, testarii si mentenantei aeronavelor si vapoarelor;

g) combustibilii pentru motor utilizati pentru operatiunile de dragare in cursurile de apa navigabile si in porturi;

h) produsele energetice injectate în furnale sau în alte agregate industriale în scop de reducere chimica, ca aditiv la cocsul utilizat drept combustibil principal;

i) produsele energetice care intra în România dintr-o tara terta, continute in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor destinat utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul, precum si in containere speciale si destinate utilizarii pentru operarea, in timpul transportului, a sistemelor ce echipeaza 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 achizitionat direct de la agenti economici producatori, importatori sau distribuitori agreati, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de batrâni, orfelinatelor si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de învățământ si lacasurilor de cult;

l) produsele energetice, daca astfel de produse sunt facute din, sau contin unul sau mai multe din urmatoarele produse:

- **produse cuprinse in codurile CN de la 1507 la 1518;**
- **produse cuprinse in codurile CN 3824 90 55 si de la 3824 90 80 la 3824 90 99 pentru componentele lor produse din biomase;**
- **produse cuprinse in codurile CN 2207 20 00 si 2905 11 00 care nu sunt de origine sintetica;**
- **produse obtinute din biomase, inclusiv produse cuprinse in codurile CN 4401 si 4402.**

m) energia electrica produsa din surse regenerabile de energie;

n) energia electrica obtinuta de acumulatori electrici, grupurile electrogene mobile, instalatiile electrice amplasate pe vehicule de orice fel, sursele stationare de energie electrica in curent continuu, instalatiile energetice amplasate in marea teritoriala care nu sunt racordate la rețeaua electrica si sursele electrice cu o putere activa instalata sub 250 KW;

o) produsele cuprinse la codul NC 2705 utilizate pentru incalzire.

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme.

## **SECȚIUNEA a 8-a**

### ***Marcarea produselor alcoolice și a produselor din tutun***

#### **Reguli generale**

**Art.202.** - (1) Prevederile prezentei secțiunii se aplică următoarelor produse accizabile:

a) produse intermediare și alcool etilic, cu excepțiile prevăzute prin norme;

b) produse din tutun.

(2) Nu este supus obligației de marcarea orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevăzute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul României numai dacă acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei secțiuni.

#### **Responsabilitatea marcării**

**Art.203.** - Responsabilitatea marcării produselor accizabile revine antrepozitarilor autorizați, operatorilor înregistrați sau importatorilor autorizați, potrivit precizarilor din norme.

#### **Proceduri de marcarea**

**Art.204.** - (1) Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole.

(2) Dimensiunea și elementele ce vor fi inscripționate pe marcaje vor fi stabilite prin norme.

(3) Antrepozitarul autorizat, operatorul înregistrat sau importatorul autorizat, au obligația să asigure ca marcajele să fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie sau sticlă, astfel încât deschiderea ambalajului să deterioreze marcajul.

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate sau altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) vor fi considerate ca nemarcate.

#### **Eliberarea marcajelor**

**Art.205.** - (1) Autoritatea fiscală competentă aproba eliberarea marcajelor, potrivit procedurii prevăzute în norme.

(2) Eliberarea marcajelor se face către:

(a) antrepozitarii autorizați pentru produsele accizabile prevăzute la art.202;

b) operatorii înregistrați care achiziționează produsele accizabile prevăzute la art.202;

c) persoanele care importă produsele accizabile prevăzute la art.202, în baza autorizației de importator. Autorizația de importator se acordă de către autoritatea fiscală competentă, în condițiile prevăzute în norme.

(3) solicitarea marcajelor se face prin depunerea unei cereri și a unei garanții la autoritatea fiscală competentă, sub formă și în maniera prevăzute în norme.

(4) Eliberarea marcajelor se face de către unitatea specializată pentru tipărirea acestora, desemnată de autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor din norme.

(5) Contravaloarea marcajelor se asigură de la bugetul de stat, din valoarea accizelor aferente produselor accizabile supuse marcarii, conform prevederilor din norme.

#### **Confiscarea produselor din tutun**

**Art.206.** - (1) Prin derogare de la prevederile în vigoare care reglementează modul și condițiile de valorificare a bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, produsele din tutun confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului se predau de către organul care a dispus confiscarea, pentru distrugere, antrepozitarilor autorizați pentru producția de produse din tutun, operatorilor înregistrați sau importatorilor de astfel de produse, după cum urmează:

a) sortimentele care se regăsesc în nomenclatorul de fabricație al antrepozitarilor autorizați, în nomenclatorul de achiziții al operatorilor înregistrați sau al importatorilor, se predau în totalitate acestora;

b) sortimentele care nu se regăsesc în nomenclatoarele prevăzute la litera a), se predau în custodie de către organele care au procedat la confiscare, antrepozitarilor

autorizați pentru producția de produse din tutun a căror cotă de piață reprezintă peste 5%.

(2) Repartizarea fiecărui lot de produse din tutun confiscate, preluarea acestora de către antrepozitarii autorizați, operatorii înregistrați și importatori, precum și procedura de distrugere se efectuează conform normelor.

(3) Fiecare antrepozitar autorizat, operator înregistrat și importator are obligația să asigure pe cheltuiala proprie preluarea în custodie, transportul și depozitarea cantităților de produse din lotul confiscat care i-a fost repartizat. “

## CAPITOLUL II

### Alte produse accizabile

#### Sfera de aplicare

**Art. 207** Următoarele produse sunt supuse accizelor

- a) cafea verde cu codurile NC 0901 11 00 și 0901 12 00;
- b) cafea prajită, inclusiv cafea cu înlocuitori, cu codurile: NC 0901 21 00; 0901 22 00 și 0901 90 90;
- c) cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă, cu codurile NC 2101 11 și 2101 12;
- d) confecții din blănuri naturale cu codurile: NC 4303 10 10; 4303 10 90 și 6506 92 00, cu excepția celor de iepure, oaie, capră;
- e) articole din cristal cu codurile: NC 7009 91 00; 7009 92 00; 7013 21; 7013 31; 7013 91; 7018 90; 7020 00 80; 9405 10 50; 9405 20 50; 9405 50 00 și 9405 91;
- f) bijuterii din aur și/sau din platină cu codul NC 7113 19 00, cu excepția verighetelor;
- g) produse de parfumerie cu codurile NC 3303 00 10 și 3303 00 90;
- h) cuptoare cu microunde cu codul NC 8516 50 00;
- i) aparate pentru condiționat aer, cu codurile: NC 8415 10 10 și 8415 10 90;
- j) arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar, cu codurile: NC 9302 00 00; 9303; 9304 00 00. cu excepțiile prevăzute în lege.
- k) iahturi și bărci cu sau fără motor pentru agrement, cu codurile: NC 8903 10; 8903 91; 8903 92 și 8903 99;
- l) motoare cu capacitate de peste 15 CP destinate iahturilor și barcilor pentru agrement, cu codurile NC 8407 21 10; 8407 21 91; 8407 21 99; 8407 29 20; 8408 10 11; 8408 10 19; 8408 10 22; 8408 10 24; 8408 10 26; 8408 10 28; 8408 10 31; 8408 10 39 și 8408 10 41.

#### Nivelul și calculul accize

**Art. 208** - (1) În cazul cafelei verzi, acciza este egală cu echivalentul în lei a 612 euro pe tonă.

(2) În cazul cafelei prajite, inclusiv al cafelei cu înlocuitori, acciza este egală cu echivalentul în lei a 900 euro pe tonă.

(3) În cazul cafelei solubile, inclusiv al amestecurilor cu cafea solubilă, acciza este egală cu echivalentul în lei a 3600 euro pe tonă.

(4) Nivelul accizelor pentru alte produse:

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	Acciza (%)
1.	Confecții din blănuri naturale (cu excepția celor de iepure, oaie, capră)	45
2.	Articole din cristal <sup>1)</sup>	55

3.	Bijuterii din aur și/sau din platină, cu excepția verighetelor	25
4.	Produse de parfumerie	
	4.1. Parfumuri, din care: - ape de parfum	35 25
	4.2. Ape de toaletă, din care: - ape de colonie	15 10
5.	Cuptoare cu microunde	20
6.	Aparate pentru condiționat aer	20
7.	Arme și arme de vanatoare, altele decât cele de uz militar	100
8.	Iahturi și bărci cu sau fără motor pentru agrement *)	
	8.1. Iahturi	50
	8.2. Bărci **) cu sau fără motor pentru agrement	30
9.	Motoare cu capacitate de peste 15 CP destinate iahturilor și barcilor pentru agrement **)	
	9.1. Motoare destinate iahturilor	50
	9.2. Motoare destinate barcilor pentru agrement	30

\*) Nu intra sub incidența accizelor iahturile și barcile destinate utilizării în sportul de performanță, în condițiile prevăzute în norme.

\*\*) Nu intră sub incidența accizelor bărcile cu sau fără motor cu lungime mai mică de 7 metri și cu motor mai mic de 15 CP.

1) Prin *crystal* se înțelege sticla având un conținut minim de monoxid de plumb de 24% din greutate

(5) Pentru cafea, cafea cu înlocuitori și cafea solubilă, inclusiv amestecuri cu cafea solubilă, accizele se datorează o singură dată și se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură, asupra cantităților intrate pe teritoriul României.

(6) În cazul produselor prevăzute la alin. (4) accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezintă:

a) pentru produsele provenite din producția internă - prețurile de livrare, mai puțin accizele, respectiv prețul producătorului, care nu poate fi mai mic decât suma costurilor ocazionate de obținerea produsului respectiv;

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar - prețurile de achiziție;

c) pentru produsele provenite din afara teritoriului comunitar - valoarea în vamă stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz.

### Plătitori de accize

**Art. 209** - (1) Plătitori de accize pentru produsele prevăzute la art. 207 sunt agenții economici - persoane juridice, asociații familiale și persoane fizice autorizate - care produc sau care achiziționează din teritoriul comunitar sau din afara teritoriului comunitar astfel de produse.

(2) Plătitori de accize sunt și persoanele fizice care introduc în țară produsele prevăzute la art. 207 lit. j), k) și l).

(3) Agenții economici care achiziționează din teritoriul comunitar produsele prevăzute la art. 207, înainte de primirea produselor trebuie să fie înregistrați la

autoritatea fiscală competentă, în condițiile prevăzute în norme și să respecte următoarele cerințe :

- a) să garanteze plata accizelor în condițiile fixate de autoritatea fiscală competentă;
- b) să țină contabilitatea livrarilor de produse;
- c) să prezinte produsele oricând i se cere aceasta de către organele de control;
- d) să accepte orice monitorizare sau verificare a stocului.

### **Scutiri**

**Art. 210** - (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele exportate direct de agenții economici producători sau prin agenți economici care își desfășoară activitatea pe bază de comision. Beneficiază de regimul de scutire numai produsele exportate, direct sau prin agenți economici comisionari, de către producătorii care dețin în proprietate utilajele și instalațiile de producție necesare pentru realizarea acestor produse;

b) produsele aflate în regimuri vamale suspensive, conform prevederilor legale în domeniu. Pentru produsele aflate în aceste regimuri, scutirea se acordă cu condiția depunerii de către agentul economic importator a unei garanții egale cu valoarea accizelor aferente. Această garanție va fi restituită agentului economic numai cu condiția încheierii în termen a regimului vamal acordat. Nu intră sub incidența acestor prevederi bunurile prevăzute la art. 208 alin.(4) poz.8, atunci când aceste bunuri sunt plasate în baza unor contracte de leasing ce se derulează în condițiile prevăzute de lege, în regim vamal de tranzit, de admitere temporară sau de import, pe durata contractului de leasing;

c) orice produs importat, provenit din donații sau finanțat direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică, acordat instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate;

d) produsele livrate la rezerva de stat și la rezerva de mobilizare, pe perioada în care au acest regim.

(2) Agenții economici exportatori de cafea prăjită, obținută din operațiuni proprii de prăjire a cafelei verzi importate direct de aceștia, pot solicita autorităților fiscale competente, pe bază de documente justificative, restituirea accizelor plătite în vamă, aferente numai cantităților de cafea verde utilizată ca materie primă pentru cafeaua exportată.

(3) Modalitatea de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) și (2) va fi reglementată prin norme.

### **Exigibilitatea**

**Art. 211**. - (1) Momentul exigibilității accizei intervine:

a) pentru produsele din producția internă, la data efectuării livrării, la data acordării produselor ca dividende sau ca plată în natură, la data la care au fost consumate pentru reclamă și publicitate și, respectiv, la data înstrăinării ori utilizării în oricare alt scop decât comercializarea;

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar, la momentul recepționării acestora;

c) pentru produsele importate, la data înregistrării declarației vamale de import;

(2) Pentru produsele prevazute la art.207 lit.k), momentul exigibilității accizei intervine cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

(3) In cazul persoanelor fizice care achizitioneaza produse de natura celor prevazute la art.207, exigibilitatea ia nastere la momentul inregistrarii la autoritatile competente potrivit legii.

#### **Plata accizelor la bugetul de stat**

**Art. 212** - (1) Pentru produsele provenite din productia interna, accizele se plătesc la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

(2) Pentru alte produse accizabile, provenite din teritoriul comunitar sau din import, plata accizelor se face in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele sau la momentul înregistrării declarației vamale de import, dupa caz.

(3) Pentru produsele prevazute la art.207 lit.k), plata de face cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

(4) In cazul persoanelor fizice care achizitioneaza produse de natura celor prevazute la art.207, plata se face la data inregistrarii la autoritatile competente potrivit legii.

#### **Regimul documentelor fiscale pierdute, distruse sau deteriorate**

**Art.213** - (1) Agenții economici plătitori de accize, care au efectuat tranzacții cu produse supuse accizelor prin documente fiscale care ulterior au fost pierdute, distruse sau deteriorate, au obligația ca, în termen de 30 de zile calendaristice din momentul înregistrării pierderii, distrugerii sau deteriorării, să reconstituie, pe baza evidențelor contabile, accizele aferente acestor tranzacții.

(2) În situația nereconstituirii obligațiilor fiscale de către agentul economic, autoritatea fiscală competentă va stabili suma acestora prin estimare, înmulțind numărul documentelor pierdute, distruse sau deteriorate cu media accizelor înscrise în facturile de livrare pe ultimele 6 luni de activitate, înainte de data constatării pierderii, distrugerii sau deteriorării documentelor fiscale.

#### **Declarațiile de accize**

**Art.214** - (1) Orice agent economic plătitor de accize are obligația de a depune la autoritatea fiscală competentă o declarație de accize pentru fiecare lună, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(2) Declarațiile de accize se depun la autoritatea fiscală competentă, de către agenții economici plătitori, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

## **CAPITOLUL II<sup>1</sup>**

### **Taxe speciale pentru autoturisme si autoturisme de teren Nivelul taxei speciale pentru autoturisme si autoturisme de teren**

**Art.214<sup>1</sup>** - (1) Nivelul taxei speciale pentru autoturisme si autoturisme de teren este :

<b>Norma de poluare sau tipul autoturismului</b>	<b>Capacitatea cilindrica (cmc)</b>	<b>euro / 1 cmc</b>
--	-------------------------------------	---------------------

1	2	3
Hibride		0
Euro4	<1600	0,15
	1601-2000	0,35
	2001-2500	0,5
	2501-3000	0,7
	>3000	1
Euro 3	<1600	0,35
	1601-2000	0,5
	2001-2500	0,7
	2501-3000	1
	>3000	1,1
Euro2	<1600	0,5
	1601-2000	0,7
	2001-2500	1
	2501-3000	1,1
	>3000	1,2
Euro1	<1600	0,5
	1601-2000	0,7
	2001-2500	1
	2501-3000	1,1
	>3000	1,2
Non-euro	<1600	1,2
	1601-2000	1,2
	>2001	1,2

(2) Sumele datorate bugetului de stat drept taxe speciale pentru autoturisme se calculeaza in lei dupa cum urmeaza:

$$\text{Taxa speciala} = \frac{A \times B \times C \times (100 - D)}{100}$$

**unde:**

A = capacitatea cilindrica

B= taxa prevazuta in coloana 3 de la alin.(1)

C= coeficientul de corelare al taxei prevazut in coloana 2 de la alin.(3)

D= coeficientul de reducere a taxei in functie de deprecierea autoturismului, prevazut in coloana 3 de la alin.(3)

(3) Nivelul coeficientilor de corelare si de reducere a taxei speciale sunt :

Varsta autoturismului	Coeficient de corelare	Reducere (%)
1	2	3
< 3 luni	0,5	10
> 3 luni - 6 luni	1,5	20
> 6 luni - 1 an	2,0	30



> 1an - 2 ani	2,1	35
> 2ani -3 ani	2,2	40
> 3ani -4 ani	2,3	42
> 4ani -5 ani	2,4	44
> 5ani -6 ani	2,5	46
> 6ani -7 ani	2,5	48
> 7ani -8 ani	2,5	50
> 8ani -9 ani	2,5	51
> 9ani -10 ani	2,5	52
peste 10 ani	2,5	53

(4) Vechimea autoturismului rulat se calculeaza in functie de data fabricarii acestuia.

**Art. 214<sup>2</sup>** - Taxele speciale pentru autoturisme se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania.

**Art. 214<sup>3</sup>** - Sunt scutite de plata taxelor speciale, autoturismele si autoturismele de teren, atunci cand sunt:

a) incadrate in categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor legale in vigoare;

b) provenite din donații sau finanțate direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică, acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate.

### CAPITOLUL III

#### Impozitul la țiteiul din producția internă

##### Dispoziții generale

**Art. 215** - (1) Pentru țiteiul din producția internă, agenții economici autorizați, potrivit legii, datorează bugetului de stat impozit în momentul livrării.

(2) Impozitul datorat pentru țitei este de 4 euro/tona.

(3) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea sumei fixe prevăzuta la alin. (2), asupra cantităților livrate.

(4) Momentul exigibilității impozitului la țiteiul din producția internă intervine la data efectuării livrării.

##### Scutiri

**Art. 216** - Sunt scutite de plata acestui impozit cantitățile de țitei din producția internă, exportate direct de agenții economici producători.

##### Declaratiile de impozit

**Art. 217.** - (1) Orice agent economic, plătitor de impozit la țiteiul din producția internă, are obligația de a depune la autoritatea fiscală competentă o declarație de impozit pentru fiecare lună, indiferent dacă se datorează sau nu plata impozitului pentru luna respectivă.

(2) Declarația de impozit se depun la autoritatea fiscală competentă de către agenții economici platitori, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

## CAPITOLUL IV Dispoziții comune

### **Conversia în lei a sumelor exprimate în euro**

**Art. 218.** - Valoarea în lei a accizelor, a taxei speciale pentru autoturisme și a impozitului datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent. Acest curs se utilizează pe toata durata anului următor.

### **Obligațiile plătitorilor**

**Art. 219.** - (1) Agenții economici plătitori de accize și de impozit la țiteiul din producția internă sunt obligați să se înregistreze la autoritatea fiscală competentă, conform dispozițiilor legale în materie.

(2) Agenții economici au obligația să calculeze accizele și impozitul la țiteiul din producția internă, după caz, să le evidențieze distinct în factură și să le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind răspunzători pentru exactitatea calculului și vărsarea integrală a sumelor datorate.

(3) Plătitorii au obligația să țină evidența accizelor și a impozitului la țiteiul din producția internă, după caz, conform prevederilor din norme, și să depună anual deconturile privind accizele și impozitul la țiteiul din producția internă, conform dispozițiilor legale privind obligațiile de plată la bugetul de stat, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

### **Decontările între agenții economici**

**Art.220.** - (1) Decontările între agenții economici, furnizori de produse accizabile, și agenții economici, cumpărători ai acestor produse, se vor face integral prin unități bancare.

(2) Nu intră sub incidența prevederilor alin. (1):

a) livrările de produse supuse accizelor către agenții economici care comercializează astfel de produse în sistem en detail;

b) livrările de produse supuse accizelor, efectuate în cadrul sistemului de compensare a obligațiilor față de bugetul de stat, aprobate prin acte normative speciale. Sumele reprezentând accizele nu pot face obiectul compensărilor, dacă actele normative speciale nu prevăd altfel;

c) compensările efectuate între agenții economici prin intermediul Institutului de Management și Informatică, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Sumele reprezentând accizele nu pot face obiectul compensărilor.

### **Regimul produselor accizabile deținute de agenții economici care înregistrează obligații fiscale restante**

**Art.220<sup>1</sup>.** - (1) Produsele accizabile deținute de agenții economici care înregistrează obligații fiscale restante pot fi valorificate în cadrul procedurii de executare silită de organele competente, potrivit legii.

(2) Persoanele care dobândesc bunuri accizabile prin valorificare potrivit alin. (1) trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute de lege, după caz.”

## **CAPITOLUL V**

### **Dispozitii tranzitorii si derogari**

#### **Acciza minima pentru tigarete**

**Art. 220<sup>2</sup>.** - Acciza minima pentru tigarete, in vigoare la 31 decembrie 2006, stabilita potrivit prevederilor art. 177 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se va aplica pana la data de 15 ianuarie 2007.

#### **Derogare pentru produse energetice**

**Art.221** - Prin derogare de la art.193, livrarea produselor energetice din antrepozitele fiscale se efectuează numai în momentul în care cumpărătorul prezintă documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată. Cu ocazia depunerii declarației lunare de accize se vor regulariza eventualele diferențe dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de către beneficiarii produselor in numele antrepozitului fiscal și valoarea accizelor aferente cantităților de produse energetice efectiv livrate de acesta, în decursul lunii precedente.

#### **Derogare pentru autoturisme**

**Art. 221<sup>1</sup>.** - Prin derogare de la prevederile art.214<sup>2</sup>, pentru autoturismele si alte bunuri supuse accizelor introduse in Romania in baza unor contracte de leasing initiate inainte de data intrarii in vigoare a prevederilor prezentului titlu si a caror incheiere se va realiza dupa aceasta data, se vor datora bugetului de stat sumele calculate in functie de nivelul accizelor in vigoare la momentul initierii contractului de leasing.

**84. In cuprinsul Titlului IX “Impozite si taxe locale”, sintagma “taxa asupra mijloacelor de transport” se va înlocui cu “impozitul pe mijloacele de transport”.**

**85. La articolul 247, după lit. b) se introduce o noua litera, litera b<sup>1</sup>) care va avea următorul cuprins:**

„b<sup>1</sup>) nomenclatura stradala – lista care contine denumirile tuturor străzilor dintr-o unitate administrativ-teritoriala, numerele de identificare a imobilelor pe fiecare strada în parte, precum si titularul dreptului de proprietate al fiecărui imobil; nomenclatura stradala se organizează pe fiecare localitate rurala si urbana si reprezintă evidenta primara unitara care serveste la atribuirea adresei domiciliului/resedintei persoanei fizice, a sediului persoanei juridice, precum si a fiecărui imobil, teren si/sau clădire.”

**86. Denumirea Capitolului II va avea următorul cuprins: „Impozitul si taxa pe clădiri”**

**87. Alineatul (2) al articolului 249 va avea următorul cuprins:**

„(2) Impozitul prevăzut la alin.(1), denumit in continuare impozit pe clădiri, precum si taxa pe clădiri prevăzută la alin.(3) se datorează către bugetul local al comunei, al orasului sau al municipiului in care este amplasata clădirea. In cazul municipiului Bucuresti, impozitul si taxa pe clădiri se datorează către bugetul local al sectorului in care este amplasata clădirea.”

**88. Alineatul (3) al articolului 249 va avea următorul cuprins:**

„(3) Pentru clădirile proprietate publica sau privata a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date in administrare ori in

folosinta, după caz, persoanelor juridice, se stabileste taxa pe clădiri care reprezintă sarcina fiscala a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosintă, după caz, în conditii similare impozitului pe clădiri."

**89. Alineatul (5) al articolului 249 va avea următorul cuprins:**

“(5) În înțelesul prezentului titlu, clădire este orice constructie situata deasupra solului si/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosintă sa, si care are una sau mai multe încăperi ce poate/pot servi la adăpostirea de oameni, de animale, de obiecte, de produse, de materiale, de instalatii, de echipamente si de altele asemenea, iar elementele structurale de baza ale acesteia sunt peretii si acoperisul, indiferent de materialele din care sunt construite. Incăperea reprezintă spatiul din interiorul unei clădiri.”

**90. Articolul 250 va avea următorul cuprins:**

**“ART.250**

**Scutiri**

„(1) Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii sunt după cum urmează:

1. clădirile proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a oricăror institutii publice, cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
2. clădirile care, potrivit legii, sunt clasate ca monumente istorice, de arhitectură sau arheologice, muzee ori case memoriale indiferent de titularul dreptului de proprietate sau de administrare, cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
3. clădirile care, prin destinatie, constituie locasuri de cult, aparținând cultelor religioase recunoscute oficial în România si componentelor locale ale acestora, cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
4. clădirile care constituie patrimoniul unităților si institutiilor de învățământ de stat si particulare autorizate să functioneze provizoriu sau acreditate, cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
5. clădirile unităților sanitare publice, cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
6. clădirile care sunt afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice si nucleare-electrice, statiilor si posturilor de transformare, precum si statiilor de conexiuni;
7. clădirile aflate în domeniul public al statului si în administrarea Regiei Autonome "Administratia Patrimoniului Protocolului de Stat", cu exceptia încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
8. clădirile funerare din cimitire si crematorii;
9. clădirile din parcurile industriale, stiintifice si tehnologice, potrivit legii;
10. clădirile 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, republicată, cu modificările si completările ulterioare;
11. clădirile retrocedate potrivit art.1 alin. (6) din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, aprobată cu modificări si completări prin Legea nr. 501/2002, cu modificările si completările ulterioare;
12. clădirile restituite potrivit art. 6 alin. (5) din Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 83/1999 privind restituirea unor bunuri imobile care au aparținut comunităților cetățenilor aparținând minorităților nationale din România, aprobată cu modificări si completări prin Legea nr. 501/2002, cu modificările si completările ulterioare;

13. Scutirea de impozit prevăzută la alin. (1) pct. 11-13 se aplică pe durata pentru care proprietarul este obligat să mențină afectatiunea de interes public;
14. Impozitul pe clădiri nu se datorează pentru clădirea unei persoane fizice dacă:
- clădirea este o locuință nouă realizată în condițiile Legii locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare; sau
  - clădirea este realizată pe bază de credite, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investițiilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe, aprobată prin Legea nr. 82/1995, cu modificările și completările ulterioare.
  - scutirile de impozit prevăzute la literele a) și b) se aplică pentru o clădire timp de 10 ani de la data dobândirii acesteia. În cazul înstrăinării clădirii, scutirea de impozit nu se aplică noului proprietar al clădirii;
15. clădirile care sunt afectate activităților hidrotehnice, hidrometrice, hidrometeorologice, oceanografice, de îmbunătățiri funciare și de intervenții la apărarea împotriva inundațiilor, precum și clădirile din porturi și cele afectate canalelor navigabile și stațiilor de pompare aferente canalelor, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru alte activități economice;
16. clădirile care prin natura lor fac corp comun cu poduri, viaducte, apeducte, diguri, baraje și tuneluri și care sunt utilizate pentru exploatarea acestor construcții, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru alte activități economice;
17. construcțiile speciale situate în subteran, indiferent de folosința acestora și turnurile de extracție;
18. clădirile care sunt utilizate ca sere, solarii, răsadnite, ciupercării, silozuri pentru furaje, silozuri și/sau pătule pentru depozitarea și conservarea cerealelor, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru alte activități economice;
19. clădirile trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale în lipsă de mostenitori legali sau testamentari.

(2) Nu intră sub incidența impozitului pe clădiri construcțiile care nu au elementele constitutive ale unei clădiri. “

**91. Alineatele (1)-(3), (5), (7) și (8) ale articolului 251 vor avea următorul cuprins:**

„Art.251. - (1) În cazul persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de impozitare de 0,1% la valoarea impozabilă a clădirii.

(2) În cazul unei clădiri care are pereții exteriori din materiale diferite pentru stabilirea valorii impozabile a clădirii se identifică în tabelul prevăzut la alin.(3) valoarea impozabilă cea mai mare corespunzătoare tipului clădirii respective.

(3) Valoarea impozabilă a clădirii, exprimată în lei, se determină prin înmulțirea suprafeței construite desfășurate a acesteia, exprimată în metri pătrați, cu valoarea impozabilă corespunzătoare, exprimată în lei/m<sup>2</sup>, din tabelul următor:

TIPUL CLĂDIRII	VALOAREA IMPOZABILĂ - lei/m <sup>2</sup> -	
	Clădire cu instalație electrică, de apă, de canalizare și de încălzire	cu de apă, de canalizare și de

	(condiții cumulative)	încălzire
0	1	2
A. Clădire cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	669	397
B. Clădire cu pereții exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vălătuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	182	114
C. Clădire-anexă cu cadre din beton armat sau cu pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic	114	102
D. Clădire-anexă cu pereții exteriori din lemn, din piatră naturală, din cărămidă nearsă, din vălătuci sau din orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic	68	45
E. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la subsol, la demisol și/sau la mansardă, utilizate ca locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit.A-D	75% din suma care s-ar aplica clădirii	75% din suma care s-ar aplica clădirii
F. În cazul contribuabilului care deține la aceeași adresă încăperi amplasate la subsol, la demisol și/sau la mansardă, utilizate în alte scopuri decât cel de locuință, în oricare dintre tipurile de clădiri prevăzute la lit.A-D	50% din suma care s-ar aplica clădirii	50% din suma care s-ar aplica clădirii

(5) Valoarea impozabilă a clădirii se ajustează în funcție de rangul localității și zona în care este amplasată clădirea, prin înmulțirea valorii determinate conform alin.(3) cu coeficientul de corecție corespunzător, prevăzut în tabelul următor:

Zona în cadrul localității	Rangul localității					
	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

(7) Valoarea impozabilă a clădirii determinată în urma aplicării prevederilor alin. (1)-(6) se reduce în funcție de anul terminării acesteia, după cum urmează:

a) cu 15 % pentru clădirea care are o vechime de peste 50 de ani la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referință;

b) cu 5 % pentru clădirea care are o vechime cuprinsă între 30 de ani și 50 de ani, inclusiv, la data de 1 ianuarie a anului fiscal de referință.

(8) În cazul clădirii utilizate ca locuință a cărei suprafață construită desfășurată

depășește 150 de metri pătrați, valoarea impozabilă a acesteia, determinată în urma aplicării prevederilor alin. (1)-(7) se majorează cu câte 10% pentru fiecare 100 de metri pătrați sau fracțiune din aceștia.”

**92. La articolul 251, după alineatul (8) se introduce un nou alineat, alineatul (8<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:**

„(8<sup>1</sup>) În cazul clădirii la care au fost executate lucrări de reconstruire, de consolidare, de modernizare, de modificare sau de extindere, din punct de vedere fiscal, anul terminării se actualizează, astfel că acesta se consideră ca fiind cel în care au fost terminate aceste ultime lucrări.”

**93. La articolul 252, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:**

“(1<sup>1</sup>) Nu intra sub incidența alin. (1) persoanele fizice care detin în proprietate clădiri dobândite prin succesiune.”

**94. La articolul 252, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:**

“(2<sup>1</sup>) Persoanele fizice care dețin la aceeași adresă, potrivit nomenclurii stradale aprobate de consiliul local, mai multe clădiri distincte utilizate ca locuințe nu datorează impozit pe clădiri majorat.”

**95. Alineatul (2) al articolului 253, va avea următorul cuprins:**

„(2) Cota de impozit se stabilește prin hotărâre a consiliului local și poate fi cuprinsă între 0,5% și 2%, inclusiv. La nivelul Municipiului București această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.”

**96. La articolul 253, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:**

“(3<sup>1</sup>) În cazul clădirii la care au fost executate lucrări de reconstruire, de consolidare, de modernizare, de modificare sau de extindere, de către locatar, din punct de vedere fiscal, acesta are obligația să comunice locatorului valoarea lucrărilor executate pentru depunerea unei noi declarații fiscale în termen de 30 de zile de la data terminării lucrărilor respective.”

**97. Alineatul (5) al articolului 253 va avea următorul cuprins:**

“(5) În cazul unei clădiri care a fost reevaluată conform Legii contabilității, valoarea impozabilă a clădirii este valoarea contabilă rezultată din reevaluare, înregistrată ca atare în contabilitatea proprietarului - persoana juridică.”

**98. Alineatul (6) al articolului 253 se abroga.**

**99. Alineatul (7) al articolului 253 va avea următorul cuprins:**

„(7) În cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, se aplică următoarele reguli:

a) impozitul pe clădiri se datorează de locatar;

b) valoarea care se ia în considerare la calculul impozitului pe clădiri este valoarea de inventar a clădirii. Valoarea de inventar a clădirii este valoarea de intrare a clădirii, așa cum este ea înregistrată în contabilitatea locatorului sau a locatarului, conform prevederilor legale în vigoare.”

**100. Alineatul (5) al articolului 254 va avea următorul cuprins:**

“(5) Orice persoană care dobândește, înstrăinează sau construiește o clădire are obligația de a depune o declarație fiscală la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în a cărei rază de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, înstrăinării sau construirii.”

**101. La articolul 254, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin. (7) cu următorul cuprins:**

“(7) Înstrăinarea unei clădiri, prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege, nu poate fi efectuată până când titularul dreptului de proprietate asupra clădirii respective nu are stinse toate creanțele fiscale aferente clădirii respective, cu termene de plata scadente până la data de întâi a lunii următoare celei în care are loc înstrăinarea. Atestarea achitării obligațiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate ale autorităților administrației publice locale. Actele prin care se înstrăinează clădirea cu încălcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.”

**102. Articolul 255 va avea următorul cuprins:**

**“ART.255**

**Plata impozitului**

“(1) Impozitul/țaxa pe clădiri se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul Municipiului București această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Impozitul anual pe clădiri, datorat aceleiași buget local de către contribuabili persoane fizice sau juridice, de până la 50 lei inclusiv se plătește integral până la primul termen de plată. În cazul în care contribuabilul deține în proprietate mai multe clădiri amplasate pe raza aceleiași unități administrativ – teritoriale, suma de 50 lei se referă la impozitul pe clădiri cumulată.”

**103. Denumirea Capitolului III va avea următorul cuprins: „Impozitul și taxa pe teren”**

**104. Alineatul (2) al articolului 256 va avea următorul cuprins:**

“(2) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe teren, precum și taxa pe teren prevăzută la alin. (3) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasat terenul. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe teren se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasat terenul.”

**105. Alineatul (3) al articolului 256 va avea următorul cuprins:**

“(3) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, se stabilește taxa pe teren care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren.”

**106. La articolul 256, se introduce un nou alineat, alineatul (5) cu următorul cuprins:**

„(5) În cazul unei teren care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, impozitul pe teren se datorează de locatar.”

**107. Alineatele (2) – (4) ale articolului 258 vor avea următorul cuprins:**

„(2) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, impozitul pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare prevăzută în următorul tabel:

**Zona din**

**Rangul localității (lei /ha)**

**cadrul**

**localității**



	<b>0</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>
<b>A</b>	<b>7.404</b>	<b>6.148</b>	<b>5.401</b>	<b>4.681</b>	<b>636</b>	<b>509</b>
<b>B</b>	<b>6.148</b>	<b>4.648</b>	<b>3.768</b>	<b>3.180</b>	<b>509</b>	<b>382</b>
<b>C</b>	<b>4.648</b>	<b>3.180</b>	<b>2.385</b>	<b>1.511</b>	<b>382</b>	<b>254</b>
<b>D</b>	<b>3.180</b>	<b>1.511</b>	<b>1.261</b>	<b>880</b>	<b>249</b>	<b>127</b>

(3) In cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții, impozitul pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare prevăzută la alin. (4), iar acest rezultat se înmulțește cu coeficientul de corectie corespunzător prevăzut la alin. (5).

(4) Suprafața terenului, potrivit alin.(3), se înmulțește cu suma corespunzătoare prevăzută în următorul tabel:

<b>Nr. crt.</b>		<b>Zona (lei /ha)</b>			
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
<b>1</b>	<b>Teren arabil</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>11</b>
<b>2</b>	<b>Pășune</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>Fâneată</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>Vie</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>20</b>	<b>13</b>
<b>5</b>	<b>Livadă</b>	<b>38</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>20</b>
<b>6</b>	<b>Pădure sau alt teren cu vegetatie forestieră</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>11</b>
<b>7</b>	<b>Teren cu apă</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>X</b>
<b>8</b>	<b>Drumuri și căi ferate</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>9</b>	<b>Teren neproductiv</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**108. La articolul 258, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alin. (6<sup>1</sup>) și (6<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:**

„(6<sup>1</sup>) Înregistrarea în registrul agricol a datelor privind clădirile și terenurile, titularul dreptului de proprietate asupra acestora, precum și schimbarea categoriei de folosință se pot face numai pe bază de documente, anexate la declarația făcută sub semnătura proprie a capului de gospodărie sau, în lipsa acestuia, a unui membru major al gospodăriei, potrivit normelor metodologice prevăzute la art. 293, sub sancțiunea nulității.

(6<sup>2</sup>) Atât în cazul clădirilor, cât și al terenurilor, dacă se constată diferențe între suprafețele înscrise în actele de proprietate și situația reală rezultată din măsurătorile executate în condițiile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 61 din 26 martie 1996, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea sarcinii fiscale se au în vedere suprafețele care corespund situației reale, dovedite prin lucrări tehnice de cadastru. Datele rezultate din lucrările tehnice de cadastru se înscriu în evidențele fiscale, în registrul agricol, precum și în cartea funciară, iar modificarea sarcinilor fiscale operează începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care se înregistrează la compartimentul de specialitate lucrarea respectivă ca anexă la declarația fiscală.”

**109. La articolul 259, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (6<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:**

“(6<sup>1</sup>) Înstrăinarea unui teren, prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege, nu poate fi efectuată până când titularul dreptului de proprietate asupra terenului respectiv nu are stinse toate creanțele fiscale aferente terenului în cauză, cu termene de plată scadente până la data de întâi a lunii următoare celei în care are loc înstrăinarea. Atestarea achitării obligațiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale. Actele prin care se înstrăinează terenul cu încălcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept. Orice persoană care înstrăinează un teren are obligația de a depune o declarație fiscală la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în termen de 30 de zile de la data înstrăinării.”

**110. Articolul 260 va avea următorul cuprins:**

**“ART.260**

**Plata impozitului**

“(1) Impozitul/taxa pe teren se platește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipație a impozitului pe teren, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie, inclusiv, a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Impozitul anual pe teren datorat aceluiași buget local de către contribuabili persoane fizice și juridice, de până la 50 lei inclusiv se platește integral până la primul termen de plată. În cazul în care contribuabilul deține în proprietate mai multe terenuri amplasate pe raza aceleiași unități administrativ – teritoriale, suma de 50 lei se referă la impozitul pe teren cumulată.”

**111. Alineatul (3) al articolului 261 va avea următorul cuprins :**

“(3) În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia, impozitul pe mijlocul de transport se datorează de locatar.”

**112. La articolul 262, după litera d) se introduce o nouă literă, litera e) cu următorul cuprins:**

„e) vehiculele istorice definite conform prevederilor legale în vigoare.”

**113. Alineatele (2) și (7) al articolului 263 vor avea următorul cuprins:**

“(2) În cazul oricărui dintre următoarele autovehicule, impozitul pe mijlocul de transport se calculează în funcție de capacitatea cilindrică a acestuia, prin înmulțirea fiecărei grupe de 200 de cm<sup>3</sup> sau fracțiune din aceasta cu suma corespunzătoare din tabelul următor:

Tipuri de autovehicule	Suma, în lei, pentru fiecare grupă de 200 cm <sup>3</sup> sau fracțiune din aceasta
1. Motorete, scutere și autoturisme cu capacitatea cilindrică de până la 1600 cm <sup>3</sup> inclusiv	7
2. Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 1601 cm <sup>3</sup> și 2000 cm <sup>3</sup> , inclusiv	15
3 Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 2001 cm <sup>3</sup> și 2600 cm <sup>3</sup> , inclusiv	30

4. Autoturisme cu capacitatea cilindrică între 2601 cm <sup>3</sup> și 3000 cm <sup>3</sup> , inclusiv	40
5. Autoturisme cu capacitatea cilindrică de peste 3.001 cm <sup>3</sup>	45
6. Autobuze, autocare, microbuze	20
7. Alte autovehicule cu masa totală maximă autorizată de până la 12 tone inclusiv, precum și autoturismele de teren din producție internă.	25
8. Tractoare înmatriculate	15
9. Motociclete	35

(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)
1. Luntre, bărci fără motor, folosite pentru uz personal	13
2. Bărci fără motor, folosite în alte scopuri	38
3. Bărci cu motor	150
5. Salupe	752
6. Iahturi	5000
7. Scutere de apă	150
8. Remorhere și împingătoare:	
a) Până la 500 CP inclusiv	376
b) peste 500 CP și până la 2.000 CP, inclusiv	627
c) peste 2.000 CP și până la 4.000 CP, inclusiv;	1004
d) Peste 4.000 CP	1.505
9. Vapoare – pentru fiecare 1.000 tdw sau fracțiune din acesta	126
10. Ceamuri, slepuri și barje fluviale:	X
a) Cu capacitatea de încărcare până la 1.500 tone inclusiv	126
b) cu capacitatea de încărcare de peste 1.500 tone și până la 3.000 tone, inclusiv;	188
c) Cu capacitatea de încărcare de peste 3.000 tone	314

**114. Alineatul (4) al articolului 264 va avea următorul cuprins:**

“(4) Orice persoană care dobândește/înstrăinează un mijloc de transport sau își schimbă domiciliul/sediul/punctul de lucru are obligația de a depune o declarație fiscală cu privire la mijlocul de transport, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale pe a cărei rază teritorială își are domiciliul/sediul/punctul de lucru în termen de 30 de zile inclusiv, de la modificarea survenită.”

**115. La articolul 264, după alineatul (4), se introduc trei noi alineate, alin. 5, 6 și 7 cu următorul cuprins:**

“(5) Înstrăinarea unui mijloc de transport, prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege, nu poate fi efectuată până când titularul dreptului de proprietate asupra mijlocului de transport respectiv nu are stinse toate creanțele fiscale aferente mijlocului de transport respectiv, cu termene de plată scadente până la data de întâi a lunii următoare celei în care are loc înstrăinarea. Atestarea achitării obligațiilor bugetare se face prin certificatul fiscal emis de compartimentul de specialitate al

autorităților administrației publice locale. Actele prin care se înstrăinează mijloace de transport cu încălcarea prevederilor prezentului alineat sunt nule de drept.

(6) Înmatricularea mijloacelor de transport la entitatea competentă se poate face numai dacă contribuabilul prezintă dovada înregistrării actului de proprietate la compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale în a cărui rază de competență își are domiciliul fiscal contribuabilul respectiv.

(7) Entitatea competentă, prevăzută la alin. (6) are obligația ca la radierea din evidențele proprii a unui mijloc de transport care a făcut obiectul unui act translativ al dreptului de proprietate să solicite persoanei care a înstrăinat certificatul fiscal prevăzut la alin. (5).”

#### **116. Articolul 265 va avea următorul cuprins:**

##### **“ART.265**

##### **Plata impozitului**

“(1) Impozitul pe mijlocul de transport se platește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv.

(2) Pentru plata cu anticipație a impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, inclusiv, se acordă o bonificație de până la 10%, inclusiv, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Deținătorii, persoane fizice sau juridice străine, care solicită înmatricularea temporară a mijloacelor de transport în România, în condițiile legii, au obligația să achite integral, la data solicitării, impozitul datorat pentru perioada cuprinsă între data de întâi a lunii următoare celei în care se înmatriculează și până la sfârșitul anului fiscal respectiv.

(4) În situația în care înmatricularea privește o perioadă care depășește data de 31 decembrie a anului fiscal în care s-a solicitat înmatricularea, deținătorii prevăzuți la alin. (1) au obligația să achite integral impozitul pe mijlocul de transport până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, astfel:

a) în cazul în care înmatricularea privește un an fiscal, impozitul anual;

b) în cazul în care înmatricularea privește o perioadă care se sfârșește înainte de data de 1 decembrie a aceluiași an, impozitul aferent perioadei cuprinse între data de 1 ianuarie și data de întâi a lunii următoare celei în care expiră înmatricularea.

(5) Impozitul anual pe mijlocul de transport, datorat aceluiași buget local de către contribuabili persoane fizice și juridice, de până la 50 lei inclusiv se platește integral până la primul termen de plată. În cazul în care contribuabilul deține în proprietate mai multe mijloace de transport, pentru care impozitul este datorat bugetului local al aceleiași unități administrativ-teritoriale, suma de 50 lei se referă la impozitul pe mijlocul de transport cumulat al acestora”.

#### **117. La articolul 268, după alineatul (4) se introduc două noi alineate, alin. (5) și (6), cu următorul cuprins:**

“(5) Comercianții a căror activitate se încadrează potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.656/1997, cu modificările ulterioare, în clasa 5530 - restaurante și 5540 – baruri, datorează bugetului local al comunei, al orașului sau al municipiului, după caz, în a cărei rază administrativ teritorială se află amplasată unitatea sau standul de comercializare, o taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică stabilită de către consiliile locale în suma de până la 3000 lei. La nivelul municipiului București, această taxă se stabilește

de catre Consiliul General al Municipiului Bucuresti si se face venit la bugetul local al sectorului in a carui raza teritoriala se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.

(6) Autorizatia privind desfasurarea activitatii de alimentatie publica, cand comerciantul indeplineste conditiile prevazute de lege, se emite de catre primarul in a carei raza raza de competenta se afla amplasata unitatea sau standul de comercializare.”

**118. La articolul 282, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2<sup>1</sup>) cu urmatorul cuprins:**

“(2<sup>1</sup>) Taxele speciale se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile oferite de instituția/serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare și funcționare al acesteia/acestui sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să efectueze prestații ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu;

**119. Denumirea Capitolului XI va avea urmatorul cuprins: „CAPITOLUL XI Facilități comune”.**

**120. Denumirea marginală a articolului 284 va avea urmatorul cuprins: „Facilități pentru persoanele fizice”**

**121. Alineatul (4) al articolului 284 va avea următorul cuprins:**

“(4) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, taxa pentru eliberarea unei autorizații pentru desfășurarea unei activități economice nu se datorează de către persoanele cu handicap grav sau accentuat și de persoanele încadrate în gradul I de invaliditate.”

**122. Denumirea marginală a articolului 285 va avea urmatorul cuprins: „Facilități pentru persoanele juridice”.**

**123. La articolul 285 alineatul 1, litera c) va avea următorul cuprins:**

“c) organizațiilor umanitare care desfășoară numai activități de: integrare a tinerilor care au împlinit vârsta de 18 ani și părăsesc Centrele de Plasament, sprijinirea, reabilitarea și educarea copiilor abuzați și neglijăți, întreținerea și funcționarea căminelor de bătrâni, a caselor pentru ocrotirea copiilor orfani, a copiilor străzii și a copiilor cu deficiențe fizice și psihice.” **125. La articolul 286, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin. (6<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:**

„(6<sup>1</sup>) Consiliul local poate acorda scutire de la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren datorate de către persoanele juridice care efectuează investiții de peste 1 milion de euro pe o perioadă de până la 5 ani, astfel:

- scutirea de impozit pe teren, de la data eliberării autorizației de construire;
- scutirea de impozit pe clădiri de la data finalizării construcției în termenul de 5 ani stabilit potrivit alineatului precedent.”

**124. Articolul 287 va avea urmatorul cuprins:**

**„ART 287**

**Majorarea impozitelor și taxelor locale de consiliile locale sau consiliile județene**

“Nivelul impozitelor și taxelor locale prevazute în prezentul titlu poate fi majorat anual cu până la 20% de consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, cu excepția taxelor prevăzute la art. 263 alin. (4) și

(5) și la art. 295 alin. (11) lit. b)- d).”

**125. Termenul „Deciziile” din cuprinsul denumirii marginale a articolului 288 se înlocuiește cu „Hotărârile”.**

**126. Articolul 290 se abroga.**

**127. Alineatul (1) al articolului 292 va avea următorul cuprins:**

“(1) In cazul oricarui impozit sau taxa locala care consta intr-o anumita suma in lei sau care este stabilita pe baza unei anumite sume in lei, sumele respective se indexeaza o data la 3 ani, tinand cont de evolutia ratei inflatiei de la ultima indexare si pana in momentul implinirii celor 3 ani, atunci cand rata inflatiei depaseste cumulativ 10%.”

**128. La articolul 294 alineatul (2), după litera b) se introduce o noua litera, litera c) cu următorul cuprins:**

“c) nerespectarea prevederilor art. 254 alin. (7), ale art. 259 alin. (6) și ale art. 264 alin. (5)-(7), referitoare la înstrăinarea, la înregistrarea/radierea bunurilor impozabile, precum și la comunicarea actelor translativă ale dreptului de proprietate;”

**129. Alineatul (3) al articolului 294 va avea următorul cuprins:**

„(3) Contravenția prevăzută la alin. (2) lit. a) se sancționează cu amendă de la 200 lei la 500 lei, cea de la lit. b) cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, iar cele de la lit.c) cu amendă de la 1.500 lei la 10.000 lei”

**130. Alineatul (8) al articolului 294 va avea următorul cuprins:**

„(8) Contravențiilor prevăzute în prezentul articol li se aplică dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv posibilitatea achitării, pe loc sau în termen de cel mult 48 de ore de la data încheierii procesului-verbal ori, după caz, de la data comunicării acestuia, a jumătate din minimul amenzii.”

**Art. II.** – (1) În termen de 30 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice și a Ministerului Administrației și Internelor, prin hotărâre a Guvernului se vor aproba impozitele/taxele locale, aplicabile în anul fiscal 2007, aprobate prin Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările aduse prin prezenta lege.

(2) În termen de 45 de zile calendaristice de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I a Hotărârii Guvernului prevăzută la alin. (1), autoritățile deliberative ale administrației publice locale stabilesc impozitele și taxele locale aplicabile în anul fiscal 2007, în condițiile legii.

(3) Hotărârile adoptate până la data prevăzută la alin. (2) de către autoritățile deliberative ale administrației publice locale, își încetează aplicabilitatea.

**Art. III.** – Începând cu data aderării României la Uniunea Europeană prevederile Titlului IV-Impozitul pe veniturile microintreprinderilor, se abroga.

**Art IV.** - La Titlul V, după art.121 se introduce un articol nou, art. 121<sup>1</sup> care va avea cuprinsul prevăzut în Anexa nr.1 la prezenta ordonanță, reprezentând transpunerea Directivei Consiliului 48/2003/CE privind impunerea veniturilor din economii sub forma platilor de dobanzi cu amendamentele ulterioare, ale cărei prevederi se aplică începând cu data aderării României la Uniunea Europeană.

**ART V.** - La Titlul V, după art. 121<sup>1</sup>, se introduce un articol nou, art. 121<sup>2</sup> care va avea cuprinsul prevăzut în Anexa nr. 2 la prezenta ordonanță, reprezentând transpunerea Directivei Consiliului 49/2003/CE privind un sistem comun de impozitare aplicabil platilor de dobândă și redevențe efectuate între companii asociate din diferite State Membre cu amendamentele ulterioare, directiva ale cărui prevederi se aplică începând de la de 1 ianuarie 2011.

**ART VI.** - La Titlul V, după art. 121<sup>2</sup>, se introduce un articol nou, art. 121<sup>3</sup> care va avea cuprinsul prevăzut în Anexa nr.3 la prezenta ordonanță, reprezentând transpunerea Directivei Consiliului 77/799/CE privind asistența reciprocă între autoritățile competente ale Statelor Membre în domeniul impunerii directe și impunerea primelor de asigurare cu amendamentele ulterioare, ale cărui prevederi se aplică începând cu data aderării României la Uniunea Europeană.

**Art. VII.** - (1) Prevederile Art. I se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2007, cu excepția cazurilor când se specifică altfel.

(3) Prevederile Art. II intra în vigoare în termen de 3 zile de la data publicării.

Art.VIII – Începând cu data de 1 ianuarie 2007, se abrogă:

1. Litera b) a art. 76 din Legea cooperatelor agricole nr. 566/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1236 din 22 decembrie 2004;

2. Articolele 5, 6, 8 și 9 din Legea nr. 376/2004 privind bursele private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 899 din 4 octombrie 2004;

3. Din paragraful 4 al articolului 60 din Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancară, republicată, în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 78 din 24 ianuarie 2005, se elimină sintagma “înainte de deducerea impozitului pe profit.”;

4. Prevederile art.19 alin.(5) referitoare la impozitul pe profit din Legea muntelui nr. 347/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr 670 din 26 iulie 2004.

5. Litera c) din alineatul (1) precum și alineatele (2), (3) și (4) ale articolului III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.163/2005, se abrogă.

6. Art. 70 și teza a doua a alin. (6) al art. 164 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

7. Prevederile referitoare la factura fiscală (cod 14-4-10/A), factura (cod 14-4-10/aA) și avizul de însoțire a marfii (cod 14-3-6A) din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevederile referitoare la factura fiscală din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte prevederi referitoare la facturi și facturi fiscale tipizate, cu regim special;

**Art. IX.** - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și

completările ulterioare, precum și cele aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I.



**Art. 121<sup>1</sup> SCHIMB DE INFORMATII**

**Capitolul "PREVEDERI INTRODUCTIVE"**

**(1) Scopul**

(1.1) Scopul acestui articol este de a permite ca veniturile din economii sub forma platilor de dobanda realizate din Romania, in favoarea beneficiarilor care sunt persoane fizice rezidente din punct de vedere fiscal intr-un Stat Membru, sa fie impozitate efectiv in concordanta cu legile acestui Stat Membru.

**(2) Definitia beneficiarului**

(2.1). In scopul prezentului articol, prin "beneficiar" se intelege orice persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau orice persoana fizica pentru care o plata de dobanda este garantata, daca nu ofera dovada ca plata nu a fost primita sau garantata pentru beneficiul sau propriu, si anume ca:

(a) el actioneaza ca un agent platitor in intelesul alin. (4.1) ; sau

(b) el actioneaza in folosul unei persoane juridice, o entitate care este impozitata pe profit conform regimului general pentru impozitarea afacerii, un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in concordanta cu Directiva 85/611/EEC sau o entitate la care se face referire la alin.( 4.2), in cel din urma caz mentionat, care dezvaluie numele si adresa acelei entitati operatorului economic care efectueaza plata dobanzii, iar acesta din urma transmite aceste informatii autoritatii competente a Statului Membru de stabilire, sau

(c) el actioneaza in numele altei persoane fizice care este beneficiar si dezvaluie agentului platitor identitatea acelu beneficiar in concordanta cu alin. (3.2).

(2.2). Atunci cand un agent platitor are informatii care arata ca persoana fizica care primeste o plata de dobanda sau pentru care o plata de dobanda este garantata, poate sa nu fie beneficiar, iar atunci cand nici punctul (a) al alin. (2.1), nici punctul (b) al alin. (2.1) nu se aplica acelei persoane fizice, se vor lua masuri rezonabile pentru stabilirea identitatii beneficiarului in concordanta cu alin. (3.2). Daca agentul platitor nu poate identifica beneficiarul, va considera persoana fizica in discutie drept beneficiar.

**(3) Identitatea si determinarea locului de rezidenta a beneficiarilor**

(3.1). Fiecare Stat Membru va adopta si va asigura aplicarea pe teritoriul sau a procedurilor necesare, permitand agentului platitor sa identifice beneficiarii si locul lor de rezidenta in scopul prevederilor alineatelor de la (8) la (12). Aceste proceduri trebuie se fie in conformitate cu standardele minime stabilite in alin. (3.2) si (3.3) de mai jos.

(3.2). Agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului in functie de standardele minime care variaza in conformitate cu relatiile dintre agentul platitor si beneficiarul dobanzii:

(a) in cazul relatiilor contractuale stabilite inainte de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, exprimata prin numele si adresa sa, prin utilizarea informatiilor de care dispune, in special conform reglementarilor in vigoare din Statul sau de stabilire si dispozitiilor Directivei Consiliului 91/308/EEC

din 10 iunie 1991 cu privire la prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor;

(b) în cazul relațiilor contractuale stabilite sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili identitatea beneficiarului, constând din nume, adresă și, dacă există, numărul fiscal de identificare atribuit de către Statul Membru de rezidență pentru scopurile fiscale. Aceste detalii vor fi stabilite în baza pasaportului sau a cardului de identitate oficial prezentat de beneficiar. Dacă adresa nu apare nici în pasaport, nici în cardul de identitate oficial, ea va fi stabilită pe baza oricărui alt document de identitate prezentat de beneficiar. Dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pasaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală, prezentat de beneficiar, identitatea se va completa prin mențiunea datei și a locului nașterii stabilită pe baza pasaportului sau sau a cardului de identitate oficial.

(3.3). Agentul platitor stabilește rezidența beneficiarului pe baza standardelor minime care variază în concordanță cu relațiile dintre agentul platitor și beneficiarul dobânzii. Sub rezerva a ceea ce urmează, se consideră că rezidența se află în țara în care beneficiarul își are adresa permanentă:

(a) în cazul relațiilor contractuale stabilite intrate în vigoare înainte de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili reședința beneficiarului pe baza informațiilor puse la dispoziția sa, în particular ca urmare a reglementărilor în vigoare în Statul sau de stabilire și a Directivei 91/308/CEE;

(b) în cazul relațiilor contractuale intrate în vigoare sau al tranzacțiilor efectuate în absența relațiilor contractuale, începând cu data de 1 ianuarie 2004, agentul platitor va stabili rezidența beneficiarului pe baza adresei menționate în pasaport, în cardul de identitate oficial sau, dacă este necesar, în baza oricărui alt document de identitate prezentat de beneficiar și în concordanță cu următoarea procedură: pentru persoanele fizice care prezintă pasaportul sau cardul de identitate oficial emis de un Stat Membru care se declară ele însele a fi rezidente într-o țară terță, rezidența va fi stabilită prin intermediul unui certificat de rezidență fiscală emis de o autoritate competentă a țării terțe în care persoana fizică declară că este rezidentă. În lipsa prezentării acestui certificat, se consideră că rezidența este situată în Statul Membru care a emis pasaportul sau alt document de identitate oficial.

#### **(4) Definiția agentului platitor**

(4.1). În scopul acestui articol, se înțelege prin “agent platitor”, orice operator economic care plătește dobânda sau garantează plata dobânzii pentru beneficiul imediat al beneficiarului, indiferent dacă operatorul este debitorul creanței care produce dobânda sau operatorul însărcinat cu plata dobânzii sau cu garantarea plății de către debitor sau de către beneficiar.

(4.2). Orice entitate stabilită într-un Stat Membru la care dobânda este plătită sau pentru care plata este garantată în beneficiul beneficiarului va fi de asemenea considerată agent platitor la momentul plății sau garantării plății. Prezentă prevedere nu se va aplica dacă operatorul economic are motive să creadă, pe baza dovezilor oficiale prezentate de acea entitate, că:

(a) este o persoană juridică, cu excepția acelor persoane juridice vizate la paragraful 5; sau

(b) profitul sau este impozitat prin aplicarea regimului general referitor la impozitarea afacerii; sau

(c) este un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat conform Directivei 85/611/EEC.

Un operator economic care plateste dobanda sau garanteaza plata dobanzii unei entitati stabilite in alt Stat Membru si considerata ca agentul platitor in virtutea prezentului paragraf va comunica numele si adresa entitatii si suma totala a dobanzii platita sau garantata entitatii, autoritatii competente a Statului Membru unde este stabilit, care va transmite mai departe aceste informatii autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilita entitatea.

(4.3). Entitatea mentionata la alin. (4.2) poate, totusi, sa aleaga sa fie tratata in scopul aplicarii prezentului articol ca un organism de plasament colectiv in valori mobiliare asa cum este mentionat acesta la punctul c) al alin. (4.2). Exercitarea acestei posibilitati face obiectul unui certificat emis de Statul Membru in care entitatea este stabilita si prezentat operatorului economic de entitate.

Statele Membre stabilesc regulile detaliate pentru aceasta optiune pentru entitatile stabilite pe teritoriul lor.

(4.4). Atunci cand operatorul economic si entitatea vizate in alin. (4.2) sunt stabiliti in acelasi Stat Membru, acel Stat Membru va lua masurile necesare pentru a asigura ca entitatea indeplineste prevederile prezentei directive in momentul cand aceasta actioneaza ca agent platitor.

(4.5). Persoanele juridice exceptate de la punctul a) de la alin. (4.2) sunt:

a) in Finlanda: avoin yhtio (y) si kommandiittiyhtio (ky) / oppet bolag si kommanditbolag;

b) in Suedia: handelsbolag (HB) si kommanditbolag (KB).

## **(5) Definitia autoritatii competente**

(5.1) In scopul acestui articol, se intelege prin "autoritatea competente":

(a) pentru Statele Membre, oricare dintre autoritatile notificate Comisiei de catre Statele Membre;

(b) pentru tarile terte, autoritatea competente pentru scopul conventiilor bilaterale sau multilaterale in materie de fiscalitate sau, in lipsa acesteia, oricare alta autoritate competente pentru emiterea certificatelor de rezidenta fiscala.

## **(6) Definitia platii dobanzilor**

(6.1) In scopul acestui articol, prin "plata dobanzii" se intelege :

a) dobanda platita sau inregistrata in cont, referitoare la creantele de orice natura, fie ca este garantata fie ca nu de o ipoteca sau de o clauza de participare la beneficiile debitorului si, in special, veniturile din obligatiuni guvernamentale si venituri din obligatiuni de stat; penalitatile pentru plata cu intarziere nu sunt considerate ca plati de dobanzi;

b) cresterea in valoare a dobanzilor sau capitalizarea prin cesiune, rambursarea sau rascumpararea creantelor vizate la punctul a);

c) venitul provenit din platile dobanzilor, fie direct fie prin intermediul unei entitati vizate la alin. (4.2), distribuit prin:

- un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in conformitate cu Directiva 85/611/CEE;

- entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la alin. (4.3);

- organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in alin. (7);

d) venitul realizat din cesiune, rambursare sau rascumparare a actiunilor sau unitatilor din organisme si entitatile urmatoare, cand acestea investesc direct sau indirect prin intermediul altor organisme de plasament colective sau entitati mentionate mai jos, mai mult de 40% din activele lor in creante, asa cum sunt definite la punctul a):

- un organism de plasament colectiv in valori mobiliare autorizat in conformitate cu Directiva 85/611/CEE;

-entitati care beneficiaza de optiunea prevazuta la alin. (4.3);

- organisme de plasament colectiv stabilite in afara sferei teritoriale mentionate in alin. (7);

Totusi, Statele Membre au optiunea includerii venitului mentionat la punctul d) in cadrul definitiei dobanzii doar in masura in care aceste venituri corespund castigurilor care, direct sau indirect, provin din platile dobanzilor in intelesul punctelor a) si b).

(6.2). In ceea ce priveste punctele c) si d) ale alin. (6.1), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie cu privire la proportia veniturilor care provin din plati de dobanzi, suma totala a venitului va fi considerata ca plata de dobanda.

(6.3). In ceea ce priveste punctul d) al alin. (6.1), atunci cand un agent platitor nu dispune de nici o informatie privind procentul activelor investite in creante sau in actiuni sau in unitati asa cum sunt definite in acest alineat, acest procent este considerat a fi superior celui de 40%. Atunci nu se poate determina suma venitului realizat de beneficiar, venitul este considerat ca fiind rezultatul cesiunii, rambursarii sau rascumpararii actiunii sau unitatilor.

(6.4). Atunci cand dobanda, asa cum este definita in alin. (6.1), este platita sau creditata intr-un cont detinut de o entitate vizata in alin. (4.2), aceasta entitate nefiind beneficiara optiunii prevazute in alin. (4.3), aceasta dobanda va fi considerata ca plata de dobanda de catre aceasta entitate.

(6.5). In ceea ce priveste punctele b) si d) ale alin. (6.1), Statele Membre au posibilitatea de a cere agentilor platitori pe teritoriul lor sa anualizeze dobanda peste o anumita perioada de timp care nu poate depasi un an, si sa trateze aceste dobanzi anualizate ca plati de dobanda chiar daca nici o cesiune, rascumparare sau rambursare nu intervine in decursul acestei perioade.

(6.6). Prin derogare de la punctele c) si d) ale alin. (6.1), Statele Membre au posibilitatea de a decide excluderea din definitia platii dobanzii a oricarui venit mentionat in aceste prevederi provenind de la organisme sau entitatile stabilite pe teritoriul lor unde investitia acestor entitati in creantele mentionate la punctul a) al alin. (6.1) nu depaseste 15% din activele lor. In acelasi fel, prin derogare de la alin. (6.4), Statele Membre au posibilitatea de a decide excluderea din definitia platii dobanzii asa cum este definita in alin. (6.1), plata dobanzii sau creditarea intr-un cont al unei entitati vizate in alin. (4.2), care nu beneficiaza de optiunea prevazuta in alin. (4.3), si este stabilita pe teritoriul lor, in cazul in care investitia acestei entitati in

creantele mentionate la paragraful 1 punctul a) al alin. (6.1) nu depaseste 15% din activele sale. Exercitarea acestei optiuni de un Stat Membru implica obligativitatea pentru alte State Membre.

(6.7). Incepand cu data de 1 ianuarie 2011, procentul vizat la punctul d) al alin. (6.1) si la alin. (6.3) va fi de 25%.

(6.8). Procentele vizate la punctul d) al alin. (6.1) si la alin. (6.6) sunt fixate in functie de politica de investitii, asa cum este defnita in regulile de finantare sau in documentele constitutive de organisme sau entitati, iar in lipsa acestora, in functie de compozitia reala a activelor acestor organisme sau entitati.

#### **(7) Sfera teritoriala**

(7.1) Acest articol se va aplica dobanzilor platite de catre un agent platitor stabilit in teritoriul in care Tratatul se aplica pe baza Articolului 299.

#### **Capitolul "SCHIMBUL DE INFORMATII"**

#### **(8) Informatiile comunicate de un agent platitor**

(8.1). Atunci cand beneficiarul este rezident intr-un Stat Membru, altul decat cel in care este stabilit agentul platitor, informatiile minime pe care agentul platitor trebuie sa le comunice autoritatii competente din Statul Membru unde este stabilit este urmatorul:

- a) identitatea si resedinta beneficiarului, stabilite in conformitate cu alin.(3);
- b) numele si adresa agentului platitor;
- c) numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea creantei generatoare de dobanda;
- d) informatii referitoare la plata dobanzii in conformitate cu alin.

(8.2).

(8.2). Continutul minim de informatii referitoare la plata dobanzii, pe care agentul platitor trebuie sa le comunice va face distinctia intre urmatoarele categorii de dobanda si va indica:

- a) in cazul unei plati de dobanda in intelesul punctului a) al alin. (6.1): suma dobanzii platite sau creditate;
- b) in cazul unei plati de dobanda in intelesul punctelor b) si d) ale alin. (6.1): fie suma dobanzii sau venitului vizat la acest alineat , fie suma totala a venitului din cesiune, rascumparare sau rambursare;
- c) in cazul unei plati de dobanda in intelesul punctului c) al alin. (6.1): fie suma venitului vizat in acest alineat , fie suma totala de distributie;
- d) in cazul unei plati de dobanda in intelesul alin. (6.4): suma dobanzii care revine fiecarui membru din entitatea vizata la alin. (4.2), care indeplineste conditiile enuntate la alin. (1.1) si la alin. (2.1);
- e) atunci cand Statul Membru exercita o optiune prevazuta la alin. (6.5): suma dobanzii anualizate.

Totusi, Statele Membre pot restrictiona continutul minim de informatii pe care agentul platitor trebuie sa le comunice la suma totala a dobanzii sau venitului si suma totala a veniturilor obtinute din cesiune, rascumparare sau rambursare.

## **(9) Schimbul automat de informatii**

(9.1). Autoritatea competenta a Statului Membru al agentului platitor va comunica autoritatii competente din Statul Membru de rezidenta al beneficiarului informatiile vizate la alin. (8).

(9.2). Comunicarea de informatii are un caracter automat si trebuie sa aiba loc cel putin o data pe an, in cursul a 6 luni de la finalul exercitiului fiscal in Statul Membru al agentului platitor, pentru toate platile de dobanda efectuate in cursul acestui an.

(9.3). Prevederile Directivei 77/799/CEE sunt aplicabile schimbului de informatii prevazut de prezentul articol, cu conditia ca prevederile acestui articol sa nu fie derogate. Totusi, articolul 8 al Directivei 77/799/CEE nu se aplica informatiilor furnizate in cadrul prezentului articol.

## **Capitolul "PREVEDERI TRANZITORII"**

### **(10) Perioada de tranzitie**

(10.1). In cursul unei perioade de tranzitie, incepand cu data vizata la alineatele (17.2) si (17.3), si sub rezerva alin. (13.1), Belgia, Luxemburg si Austria nu sunt obligate sa aplice prevederile din Capitolul "Schimb de informatii" de mai sus. Totusi, aceste tari au dreptul sa primeasca informatii de la alte State Membre in conformitate cu Capitolul "Schimb de informatii" de mai sus.

In cursul perioadei de tranzitie, scopul prezentului articol este de a garanta un minimum de impozitare efectiva a veniturilor din economii sub forma platilor de dobanda efectuate intr-un Stat Membru in favoarea beneficiarilor care sunt persoane fizice rezidente fiscal in alt Stat Membru.

(10.2). Perioada de tranzitie se va termina la sfarsitul primului exercitiu fiscal complet care urmeaza dupa ultimul dintre urmatoare evenimente:

- Data de intrare in vigoare a acordului dintre Comunitatea Europeana, dupa decizia in 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 in Modelul Acordului OECD privind schimbul de Informatii in materie fiscala, publicat in data de 18 Aprilie 2002 (in continuare numit "Modelul Acordului OECD"), in ceea ce priveste platile de dobanda, asa cum sunt definite in prezentul articol, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul acestor tari beneficiarilor rezidenti pe teritoriul pentru care se aplica prezentul articol, in plus fata de aplicarea simultana de catre aceste tari a unei retineri la sursa lor o cota definita pentru perioadele corespunzatoare vizate la alin. (11.1),

- Data la care Consiliul se invoieste, in unanimitate, ca Statele Unite ale Americii sa angajeaza sa schimbe informatii la cerere conform cu Modelul Acordului OECD in ceea ce priveste platile dobanzii, efectuate de agentii platitori stabiliti pe teritoriul lor beneficiarilor rezidenti pe teritoriul in care se aplica prezentul articol.

(10.3). La sfarsitul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg si Austria sunt obligate sa aplice prevederile Capitolului "Schimbul de informatii" din prezentul articol si sa inceteze aplicarea perceperii unei retineri la sursa si a venitului distribuit, prevazute in alin. (11) si (12). Daca, in decursul perioadei de tranzitie, Belgia, Luxemburg sau Austria aleg aplicarea prevederilor Capitolului "Schimbul de

informatii”, nu se vor mai aplica nici retinerea la sursa, nici partajarea venitul, prevazute in alin. (11) si (12).

### **(11) Retinerea la sursa**

(11.1) In decursul perioadei de tranzitie vizate in alin. (10), atunci cand beneficiarul dobanzii este rezident intr-un Stat Membru altul decat cel in care agentul platitor este stabilit, Belgia, Luxemburg si Austria vor percepe o retinere la sursa de 15% in primii 3 ani ai perioadei de tranzitie (1.07.2005 – 30.06.2008), de 20% in timpul urmatoilor 3 ani (1.07.2008 – 30.06.2011) si de 35% pentru urmatoorii ani (incepand cu 1.07.2011).

(11.2). Agentul platitor va percepe o retinere la sursa, dupa cum urmeaza:

a) In cazul unei plati de dobanda in intelesul punctului a) al alin. (6.1): la suma dobanzii platite sau creditate;

b) In cazul unei plati de dobanda in intelesul punctului b) sau d) de la alin. (6.1): la suma dobanzii sau venitul vizate in aceste alineate sau prin perceperea unui efect echivalent care sa fie suportat de primitor destinatarului pe suma totala a venitul din cesiune, rascumparare si rambursare;

c) In cazul platii de dobanda in intelesul punctului c) al alin. (6.1): pe suma venitul vizat in acest alineat;

d) In cazul platii de dobanda in intelesul alin. (6.4): pe suma dobanzii care revine fiecarui membru al entitatii vizate in alin. (4.2), care indeplineste conditiile alin. (1.1) si ale alin. (2.1);

e) Atunci cand un Stat Membru exercita optiunea prevazuta in alin. (6.5): pe suma dobanzii anualizate.

(11.3). In scopul punctelor a) si b) din cadrul alin. (11.2), retinerea la sursa este perceputa la prorata pentru perioada de detinere a creantei de catre beneficiar. Daca agentul platitor nu este in masura sa determine perioada de detinere pe baza informatiilor de care dispune, se considera ca beneficiarul a detinut creanta pe toata perioada de existenta, daca beneficiarul nu furnizeaza o dovada a datei de achizitie.

(11.4). Perceperea unei retineri la sursa de Statul Membru al agentului platitor nu impiedica Statul Membru de rezidenta fiscala a beneficiarului sa impoziteze venitul conform legii sale nationale, prin respectarea Tratatului.

(11.5). In decursul perioadei de tranzitie, Statele Membre percepend retinerea la sursa pot prevedea ca un agent operator care plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru o entitate vizata in alin. (4.2) stabilita in alt Stat Membru va fi considerat ca fiind agent platitor in locul entitatii si va percepe retinerea la sursa pentru aceasta dobanda, daca entitatea nu a acceptat formal numele si adresa sa si suma totala a dobanzii care ii este platita sau garantata, care sa fie comunicata conform cu ultimul subparagraf al alin. (4.2).

### **(12) Distribuirea venitulului**

(12.1) Statele Membre care aplica o retinere la sursa conform alin. (11.1), vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% din venit Statului Membru de rezidenta al beneficiarului dobanzii.

(12.2) Statele Membre care aplica o retinere la sursa conform alin. (11.5) vor retine 25% din venitul lor si vor transfera 75% altor State Membre, proportional cu transferurile efectuate ca urmare a alin. (12.1).

(12.3). Aceste transferuri vor avea loc nu mai tarziu de 6 luni urmand sfarsitului anului fiscal al Statului Membru al agentului platitor, in cazul alin. (12.1), sau al Statului Membru al operatorului economic, in cazul alin. (12.2).

(12.4). Statele Membre care aplica o retinere la sursa vor adopta masurile necesare pentru garantarea functionarii corecte a sistemului de distribuire a venitului.

### **(13) Exceptii de la sistemul de retinere la sursa**

(13.1). Statele Membre care percep o retinere la sursa conform alin. (11) prevad una sau doua din urmatoarele proceduri permitand beneficiarului sa ceara ca o asemenea retinere sa nu fie aplicata:

a) o procedura care permite beneficiarului sa autorizeze in mod expres agentul platitor de a comunica informatiile in conformitate cu Capitolul II "Schimbul de informatii", aceasta autorizatie acoperand toate dobanzile platite beneficiarului de respectivul agent platitor; in acest caz, prevederile alin. (9) se aplica;

b) o procedura care garanteaza ca retinerea la sursa nu va fi perceputa atunci cand beneficiarul prezinta agentului sau platitor un certificat emis in numele sau de autoritatea competenta a Statului sau Membru de rezidenta fiscala in concordanta cu alin. (13.2).

(13.2). La cererea beneficiarului, autoritatea competenta a Statului Membru de rezidenta fiscala va emite un certificat care indica:

a) Numele, adresa si numarul de identificare fiscala sau alt numar sau, in lipsa acestuia, data si locul nasterii al beneficiarului;

b) Numele si adresa agentului platitor;

c) Numarul de cont al beneficiarului sau, in lipsa acestuia, identificarea garantiei.

Acest certificat este valabil pentru o perioada care nu depaseste 3 ani. Certificatul va fi emis fiecarui beneficiar care il solicita, in 2 luni de la solicitare.

### **(14) Eliminarea dublei impuneri**

(14.1). Statul Membru de resedinta fiscala al beneficiarului va asigura eliminarea oricarei dublei impuneri care ar putea rezulta din perceperea retinerii la sursa vizata la alin. (11), in concordanta cu prevederile alin. (14.2) si (14.3).

(14.2) Daca dobanda primita de un beneficiar este subiectul unei retineri la sursa in Statul Membru al agentului platitor, Statul Membru de rezidenta fiscala al beneficiarului acorda acestuia un credit fiscal egal cu impozitul obtinut in conformitate cu legislatia sa nationala. Atunci cand aceasta suma depaseste suma impozitului datorat in conformitate cu legislatia sa nationala, Statul Membru de rezidenta fiscala ramburseaza diferenta perceputa in plus beneficiarului.

(14.3). Daca, suplimentar retinerii la sursa vizate la alin. (11), dobanda primita de un beneficiar este subiectul unui alt tip de retinere la sursa, iar Statul Membru de rezidenta fiscala acorda un credit fiscal pentru aceasta retinere la sursa in conformitate cu legea sa nationala sau cu conventiile de dubla impunere, aceasta alta retinere la sursa este creditata inainte de aplicarea procedurii vizate la alin. (14.2).

(14.4). Statul Membru de rezidenta fiscala al beneficiarului poate inlocui mecanismul de credit fiscal la care s-a facut referire in alin. (14.2) si (14.3) cu o rambursare a impozitului retinut conform alin. (11).



### **(15) Titluri de creante negociabile**

(15.1). Pe parcursul perioadei de tranzitie la care se face referire in alin. (10), dar nu mai tarziu de 31 decembrie 2010, obligatiunile nationale si internationale si alte titluri de creante negociabile a caror prima emisiune este anterioara datei de 1 martie 2001 sau pentru care prospectele emisiunii de origine au fost aprobate inainte de aceasta data de Autoritatile Competente in intelesul Directivei 80/390/CEE a Consiliului sau de catre Autoritatile Competente ale tarilor terte, nu sunt considerate ca si creante in intelesul punctului a) al alin. (6.1), cu conditia ca nici un fel emisiuni noi ale acestor titluri de creante negociabile sa nu fie realizate incepand cu data de 1 martie 2002. Totusi, daca perioada de tranzitie mentionata la alin.(10) se prelungeste dincolo de data de 31 decembrie 2010, prevederile acestui alineat vor continua sa se aplice doar in ceea ce priveste aceste titluri de creante negociabile:

- care contin clauzele de suma bruta si de rambursare anticipata si
- atunci cand agentul platitor asa cum este definit in alin (4) este stabilit intr-un Stat Membru care aplica retinerea la sursa la care se face referire in alin. (11) si atunci cand agentul platitor plateste dobanda sau garanteaza dobanda pentru beneficiul imediat beneficiarului rezident in alt Stat Membru.

Daca o noua emisiune pentru titlurile de creante negociabile mentionate mai sus emise de un Guvern sau de o entitate asimilata, care actioneaza ca autoritate publica sau al carui rol este recunoscut de un tratat international, asa cum este definit in Anexa, este realizata incepand cu data de 1 martie 2002, ansamblul acestor titluri emise, constand din emisiunea de origine si din oricare alta ulterioara, este considerata ca fiind o creanta in intelesul punctului a) al alin. (6.1).

(15.2). Prezentul alineat nu va impiedica in nici un fel Statele Membre de a impozita veniturile obtinute din titlurile de creante negociabile la care se face referire in alin. (15.1), in conformitate cu legislatia lor nationala.

### **Capitolul PREVEDERI DIVERSE SI FINALE**

#### **(16) Alte retineri la sursa**

(16.1) Prezentul articol nu prejudicieaza Statele Membre de la impunerea altor tipuri de retinere la sursa, altele decat cele mentionate la alin. (11), in concordanta cu legile lor nationale sau conventiile de dubla impunere.

**Art. 121<sup>2</sup> REDEVENTE SI DOBANZI LA INTREPRINDERI ASOCIATE****(1) Sfera de aplicare si procedura**

(1.1) Platile de dobanzi si redevente ce provin dintr-un Stat Membru sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plati in acel Stat Membru, fie prin retinere la sursa, fie prin declarare, cu conditia ca beneficiarul efectiv al dobanzilor sau redeventelor sa fie o intreprindere din alt Stat Membru sau un sediu permanent al unei intreprinderi dintr-un Stat Membru situat in alt Stat Membru.

(1.2) O plata facuta de o intreprindere a unui Stat Membru sau de catre un sediu permanent situat in acel Stat Membru trebuie sa fie considerata ca provenind din acel Stat Membru, numit in continuare "Stat sursa".

(1.3) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca platitor al dobanzilor sau redeventelor doar in masura in care acele plati reprezinta cheltuieli deductibile fiscal pentru sediul permanent in Statul Membru in care este situat.

(1.4) O intreprindere a unui Stat Membru va fi tratata ca beneficiar efectiv al dobanzilor si redeventelor doar daca primeste acele plati pentru beneficiul sau propriu si nu ca un intermediar, cum ar fi un agent, un mandatar sau semnatar autorizat, pentru o alta persoana.

(1.5) Un sediu permanent trebuie sa fie tratat ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor:

(a) daca creanta sau dreptul sau utilizarea informatiei in privinta careia platile de dobanzi sau redevente iau nastere, este efectiv legata de sediul permanent si

(b) daca platile de dobanzi sau redevente reprezinta venituri cu privire la care acel sediu permanent este supus, in Statul Membru in care este situat, unuia dintre impozitele mentionate in alin. 3(a)(iii) sau, in cazul Belgiei, "impozitului nerezidentilor/ belasting der niet-verblijfhouders" sau, in cazul Spaniei, "Impozitul asupra venitului nerezidentilor" sau unui impozit care este identic sau in mod substantial similar si care este aplicat dupa data de intrare in vigoare a acestei Directive, suplimentar sau in locul acelor impozite existente.

(1.6) Daca un sediu permanent al unei intreprinderi a unui Stat Membru este considerat ca platitor sau ca beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor, nici o alta parte a intreprinderii nu va fi tratata ca platitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobanzi sau redevente in scopul acestui alineat.

(1.7) Acest alineat trebuie sa se aplice numai in cazul in care intreprinderea care este platitor sau intreprinderea al carei sediu permanent este considerat platitor al dobanzilor sau redeventelor, este o intreprindere asociata a intreprinderii care este beneficiarul efectiv sau al carei sediu permanent este tratat ca beneficiarul efectiv al acelor dobanzi sau al acelor redevente.

(1.8) Prevederile alineatului (1) din prezentul articol nu se vor aplica daca dobanzile sau redeventele sunt platite de catre sau catre un sediu permanent situat intr-un Stat tert al unei intreprinderi dintr-un Stat Membru si activitatea intreprinderii este, in intregime sau partial, desfasurata prin acel sediu permanent.

(1.9) Atunci cand un Stat Membru aplica legislatia sa fiscala, nimic din alineatul (1) nu va impiedica acel Stat sa ia in considerare dobanzile sau redeventele primite de intreprinderile rezidente in acel stat, de sediile permanente ale

intreprinderilor rezidente in acel stat sau de catre sediile permanente situate in acel stat.

(1.10) Un Stat Membru va avea optiunea de a nu aplica prevederile prezentului articol unei intreprinderi a altui Stat Membru sau unui sediu permanent al unei intreprinderi a altui Stat Membru atunci cand conditiile stabilite in alineatul 3(b) nu au fost mentinute pentru o perioada neintrerupta de cel putin doi ani.

(1.11) Statul sursa poate sa solicite ca indeplinirea cerintelor stabilite in alineatul (1) si in alineatul (3) din prezentul articol sa fie dovedita la data platii dobanzilor sau redeventelor, printr-o atestare. Daca indeplinirea cerintelor stabilite in acest alineat nu a fost atestata la data platii, Statul Membru va fi liber sa ceara retinerea impozitului la sursa.

(1.12) Statul sursa poate stabili ca o conditie pentru acordarea scutirii potrivit acestui articol, emiterea unei decizii privind acordarea in mod obisnuit a scutirii pe baza unei atestari in care sa se certifice indeplinirea cerintelor stabilite in alineatul 1 si in alineatul 3 din prezentul articol. Decizia privind acordarea scutirii va fi data intr-o perioada de cel mult trei luni dupa prezentarea atestarii si dupa ce au fost furnizate acele informatii doveditoare pe care Statul sursa le poate solicita de drept. Decizia va fi valabila pe o perioada de cel putin un an dupa ce a fost emisa.

(1.13) In scopul punctelor (1.11) si (1.12) de mai sus, atestarea care va fi prezentata in legatura cu fiecare contract de plata, trebuie sa fie valabila pentru cel putin un an, dar nu mai mult de trei ani de la data de emitere a acestei atestari si va contine urmatoarele informatii:

(a) dovada rezidentei, in scopul impozitarii, pentru intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente si, cand este necesar, dovada existentei unui sediu permanent atestat de autoritatea fiscala a Statului Membru in care intreprinderea care primeste dobanzi sau redevente este rezidenta pentru scopuri fiscale sau in care este situat sediul permanent;

(b) detinerea dreptului de beneficiar efectiv al dobanzilor sau redeventelor de catre intreprinderea care primeste astfel de plati, in conformitate cu alineatul (1.4) din prezentul alineat sau existenta conditiilor in conformitate cu prevederile punctului (1.5) din prezentul alineat, cand un sediu permanent este beneficiarul platii;

(c) indeplinirea cerintelor in conformitate cu articolul 3(a)(iii) in cazul companiei primitive;

(d) o proprietate minima sau criteriul unei detinerii minime de drepturi de vot in conformitate cu articolul 3(b);

(e) perioada pentru care detinerea la care se face referire la punctul (d) a existat.

Statele Membre pot sa solicite, in plus, justificarea legala pentru platile din cadrul contractului (de exemplu pot solicita contractul de imprumut sau contractul de licenta).

(1.14) Daca cerintele pentru acordarea scutirii inceteaza sa fie indeplinite, compania primitoare sau sediul permanent, va informa imediat compania platitoare sau sediul permanent platitor si, daca Statul sursa solicita astfel, si autoritatea competenta a acelu Stat.

(1.15) Daca respectiva companie platitoare sau sediul permanent a retinut impozitul la sursa asupra venitului ce urma sa fie scutit de impozit conform acestui Articol, aceasta poate face o cerere pentru restituierea acestui impozit retinut la sursa. Statul Membru poate sa solicite informatia specificata in alineatul (1.13). Cererea pentru restituierea impozitului trebuie sa fie transmisa in perioada prevazuta in

prezentul alineat. Aceasta perioada de depunere a cererii de restituire va fi de cel putin doi ani de la data la care dobanda sau redeventele sunt platite.

(1.16) Statul sursa trebuie sa restituie impozitul retinut la sursa in plus intr-un interval de un an de la primirea cererii de restituire a impozitului si a informatiilor doveditoare pe care le poate solicita in mod rezonabil. Daca impozitul retinut la sursa nu a fost restituit in perioada mentionata, compania primitoare sau sediul permanent va fi indreptatit, la expirarea anului in cauza, sa solicite dobanda asupra sumei reprezentand impozitul care trebuie restituit. Dobanda solicitata se va calcula la o rata egala cu rata dobanzii interne care se aplica in cazuri similare, corespunzator prevederilor legislatiei nationale a Statului sursa.

## **(2) Definitia dobanzii si a redeventelor**

In scopul prezentului articol:

(a) termenul de “dobanda” inseamna venitul din creante de orice fel, insotite sau nu de garantii ipotecare sau de o clauza de participare la profiturile debitorului si in 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 intarziere nu vor fi considerate dobanzi;

(b) termenul “redevente” inseamna 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 sau model, plan, formula secreta sau procedeu de fabricatie, sau pentru informatii referitoare la experienta in domeniul industrial, comercial sau stiintific; platile pentru folosirea sau dreptul de folosire a echipamentului industrial, comercial sau stiintific vor fi considerate ca redevente.

## **(3) Definitia companiei, companiei asociate si a sediului permanent**

Pentru scopul prezentului articol:

(a) termenul de “intreprindere a unui Stat Membru” inseamna orice intreprindere:

(i) care imbraca una din formele enumerate in aceasta privinta in Lista de la sfarsitul acestui articol; si

(ii) care, in conformitate cu legislatia fiscala a unui Stat Membru, este considerata ca fiind rezident in acel Stat Membru si nu este, in intelesul unei Conventii de evitare a dublei impuneri pe venit si pe capital incheiata cu un stat tert, considerata ca rezident in scopul impozitarii in afara Comunitatii; si

(iii) care este supusa unuia dintre urmatoarele impozite, fara a fi scutita de impozit, sau unui impozit care este identic sau in esenta similar si care este stabilit dupa data de intrare in vigoare a acestui articol, in plus sau in locul acelor impozite existente:

- impozitul societatilor/vennootschapsbelasting in Belgia,
- selskabsskat in Danemarca,
- Körperschaftsteuer in Germania,
- >ISO\_7> in Grecia,
- Impuesto sobre sociedades in Spania,
- Impot sur les societes in Franta,
- Corporation tax in Irlanda,
- imposta sul reddito delle persone giuridiche in Italia,
- impot sur le revenu des collectivites in Luxemburg,

- vennootschapsbelasting in Olanda,
- Körperschaftsteuer in Austria,
- Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas in Portugalia,
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten in Finlanda,
- statlig inkomstskatt in Suedia,
- corporation tax in Regatul Unit;

(b) o întreprindere este o “întreprindere asociată” a unei alte întreprinderi dacă, cel puțin:

(i) prima întreprindere are o participare minimă directă de 25% în capitalul celei de-a doua întreprinderi, sau

(ii) cea de-a doua întreprindere are o participare minimă directă de 25% în capitalul primei întreprinderi, sau

(iii) o întreprindere terță are o participare minimă directă de 25% atât în capitalul primei companii, cât și în al celei de-a doua.

Participările în capitalul social trebuie să fie deținute numai la întreprinderile rezidente pe teritoriul Comunității Europene.

Totuși, Statele Membre au drept să opteze pentru înlocuirea criteriului participării minime în capital cu criteriul deținerii minime de drepturi de vot;

(c) termenul de “sediul permanent” înseamnă un loc fix de afaceri situat într-un Stat Membru, prin care se desfășoară în întregime sau în parte activitatea unei întreprinderi rezidentă într-un alt Stat Membru.

#### **(4) Excepția plăților de dobânzi sau redevențe**

(4.1) Statul sursă nu este obligat să asigure beneficiile prezentului articol în următoarele cazuri:

(a) plățile tratate ca o distribuție de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislației Statului sursă;

(b) plățile rezultate din creanțe care aduc un drept de participare la profiturile debitorului;

(c) plățile rezultate din creanțe care imputernicesc creditorul să-și schimbe dreptul la dobândă contra unui drept de participare în profiturile debitorului;

(d) plățile rezultate din creanțe care nu conțin nici un fel de prevederi referitoare la restituirea datoriei principale sau dacă restituirea este datorată pentru o perioadă mai mare de 50 de ani după data emisiunii.

(4.2) Când datorită relațiilor speciale existente între debitor și beneficiarul efectiv al dobânzii sau redevențelor, sau între unul dintre ei și o altă persoană, suma dobânzilor sau redevențelor depășește suma care s-ar fi convenit între debitor și beneficiarul efectiv în lipsa unor astfel de relații, prevederile prezentului articol se aplică numai la această ultimă sumă menționată, dacă există o astfel de sumă.

#### **(5) Frauda și abuz**

(5.1) Prevederile prezentului articol nu înlătură aplicarea prevederilor legislației naționale sau a celor bazate pe acorduri, care sunt necesare pentru prevenirea fraudei sau abuzului.

(5.2) Statele Membre pot, în cazul tranzacțiilor pentru care motivul principal sau unul dintre motivele principale este fraudă sau evaziunea fiscală sau abuzul, să retragă beneficiile prezentului articol sau să refuze aplicarea lui.

## **(6) Reguli tranzitorii pentru Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia si Slovacia**

(6.1) Grecia, Letonia, Polonia si Portugalia sunt autorizate sa nu aplice prevederile alineatului (1) pana la data de aplicare la care se face referire in alineatul (17.2) si alineatul (17.3) din anexa 1 privind transpunerea Directivei Consiliului 48/2003/CE din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma de plati de dobanzi . In timpul unei perioade de tranzitie de opt ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicat platilor de dobanda sau redevente facute catre o intreprindere asociata rezidenta in alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru, nu trebuie sa depaseasca 10% in timpul primilor 4 ani si 5% in timpul urmatorilor 4 ani.

Lituania va fi autorizata sa nu aplice prevederile alineatului (1) pana la data de aplicare mentionata in alineatul (17.2) si (17.3) din Directiva 2003/48/EC din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma de plati de dobanzi. In timpul unei perioade de tranzitie de sase ani incepand de la sus-mentionata data, cota de impozit aplicat asupra platilor de redevente facute catre o intreprindere asociata rezidenta in alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru nu trebuie sa depaseasca 10%. In timpul primilor patru ani din perioada de tranzitie de sase ani, cota de impozit aplicata asupra platilor de dobanzi facute de unei intreprinderi asociate din alt Stat Membru sau unui sediu permanent situat in alt Stat Membru, nu va depasi 10%; si pentru urmatorii doi ani cota de impozit aplicat asupra unor astfel de plati de dobanzi nu va depasi 5%.

Spania si Republica Ceha sunt autorizate, doar pentru platile de redevente, sa nu aplice prevederile alineatului (1) pana la data de aplicare la care se face referire in alineatul Articolul 17 (2) si (3) din Directiva 48/2003/CE. In timpul perioadei de tranzitie de 6 ani incepand cu data mentionata mai sus, cota impozitului aplicat platilor de redeventa facute catre o intreprindere asociata din alt Stat Membru sau catre un sediu permanent al unei intreprinderi asociate a unui Stat Membru situat in alt Stat Membru nu trebuie sa depaseasca 10%. Slovacia este autorizata numai pentru platile de redevente sa nu aplice prevederile alineatului (1) intr-o perioada de tranzitie de doi ani incepand cu data de 1 mai 2004.

Totusi, aceste reguli tranzitorii sunt supuse aplicarii permanente a oricaror cote de impozit care sunt mai mici decat cele la care se face referire in primul, in al doilea si in al treilea subparagraf, prevazute de acorduri bilaterale incheiate intre Republica Ceha, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia si alte State Membre. Inainte de terminarea oricareia dintre perioadele tranzitorii mentionate in acest paragraf, Consiliul poate decide in unanimitate, pe baza unei propuneri a Comisiei, cu privire la posibila prelungire a perioadelor tranzitorii prevazute.

(6.2) Cand o intreprindere a unui Stat Membru, sau un sediu permanent al unei intreprinderi a unui Stat Membru situat in acel Stat Membru:

- primeste dobanzi sau redevente din partea unei intreprinderi asociate din Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia,
- primeste redevente din partea unei intreprinderi asociate din Republica Ceha, Spania sau Slovacia,

- primește dobanzi sau redevențe din partea unei sedii permanente situate în Grecia, Letonia, Lituania, Polonia sau Portugalia, al unei întreprinderi asociate a unui Stat Membru,

sau

- primește redevențe de la un sediu permanent situat în Republica Cehă, Spania sau Slovacia al unei întreprinderi asociate a unui Stat Membru, primul Stat Membru acordă o sumă egală cu impozitul plătit în Republica Cehă, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, în conformitate cu alineatul (6.1), asupra aceluși venit ca o deducere din impozitul pe venit obținut de întreprinderea sau sediul permanent care a primit acel venit.

(6.3) Deducerea prevăzută în alineatul (6.2) nu poate să depășească cea mai scăzută dintre următoarele sume:

(a) impozitul care trebuie plătit în Republica Cehă, Grecia, Spania, Letonia, Lituania, Polonia, Portugalia sau Slovacia, pentru un asemenea venit pe baza alineatului (6.1), sau

(b) acea parte a impozitului pe venitul întreprinderii sau al sediului permanent care primește dobânda sau redevențele, astfel cum este calculată înainte ca deducerea să fie acordată, care este atribuibilă acelor plăți, conform legislației naționale a Statului Membru în care este întreprinderea sau în care este situat sediul permanent.

### **(9) Reexaminarea**

Până la data de 31 decembrie 2006, Comisia va raporta Consiliului cu privire la funcționalitatea acestei directive, în particular cu privire la extinderea aplicabilității sale asupra companiilor sau întreprinderilor, altele decât cele la care se face referire în alineatul (3) și în lista.

### **(10) Clauza de delimitare**

Această directivă nu împiedică aplicarea prevederilor naționale sau cele bazate pe acorduri care merg dincolo de prevederile acestei directive și sunt elaborate pentru a elimina sau a atenua dubla impozitare a dobanzilor și redevențelor.

Lista  
societatilor acoperite de alineatul 3(a)

- (a) societati cunoscute in legislatia belgiana ca: “naamloze vennootschap/societe anonyme , commanditaire vennootschap op aandelen/societe en commandite ar actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/societe privee a responsabilite limitee” si acele entitati publice legislative care desfasoara activitate conform dreptului privat;
- (b) societati cunoscute in legislatia daneza ca: ”aktieselskab” si “anpartsselskab”;
- (c) societati cunoscute in legislatia germana ca: ”Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschränkter Haftung” si “bergrechtliche Gewerkschaft”;
- (d) societati cunoscute in legislatia greceasca ca: “ημυνωνα αριστα”;
- (e) societati cunoscute in legislatia spaniola ca: “sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada” si acele entitati publice legale care desfasoara activitate conform dreptului privat;
- (f) societati cunoscute in legislatia franceza ca:”societe anonyme, societe en commandite par actions, societe a responsabilite limitee si entitati publice si intreprinderi industriale si comerciale;
- (g) societati cunoscute in legislatia irlandeza ca societati pe actiuni sau pe garantii, societati private pe actiuni sau pe garantii, entitati inregistrate conform legislatiei societatilor industriale si prudentiale sau societati de constructii inregistrate conform legii societatilor de constructii;
- (h) societati cunoscute in legislatia italiana ca:” societa per azioni, societa in accomandita per azioni, societa a responsabilita limitata” si entitati publice si private care desfasoara activitati industriale si comerciale;
- (i) societati cunoscute in legislatia luxemburgheza ca:”societe anonyme, societe en commandite par actions si societe a responsabilite limitee”;
- (j) societati cunoscute in legislatia olandeza ca:” noomloze vennootschap” si “besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”;
- (k) societati cunoscute in legislatia austriaca ca: ”Aktiengesellschaft” si “Gesellschaft mit beschränkter Haftung”;
- (l) societati comerciale sau societati infiintate conform legii civile avand forma comerciala si cooperative si entitati publice inregistrate conform legii portugheze;
- (m) societati cunoscute in legislatia finlandeza ca: ”osakeyhtio/aktiebolag, osuuskunta/andelslag, saastopankki/sparbank” si “vakuutusyhtio/forsakringsbolag”;
- (n) societati cunoscute in legislatia suedeza ca: ”aktiebolag” si “forsakringsaktiebolag”;
- (o) societati inregistrate conform legislatiei Marii Britanii;
- (p) societati cunoscute in legislatia ceha ca: ”akciová společnost”, “společnost s ručením omezeným”, “verejná obchodní společnost”, “komanditní společnost”, “družstvo”;
- (q) societati cunoscute in legislatia estoniana ca: “taisuhing”, “usaldusuhing”, “osauhing”, “aktsiaselts”, “tulundusuhistu”;
- (r) societati cunoscute in legislatia cipriota ca: “societati inregistrate in conformitate cu legea companiilor, entitati publice corporatiste precum si alte entitati care sunt considerate ca si societati conform legii impozitului pe venit;



- (s) societati cunoscute in legislatia letona ca:” “akciju sabiedriba”, “sabiedriba ar ierobezotu atbildibu”;
- (t) societati inregistrate conform legislatiei lituaniene;
- (u) societati cunoscute in legislatia ungara ca: “kozkereseti tarsasag”, “beteti tarsasag”, “kozos vallalat”, “korlatolt felelossegu tarsasag”, “reszvenytarsasag”, “egyesules”, “kozhasznu tarsasag”, “szovetkezet”;
- (v) societati cunoscute in legislatia malteza ca:”Kumpaniji ta’ Responsabilita’ Limitata”, “Socjetajiet in akkomandita li l-kapital taghhom maqsum f’azzjonitjiet”;
- (w) societati cunoscute in legislatia poloneza ca: ”spolka akcyjna”, “spolka z ofranciszona odpowiedzialnoscia”;
- (x) societati cunoscute in legislatia slovena ca: “delniska druzba”, “komanditna delniska druzba”, “komanditna druzba”, “druzba z omejeno odgovornostjo”, “druzba z neomejeno odgovornostjo”;
- (y) societati cunoscute in legislatia slovaca ca: “akciova spolocnos”, “spolocnost’s rucenim obmedzenym”, “komanditna spolocnos”, “verejna obchodna spolocnos”, “druzstvo”.

**Art. 121<sup>3</sup> Schimb de informatii in domeniul impozitelor directe, conform conventiilor de evitare a dublei impuneri**

**(1) Prevederi generale**

(1.1) In conformitate cu prevederile acestui Articol, autoritatile competente ale statelor membre vor schimba orice informatie care poate sa le indreptateasca sa efectueze o corecta stabilire a impozitelor pe venit si pe capital si orice informatie referitoare la stabilirea impozitelor pe primele de asigurare la care se face referire in cel de-al saselea paragraf al articolului 3 al Directivei 76/308/EEC din 15 martie 1976 privind asistenta mutuala pentru recuperarea create legate de anumite obligatii fiscale, taxe, impozite si alte masuri.

(1.2) Vor fi privite ca impozite pe venit si pe capital, indiferent de modul in care sunt stabilite, toate impozitele stabilite pe venitul total, pe capitalul total sau pe elemente de venit sau de capital, inclusiv impozitele pe câstigurile din instrainarea proprietatii mobiliare sau imobiliare, impozitul pe sumele totale ale salariilor platite de intreprinderi, precum si impozitele pe cresterea de capital.

(1.3) Impozitele la care se face referire in paragraful (1.2) sunt in prezent in mod special:

**in Belgia**

Impozitul persoanelor fizice,  
Impozitul societatilor,  
Impozitul persoanelor morale,  
Impozitul nerezidentilor

**in Danemarca**

Indkomstskaten til staten  
Selsskabsskat  
Den kommunale indkomstskat  
Folkepensionsbidragene  
Somendsskatten  
Den saerlige indkomstskat  
Kirkeskatten  
Formuenskatten til staten  
Bidrag til dagpengefonden

**in Germania**

Einkommensteuer  
Korperschaftsteuer  
Vermogensteuer  
Gewerbsteuer  
Grundsteuer

**in Grecia**

ζορδφ ζοταμηδοσιε νπκισνφ νωπωσορπ  
ζορδφ ζοταμηδοσιε υπκιμου νωπωσορπ  
ζορδφ υοτηυικα ζαισυοιρεπ

**in Spania**

Impozitul pe venitul persoanelor fizice  
Impozitul pe societati

Impozitul extraordinar pe averea persoanelor fizice

**in Franta**

Impozitul pe venit

Impozitul pe societate

Impozitele profesionale

Taxe fonciere sur les proprietes baties

Taxe fonciere sur les proprietes non baties

**in Irlanda**

Impozitul pe venit

Impozitul pe corporatie

Impozitul pe câstiguri de capital

Impozitul pe avere

**in Italia**

Imposta sul reddito delle persone fisiche

Imposta sul reddito delle persone giuridiche

Imposta locale sui redditi

**in Luxemburg**

Impozit pe veniturile persoanelor fizice

Impozit pe veniturile colectivitatilor

Impozit comercial comunal

Impozit pe avere

Impozit funciar

**in Olanda**

Inkomstenbelasting

Vennootschapsbelasting

Vermogensbelasting

**in Austria:**

Einkommensteuer

Körperschaftsteuer

Grundsteuer

Bodenwertabgabe

Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben

**in 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

**in Finlanda:**

Valtion tuleverot – de statlinga inkomstskatterna

Yhteisöjen tulovero – inkomstskatten for samfund

Kunnallisvero – kommunalskatten

Kirkollisvero – kyrkoskatten

Kansaneläkevakuutusmaksu- folkpensionsforsakringspremier

Sairausvakuutusmaksu- sjukforsakringspremier

Korkotulom lahdevero – kallskatten pa ranteinkomst

Rajoitetusti verovelvollisen lahdevero – kallskatten for begransat skattskylding  
Valtion varallisuusvero – den statliga formogenhetsskatten  
Kiinteistovero - fastighetsskatten

**in 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

**in Marea Britanie**

Impozit pe venit  
Impozit pe corporatii  
Impozit pe câstigurile de capital  
Impozit pe venitul petrolier  
Impozit pe imbunatatiri funciare.

**in Republica Ceha:**

Dane priijmu  
Dan z nemovitosti  
Dan dedicka, dan darovaci a dan z prevodu nemovitosti  
Dan z pridane hodnoty  
Spotrebni dane

**in Estonia:**

Tulumaks  
Sotsiaalmaks  
Maamaks

**in Cipru:**

ζορδφ ζοταμηδοσιε  
‘ητκατκE αροφσιE αιγ νητ ανυμΑ’ ζητ ζαιταρκομηΔ  
νωδρεΚ νπκιχυοιαλαφεΚ ζορδφ  
ζορδφ ζητηνικΑ ζαισητκοιδΙ

**in Letonia:**

iedzivotaju ienakuma nodoklis  
nekustama ipasuka nodoklis  
uznemumu ienakuma nodoklis

**in 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

**in Ungaria:**

szemelyi jovedelemando  
tarsazagi ado  
osztalekado

altalanos forgalmi ado  
jovedeki ado  
epitmenyado  
telekado

**in Malta:**

Taxxa fuq l-income

**in Polonia:**

Podatek dochodowy od osob prawnych  
Podatek dochodowy od osob fizycznych  
Podatek od czynnosci cywilnoprawnych

**in Slovenia:**

Dohodnina  
Davki obcanov  
Davek od dobicka pravnih oseb  
Posebni davek na bilacno vsoto bank in hranilnic

**in Slovacia:**

dan z prijmov fyzickych osob  
dan z prijmov pravnickych osob  
dan z dedicstva  
dan z darovania  
dan z prevodu a prechodu nehnutel'nosti  
dan z nehnutel'nosti  
dan z predanej hodnoty  
spotrebne dane.

(1.4) Paragraful (1.1) se aplica de asemenea asupra oricaror impozite identice sau similare stabilite ulterior in plus sau in locul impozitelor mentionate la paragraful (1.3). Autoritatile competente ale statelor membre se vor informa reciproc si vor informa Comisia asupra datei de intrare in vigoare a unor asemenea impozite.

5. Expresia "autoritate competenta" inseamna:

**in Belgia:**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Danemarca**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Germania**

Ministrul Federal de Finante sau un reprezentant autorizat

**in Grecia**

οΤ οικειοπρωτΥ νοκιμονοκιΟ sau un reprezentant autorizat

**in Spania**

Ministrul Economiei si Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Franta**

Ministrul Economiei sau un reprezentant autorizat

**in Irlanda**

Comisionarii de venituri sau reprezentantul lor autorizat

**in Italia**

Seful Departamentului de Politica Fiscala sau reprezentantul sau autorizat

**in Luxemburg**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Olanda**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Austria**

Ministrul Federal de Finante sau un reprezentant autorizat

**in Portugalia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Finlanda**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Suedia**

Seful departamentului de finante sau reprezentantul sau autorizat

**in Marea Britanie**

Comisionarii de la Vama si Accize sau un reprezentant autorizat pentru informatii cerute referitoare la taxe asupra primelor de asigurare si accize

Comisionarii de la Inland Revenue sau reprezentantii lor autorizati

**in Republica Ceha**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Estonia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Cipru**

οι εγρυσοπΥ νωκιμονοκτΟ sau un reprezentant autorizat

**in Letonia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Lituania**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Ungaria**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Malta**

Ministrul responsabil cu departamentul fiscal sau un reprezentant autorizat

**in Polonia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Slovenia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat

**in Slovacia**

Ministrul Finantelor sau un reprezentant autorizat.

**(2) Schimb la cerere**

(2.1) Autoritatea competenta a unui stat membru poate cere autoritatii competente a celui alt stat membru sa transmita informatia la care s-a facut referire in alineatul (1.1) intr-un caz special. Autoritatea competenta a statului solicitat nu va da curs cererii de schimb de informatii daca este evident ca autoritatea competenta a statului care face cererea nu a epuizat propriile sale surse obisnuite de obtinere a informatiilor, surse pe care le-ar fi putut utiliza, conform circumstantelor, pentru a obtine informatiile cerute fara a provoca riscul de periclitare a realizarii cautarii dupa rezultat.

(2.2) Pentru scopul transmiterii informatiei la care s-a facut referire in paragraful (2.1) autoritatea competenta a statului membru solicitat va asigura conditiile pentru conducerea oricaror anchete necesare in vederea obtinerii acestor informatii.

In scopul obtinerii informatiei cerute, autoritatea competenta caruia i se solicita aceasta informatie sau autoritatea administrativa la care se recurge, va proceda ca si cum ar actiona pe cont propriu sau la cererea celeilalte autoritati in contul propriului stat membru.

### **(3) Schimbul automat de informatii**

Pentru categoriile de cazuri pe care autoritatile competente le vor determina conform procedurii de consultare mentionate in alineatul (9), autoritatile competente ale statelor membre vor schimba in mod regulat informatiile la care se face referire in alineatul (1.1), fara o cerere anterioara.

### **(4) Schimbul spontan de informatii**

(4.1) Autoritatea competenta a unui stat membru poate transmite autoritatii competente a oricarui alt stat membru vizat, fara o cerere anterioara, informatiile la care se face referire in alineatul (1.1), pe care le cunoaste din urmatoarele circumstante:

(a) autoritatea competenta a unui stat contractant s-a bazat pe presupunerea ca ar putea fi o pierdere a impozitului intr-un alt stat membru;

(b) o persoana supusa impozitarii obtine o reducere a impozitului sau o scutire de impozit in alt stat membru, care ar putea genera o crestere a impozitului sau a obligatiei de impozitare in alt stat membru;

(c) afacerea tratata intre o persoana supusa impozitarii intr-un stat membru si o persoana supusa impozitarii intr-un alt stat membru este dirijata prin una sau mai multe tari astfel incat sa rezulte o diminuare a impozitului in unul sau in celalalt stat membru sau in ambele state;

(d) autoritatea competenta a unui stat membru s-a bazat pe presupunerea ca diminuarea impozitului poate rezulta din transferurile artificiale de profituri in cadrul grupurilor de intreprinderi.

(e) informatia transmisa la unul din statele membre de catre autoritatea competenta a celuilalt stat este in masura sa dea informatiile care pot fi relevante in stabilirea obligatiei pentru impunere in ultimul dintre state.

(4.2) Autoritatile competente ale Statelor Membre pot, conform procedurii de consultare precizate la alineatul (9), sa extinda schimbul de informatii prevazut in alineatul (1) la cazurile, altele decat cele specificate in articolul mentionat.

(4.3) Autoritatile competente ale statelor membre pot sa-si transmita una alta informatiile la care se face referire in alineatul (1.1), despre care ele au cunostinta, in orice alt caz, fara o cerere precedenta.

### **(5) Limita de timp pentru transmiterea informatiei**

Autoritatea competenta a unui stat membru caruia, conform alineatelor precedente, i se solicita sa furnizeze informatii, le va transmite cat mai repede posibil. Daca intampina obstacole in furnizarea informatiilor sau daca refuza sa le furnizeze, va informa autoritatea care solicita informatia despre acest lucru, indicand natura obstacolelor sau a motivelor refuzului sau.

### **(6) Colaborarea dintre oficialii statului vizat**

Pentru scopul aplicarii prevederilor precedente, autoritatea competenta a statului membru care furnizeaza informatia si autoritatea competenta a statului membru pentru care se furnizeaza informatia pot cadea de acord, conform procedurii de consultare prevazuta la alineatul (9), sa autorizeze prezenta in primul stat membru a oficialilor administratiei fiscale din celalalt stat membru. Amanuntele pentru aplicarea acestei prevederi vor fi determinate conform aceleiasi proceduri.

### **(7) Prevederi privind secretul**

(7.1) Toate informatiile facute cunoscute unui stat membru conform acestui articol vor fi pastrate secrete in acel stat in acelasi mod ca si informatia primita conform legislatiei lui interne. In orice caz, asemenea informatii:

- pot fi facute cunoscute numai persoanelor direct implicate in stabilirea impozitului sau in controlul administrativ al acestei stabiliri a impozitului;

- pot fi facute cunoscute numai in legatura cu procedurile judecatoresti sau procedurile administrative care implica sanctiuni luate in vederea sau in legatura cu stabilirea sau revizuirea bazei de impozitare si numai persoanelor care sunt direct implicate in asemenea proceduri; astfel de informatii pot fi totusi dezvaluite in timpul audierilor publice sau al proceselor de judecata daca autoritatea competenta a statului membru care a furnizat informatia nu ridica nici o obiectie la momentul cand acest stat furnizeaza prima data informatia;

- vor fi folosite, in orice circumstanta, numai pentru scopuri fiscale sau in legatura cu procedurile judecatoresti sau administrative care implica sanctiuni intreprinse cu privire la sau in legatura cu stabilirea sau revizuirea bazei fiscale.

In plus, statele membre pot furniza informatiile prevazute in primul subalineat pentru a fi folosite la stabilirea altor obligatii fiscale, taxe si impozite mentionate in articolul (2) din Directiva 76/308/EEC.

(7.2) Alineatul (7.1) nu va obliga un stat membru a carei legislatie sau practica administrativa instituie , pentru scopuri fiscale, prevederi legislative cu puteri mai restranse decat cele cuprinse in acest alineat, sa furnizeze informatii daca statul vizat nu actioneaza in sensul respectarii acelor prevederi legislative cu puteri mai restranse.

(7.3) Indiferent de prevederile alineatului (7.1), autoritatile competente ale statului membru care furnizeaza informatia pot permite sa fie folosita aceasta informatie pentru alte scopuri in statul care cere informatia daca, conform legislatiei din statul care da informatia, informatia poate fi folosita in statul care da informatia, in conditii similare, pentru scopuri similare.

(7.4) Cand o autoritate competenta a unui stat contractant considera ca informatia care s-a primit de la autoritatea competenta a unui alt stat membru este posibil sa fie folositoare autoritatii competente a unui stat tert, ea poate transmite informatia ultimei autoritati competente mentionate, cu acordul autoritatii competente care a furnizat informatia.

## **(8) Limitari la schimbul de informatii**

(8.1) Acest articol nu va impune nici o obligatie statului membru caruia i se cere informatia, de a face cercetari sau de a furniza informatii daca in acest stat, ar fi contrar propriei sale legislatii sau practicii sale administrative realizarea unor astfel de cercetari sau colectarea informatiilor solicitate.

(8.2) Furnizarea informatiei poate fi refuzata cand ea ar conduce la dezvaluirea unui secret comercial, industrial sau profesional sau a unui procedeu comercial, sau a unei informatii a carei dezvaluire ar fi contrara politicii publice.

(8.3) Autoritatea competenta a unui stat membru poate refuza sa furnizeze informatiile cand statul membru vizat este in imposibilitatea sa furnizeze informatii similare, pentru motive practice sau legale.

## **(8a) Notificarea**

(8a.1) La cererea autoritatii competente a unui stat membru, autoritatea competenta a celuiilalt stat membru va notifica, in conformitate cu prevederile legale care reglementeaza notificarea unor instrumente similare in statul membru solicitat, destinatarul tuturor instrumentelor si deciziilor care sunt emise de autoritatile



administrative ale statului membru solicitant si care privesc aplicarea pe teritoriul sau a legislatiei privind impozitele acoperite de acest articol.

(8a.2) Cererile pentru notificare vor indica subiectul instrumentului sau deciziei care urmeaza a fi notificat si vor specifica numele si adresa destinatarului impreuna cu orice alte informatii prin care se poate facilita identificarea destinatarului.

(8a.3) Autoritatea solicitata va informa imediat autoritatea solicitanta asupra raspunsului sau la cererea pentru notificare si in mod special va comunica data de notificare a deciziei sau a instrumentului la destinatar.

### **(8b) Controale simultane**

(8b.1) Cand situatia fiscala a uneia sau a mai multor persoane supuse impunerii tine de interesul comun sau complementar a doua sau a mai multor state membre, acele state pot conveni

(8b.2) Autoritatea competenta din fiecare stat membru va identifica in mod arbitrar persoanele supuse impozitarii pe care intentioneaza sa le propuna pentru un control simultan. Aceasta autoritate competenta va comunica autoritatilor competente responsabile din celalalte state membre vizate, cazurile care din punctul sau de vedere ar fi subiectul unui control simultan. Aceasta autoritate competenta va comunica motivele sale in ceea ce priveste alegerea cazurilor, pe cat mai mult posibil, prin comunicarea informatiilor care au condus la luarea deciziei pentru un control simultan. Autoritatea competenta va specifica perioada de timp in care se vor derula operatiunile de control.

(8b.3) Autoritatea competenta din fiecare stat membru vizat va decide daca doreste sa ia parte la operatiuni de control simultan. La primirea unei propuneri pentru un control simultan, autoritatea competenta va confirma acordul sau va comunica refuzul sau motivat celeilalte autoritati.

(8b.4) Fiecare autoritate competenta din statele membre vizate va numi un reprezentant care va avea responsabilitatea supravegherii si coordonarii activitatii de control.

### **(9) Consultari**

(9.1) Pentru scopurile implementarii acestui articol, consultarile vor fi tinute, daca este necesar intr-un comitet, care va avea loc intre:

- autoritatile competente ale statelor membre vizate, la cerere fiecareia dintre ele, cu privire la problemele bilaterale;
- autoritatile competente ale tuturor statelor membre si Comisia, la cererea uneia dintre aceste autoritati sau a Comisiei, in masura in care problema ridicata nu este numai in interes bilateral.

(9.2) Autoritatile competente ale statelor membre pot comunica in mod direct cu intre ele. Autoritatile competente ale statelor membre pot, prin asistenta reciproca, sa permita autoritatilor desemnate de ele sa comunice direct intre ele in cazurile specificate sau in alte categorii de cazuri.

(9.3) Cand autoritatile competente fac acorduri care vizeaza probleme bilaterale acoperite de acest articol, altele decat cele cu privire la cazurile individuale, ele vor informa cat mai repede posibil Comisia asupra acestui fapt. La randul sau Comisia va notifica autoritatile competente ale statelor membre.

### **(10) Schimb de experienta**

Statele membre vor monitoriza in mod constant, impreuna cu Comisia,

procedura de cooperare prevazuta in acest articol si vor face schimb de experienta, in special in domeniul preturilor de transfer din cadrul grupurilor de intreprinderi, in scopul imbunatatirii unei asemenea cooperari si cand este cazul, pentru redactarea unor reglementari in domeniile vizate.

**(11) Aplicabilitatea unor prevederi largite referitoare la asistenta**

Prevederile anterioare nu vor impiedica indeplinirea oricaror obligatii mai extinse referitoare la schimbul de informatii care pot decurge din alte acte juridice.